



SERGIO SCIBETTA
CECILIA SCIBETTA
LIVIO PERRI
GIANLUCA MARTA
GULIANA BATTISTI
LUIGI INFANTINO
FERDINANDO DE FLORA
LISSETTE BARBA
LUCA MORRONI
STEFANIA MACI
BARBARA GIORGI
FRANCESCA GRECO
CLAUDIA MANDOLESI
CRISTIANA LUPO

News per i clienti dello Studio

N. 7

21 gennaio 2022

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Lo scadenziario di Febbraio 2022

Gentile cliente, con la presente desideriamo fornirLe uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti** per il **mese di febbraio 2022** in modo da poterle consentire una programmazione per adempiere a quelli di sua spettanza e, nel caso in cui non si avvalga dell'assistenza dello Studio per la trasmissione telematica dei Modelli F.24, possa così pianificare il ritiro presso la nostra segreteria.

Le scadenze di Febbraio 2022

| Scadenza | Tributo/ Contributo | Soggetto obbligato | Adempimento |
|----------------------------|------------------------|--------------------------|---|
| 1 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine iniziale per la presentazione telematica, diretta ovvero tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), della dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente. Il termine finale di presentazione scade il 30 aprile. Gli eventuali crediti IVA per un importo superiore a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|------------------------------|-----------------|--|--|
| | | | F24 a decorrere dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale, salvo esonero in base al regime premiale ISA |
| 1 Martedì | Imposte dirette | Persone fisiche, soggetti esercenti attività d'impresa, arti o professioni ed enti non commerciali | <p>Termine iniziale per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato:</p> <ul style="list-style-type: none">le spese sostenute nel 2021 per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare, finalizzati al miglioramento qualitativo delle acque per il consumo umano erogate da acquedotti, al fine di beneficiare del previsto credito d'imposta;mediante la compilazione dell'apposito modello. <p>La comunicazione deve essere presentata entro il 28.2.2022; non rileva l'ordine cronologico di presentazione</p> |
| 1 Martedì | Imposte dirette | Emittenti televisive o radiofoniche locali | <p>Termine iniziale per presentare la domanda di contributo:</p> <ul style="list-style-type: none">al Ministero dello Sviluppo economico, tramite l'apposita procedura informatizzata accessibile dal relativo sito (www.mise.gov.it);per l'anno in corso. <p>Le domande possono essere presentate fino al 28 febbraio</p> |
| 2 Mercoledì | Antiriciclaggio | Banche, Poste e altri intermediari finanziari | Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti i dati aggregati delle |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------|--------------------------------------|--|--|
| | | | <p>operazioni effettuate nel terzo mese precedente.</p> <p>Qualora non siano state effettuate operazioni rilevanti ai fini della produzione dei dati aggregati deve essere inviata una segnalazione negativa</p> |
| 5 Sabato | Imposta sugli intrattenimenti ed IVA | Società e associazioni sportive dilettantistiche, <i>pro loco</i> , bande musicali, cori e compagnie teatrali amatoriali, associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare | Termine per l'annotazione sull'apposito prospetto degli abbonamenti rilasciati nel mese di gennaio |
| 10 Giovedì | Imposte dirette | Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali | <p>Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva:</p> <p>relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche <i>online</i>, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati nell'anno precedente;</p> <p>al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali</p> |
| 10 Giovedì | Imposte dirette | Titolari di impianti pubblicitari privati o concessi a soggetti privati, destinati | Termine iniziale per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'apposita comunicazione dell'importo dovuto nell'anno 2021 del canone patrimoniale di |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|------------------------------|--------------------------------|---|---|
| | | all'affissione di manifesti e ad analoghe installazioni pubblicitarie di natura commerciale | concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini della concessione del previsto credito d'imposta. La comunicazione deve essere inviata: <ul style="list-style-type: none">• mediante i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline);• direttamente dal contribuente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato |
| 10 Giovedì | Imposte dirette | Soggetti che nell'anno precedente hanno sostenuto compensi per avvocati o arbitri | Termine finale per presentare al Ministero della Giustizia, mediante l'apposita modalità telematica, le domande, relative all'anno precedente, per la concessione del credito d'imposta relativo ai compensi corrisposti: <ul style="list-style-type: none">• all'avvocato che lo ha assistito nel corso di uno o più procedimenti di negoziazione assistita conclusi con successo;• ovvero agli arbitri, in caso di conclusione dell'arbitrato con lodo |
