

Scadenzario Fiscale

Marzo 2022



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di febbraio. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

Credito d'imposta per la digitalizzazione delle agenzie di viaggio e dei tour operator – Inizio termine per la presentazione della domanda d'accesso

Dalle ore 12:00 del 4 marzo 2022 sarà possibile presentare le domande per l'accesso al credito d'imposta per la digitalizzazione delle agenzie di viaggio e dei tour operator, compilando il *format online* e caricando gli allegati necessari, secondo le modalità stabilite dal Decreto Interministeriale del 29 dicembre 2021.

I contributi saranno assegnati in ordine cronologico di presentazione delle domande, previa verifica dei requisiti richiesti, fermo restando il rispetto dei limiti delle risorse disponibili.

4

Credito d'imposta per il pagamento del "canone unico patrimoniale" per la diffusione di messaggi pubblicitari – Comunicazione

10

Scade il termine per la presentazione, in via telematica all'Agenzia delle Entrate, della comunicazione dell'importo versato a titolo di canone patrimoniale per la concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria dovuto per l'anno 2021 (di cui all'art. 1, commi 816-836, della Legge n. 160/2019), ai fini dell'accesso al relativo credito d'imposta, introdotto dall'art. 67-bis del DL n. 73/2021.

Certificazione Unica 2022 – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate

16

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della Certificazione Unica, redatta in conformità al modello "ordinario" CU 2022, da parte dei sostituti d'imposta che hanno rilasciato le certificazioni:

- dei redditi di lavoro dipendente e assimilato;
- di lavoro autonomo;
- delle provvigioni;
- dei redditi diversi;

degli altri importi ivi indicati.

Certificazione Unica 2022 – Consegna ai percipienti

16

Scade il termine per la consegna agli interessati delle certificazioni delle somme e dei valori corrisposti nell'anno 2021 e delle ritenute operate (art. 4, comma 6-*quater*, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322).

Le certificazioni dei redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo, delle provvigioni e dei redditi diversi deve essere redatta in conformità al modello "sintetico" CU 2022.

Certificazione degli Utili e dei Proventi Equiparati 2022 (CUPE) – Consegna ai percipienti

16

Scade il termine per la consegna ai soggetti residenti nel territorio dello Stato percettori di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti, delle certificazioni degli utili e dei proventi equiparati corrisposti nell'anno 2021.

Tassa annuale libri contabili e societari - Versamento

16

Per le società di capitali scade il termine per il versamento della tassa annuale di concessione governativa per la tenuta dei libri contabili e societari (cod. trib. 7085).

L'importo dovuto sarà pari a:

- 309,87 €, se il capitale sociale o fondo di dotazione non è superiore a 516.456,90 €;
- 516,46 €, se il capitale sociale o fondo di dotazione è superiore a 516.456,90 €

IVA – Versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale

16

Scade il termine per il versamento dell'imposta dovuta in base alla dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2021 (cod. trib. 6099).

I soggetti tenuti alla dichiarazione unificata possono decidere di effettuare il versamento in forma rateizzata, con applicazione degli interessi dello 0,40%, entro il giorno 16 di ciascun mese e comunque non oltre il mese di novembre.

Credito d'imposta Pubblicità – Comunicazione

31

Scade il termine per la presentazione in via telematica, al Dipartimento per l'informazione e l'editoria, della comunicazione relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati o da effettuare nell'anno in corso 2022.

Credito d'imposta per la quotazione delle PMI – Comunicazione

31

Scade il termine per inviare in via telematica, al Ministero dello Sviluppo Economico, la comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per i costi di consulenza sostenuti (dal 1° gennaio 2018) per la quotazione in un mercato regolamentato di una PMI, avvenuta nel corso del 2021.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di dicembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro febbraio (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di febbraio.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di febbraio.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di febbraio. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

16

IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento prima rata

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2021 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della prima rata con applicazione degli interessi.

16

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

16

Versamenti Sospesi dal Decreto Cura Italia e dal Decreto Liquidità - Ripresa dei Versamenti per il restante 50% dell'importo dovuto – Versamento quindicesima rata

Scade il termine per il versamento della quindicesima rata relativa alla ripresa dei versamenti fiscali in scadenza a marzo, aprile e maggio 2020, sospesi ai sensi delle disposizioni previste dal Decreto Cura Italia (DL n. 18 del 17 marzo 2020) e dal Decreto Liquidità (DL n. 23 dell'8 aprile 2020), nel caso in cui il contribuente abbia optato per la rateazione.

Si ricorda che il contribuente ha la facoltà di versare il restante 50% dell'importo dovuto, senza sanzioni e interessi, mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di febbraio dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di febbraio.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa all'anno 2021 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2022.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
 - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2021 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in febbraio e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di febbraio dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2021;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2021 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2022 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di febbraio.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2021 per l'addizionale relativa al 2021 e al 1° gennaio 2022 per quella relativa al 2022.

IVA – Intrastat mensile

25

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

Regime Speciale IVA IOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'IVA

31

Scade il termine per i soggetti che hanno aderito al regime speciale IVA IOSS (*Import One Stop Shop*) per la trasmissione telematica della dichiarazione relativa al mese precedente sulle operazioni di vendita a distanza di beni importati, con contestuale versamento dell'IVA dovuta in base alla stessa.

Si ricorda che l'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni rientranti in tale regime IVA.

IVA – Editori

31

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

31

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

IVA – Fatturazioni e registrazioni

31

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di febbraio tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di febbraio ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

IVA – Agenzie di viaggio

31

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

31

Per le società di capitali per le quali il mese di marzo è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it.