| 13 Domenica | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Secondo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente |
| 14 Lunedì | IRPEF | Sostituti d'imposta | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 14 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di ottobre, la cui scadenza del termine era il |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------------|-----|---|--|
| | | | 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 14 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime opzionale trimestrale | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 14 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del trimestre luglio-settembre, la cui scadenza del termine era il 16.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative: <ul style="list-style-type: none">• alle cessioni di beni la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo a identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione, effettuate nel mese precedente;• alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente nei confronti del medesimo soggetto;• alle prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta;• alle prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------------|-----|--|---|
| | | | <ul style="list-style-type: none">alle cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, nell'ordine della loro numerazione, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Annotazione nell'apposito registro delle fatture relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, emesse nel mese precedente, con riferimento al medesimo mese |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per l'annotazione riepilogativa mensile, sul registro dei corrispettivi, delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali è stato emesso lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per la registrazione di un unico documento riepilogativo contenente tutte le fatture attive emesse nel mese precedente, di importo inferiore a 300,00 euro. Il documento riepilogativo sostituisce la registrazione di ogni singola fattura e deve contenere: <ul style="list-style-type: none">i numeri delle fatture cui si riferisce;l'imponibile complessivo;l'IVA distinta per aliquota |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------------|------------------|--|--|
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se non hanno ricevuto la relativa fattura entro il secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, devono emettere autofattura relativa alle operazioni effettuate nel terzo mese precedente |
| 15 Martedì | IVA | Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari | I soggetti che hanno effettuato acquisti intracomunitari di beni o servizi, se hanno ricevuto una fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, devono emettere autofattura integrativa in relazione alle fatture registrate nel mese precedente |
| 15 Martedì | Imposte dirette | Soggetti responsabili di patti territoriali ancora operativi | Termine per presentare a Unioncamere: <ul style="list-style-type: none">• la domanda di assegnazione di un contributo per un progetto pilota volto allo sviluppo del tessuto imprenditoriale territoriale, da destinare alle piccole e medie imprese ed enti locali titolari degli interventi che costituiscono il progetto pilota;• tramite posta elettronica certificata (PEC) all'indirizzo progetti.pilota@legalmail.it |
| 15 Martedì | IRES, IRAP e IVA | Associazioni sportive dilettantistiche, senza scopo di lucro e <i>pro loco</i> che hanno esercitato l'opzione per il regime della L. 16.12.91 n. 398 | Termine per annotare nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97, l'ammontare dei corrispettivi e di qualsiasi altro provento conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Devono essere distintamente annotati nel prospetto: <ul style="list-style-type: none">• i proventi che non costituiscono reddito imponibile per le associazioni sportive dilettantistiche, ai sensi |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------------|------------------|---|--|
| | | | <p>dell'art. 25 co. 1 della L. 13.5.99 n. 133;</p> <ul style="list-style-type: none">• le plusvalenze patrimoniali;• le operazioni intracomunitarie ai sensi dell'art. 47 del DL 30.8.93 n. 331, conv. L. 29.10.93 n. 427. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p> |
| 15 Martedì | IRES, IRAP e IVA | Enti non commerciali che determinano forfetariamente il reddito <i>ex art.</i> 145 del TUIR | <p>Termine per annotare l'ammontare complessivo, distinto per aliquota, delle operazioni fatturate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none">• nei registri previsti ai fini IVA;• ovvero nel modello di prospetto riepilogativo previsto per i c.d. contribuenti "supersemplificati", approvato con il DM 11.2.97. <p>Il prospetto deve essere numerato progressivamente prima di essere messo in uso</p> |
| 15 Martedì | IRPEF e IRES | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | <p>Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi ai rapporti finanziari intrattenuti, in relazione all'anno precedente</p> |
| 15 Martedì | Antiriciclaggio | Banche, Poste e altri intermediari finanziari | <p>Termine per trasmettere in via telematica alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF) le comunicazioni riguardanti le movimentazioni di denaro contante di importo pari o superiore a 10.000,00 euro, eseguite nel secondo mese precedente.</p> <p>Qualora non sia stata effettuata alcuna operazione rilevante deve essere inviata una comunicazione negativa</p> |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| 15 Martedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. a) del TULPS, collegati alla rete telematica | Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente |
| 15 Martedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 lett. b) del TULPS, collegati alla rete telematica | Comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli delle somme giocate da ciascun apparecchio, in relazione all'anno solare precedente |
| 16 Mercoledì | Premi INAIL | Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | Termine per comunicare all'INAIL, tramite la prevista applicazione telematica, la riduzione delle retribuzioni presunte per l'anno in corso |
| 16 Mercoledì | Premi INAIL | Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | Termine per: <ul style="list-style-type: none">• procedere all'autoliquidazione dei premi INAIL, relativi ai dipendenti e ai collaboratori coordinati e continuativi, dovuti a saldo per il 2021 e in acconto per il 2022;• effettuare il relativo versamento in unica soluzione, ovvero della prima delle previste 4 rate (in caso di opzione per il versamento rateale). La relativa denuncia deve essere presentata all'INAIL esclusivamente in via telematica, entro il 28.2.2022 |
| 16 Mercoledì | Contributi INPS lavoratori dipendenti | Datori di lavoro | Versamento dei contributi relativi al mese precedente |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|--|---|--|
| 16 Mercoledì | Contributi INPS artigiani e commercianti | Soggetti iscritti alla gestione artigiani o commercianti dell'INPS | Versamento rata dei contributi previdenziali compresi nel minimale di reddito (c.d. "fissi") relativa al trimestre ottobre-dicembre 2021 |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a collaboratori coordinati e continuativi | Versamento del contributo INPS sui compensi per collaborazioni coordinate e continue erogati nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato provvigioni per vendite a domicilio | Versamento del contributo INPS sul 78% delle provvigioni erogate nel mese precedente. L'obbligo contributivo si applica solo qualora il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 euro e solo per la parte eccedente tale limite |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato borse di studio per la frequenza di corsi di dottorato di ricerca, oppure assegni di ricerca o per attività di tutoraggio | Versamento del contributo INPS sulle borse di studio e sugli assegni erogati nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a spedizionieri doganali | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Associati che hanno erogato utili ad associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro | Versamento del contributo INPS sugli utili erogati nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | Contributo INPS <i>ex</i> L. 335/95 | Soggetti che hanno erogato compensi a | Versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese precedente, a condizione che il reddito annuo derivante da tali attività sia superiore a 5.000,00 |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|---|---|
| | | lavoratori autonomi occasionali | euro e solo per la parte eccedente tale limite |
| 16 Mercoledì | Contributi ENPALS | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per i lavoratori dello spettacolo e gli sportivi professionisti |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento delle ritenute del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 17.1.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali |
| 16 Mercoledì | Addizionale regionale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati |
| 16 Mercoledì | Addizionale regionale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale regionale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati |
| 16 Mercoledì | Addizionale comunale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento della rata dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli di fine anno dei redditi di lavoro dipendente e assimilati |
| 16 Mercoledì | Addizionale comunale IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati | Versamento addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Datori di lavoro sostituti d'imposta | Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva del 17% sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno solare precedente. |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|--|--|--|
| | | | I datori di lavoro possono utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva del 17% il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR, di cui all'art.3 co. 211 - 213 della L. 23.12.96 n. 662 |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente, comprese le indennità per la cessazione del rapporto di lavoro (es. TFR) |
| 16 Mercoledì | Imposta sostitutiva IRPEF e relative addizionali del 10% | Datori di lavoro del settore privato | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata sulle somme erogate nel mese precedente in relazione ad incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione o a partecipazione agli utili dell'impresa |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi assimilati al lavoro dipendente | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente |
| 16 Mercoledì | Addizionale del 10% | Soggetti operanti nel settore finanziario | Versamento dell'addizionale del 10% dovuta sui compensi corrisposti nel mese precedente a dirigenti e amministratori, sotto forma di <i>bonus</i> e <i>stock options</i> , che eccedono la parte fissa della retribuzione |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro autonomo o redditi diversi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro autonomo e sui redditi diversi ex art. 67 co.1 lett. l) del TUIR |
| 16 Mercoledì | IRPEF e IRES | Sostituti d'imposta che corrispondono provvigioni | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sulle provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|---------------------------|--|--|
| | | | rappresentanza di commercio e procacciamento di affari |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi: <ul style="list-style-type: none">• effettuate nell'esercizio di impresa;• oppure qualificabili come redditi diversi ai sensi dell'art. 67 co. 1 lett. i) del TUIR. Tuttavia, il versamento può non essere effettuato entro il termine in esame se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di dicembre 2021 e gennaio 2022 non è di almeno 500,00 euro |
| 16 Mercoledì | Cedolare secca o IRPEF | Intermediari immobiliari, compresi i gestori di portali telematici, che intervengono nel pagamento dei corrispettivi | Versamento delle ritenute del 21% operate nel mese precedente sui corrispettivi lordi dovuti per i contratti di locazione breve, stipulati dall'1.6.2017 da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di capitale esclusi i dividendi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sugli interessi e altri redditi di capitale (esclusi i dividendi) |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono compensi per avviamento e contributi | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui compensi per avviamento commerciale e sui contributi degli enti pubblici |
| 16 Mercoledì | IRPEF | Sostituti d'imposta che corrispondono premi e vincite | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui premi e sulle vincite |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|------------------------------|---|---|
| 16 Mercoledì | IRPEF e relative addizionali | Persone fisiche che svolgono in via occasionale attività di raccolta di prodotti selvatici non legnosi e di piante officinali spontanee | Termine per il versamento, per l'anno in corso, dell'imposta sostitutiva di 100,00 euro relativa: <ul style="list-style-type: none">• al possesso del titolo di raccolta, per uno o più prodotti, rilasciato dalla Regione o altri enti subordinati;• ai redditi derivanti dalla vendita dei prodotti raccolti, fino all'importo annuo di 7.000,00 euro di corrispettivi percepiti. Sono esclusi dal versamento i soggetti che effettuano la raccolta esclusivamente per autoconsumo |
| 16 Mercoledì | IRPEF e IRES | Banche e Poste | Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui bonifici di pagamento delle spese di recupero del patrimonio edilizio o di riqualificazione energetica degli edifici, che beneficiano della prevista detrazione d'imposta |
| 16 Mercoledì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento del mese di dicembre, la cui scadenza del termine era il 17.1.2022, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali |
| 16 Mercoledì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime mensile | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi |
| 16 Mercoledì | IVA | Soggetti con partita IVA, in regime mensile, che affidano | Liquidazione dell'IVA relativa al mese precedente e versamento dell'IVA a debito, facendo riferimento all'imposta |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|-----|---|--|
| | | la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate | divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi |
| 16 Mercoledì | IVA | Soggetti con partita IVA - Regime trimestrale per "natura" (es. autotrasportatori, benzinai e subfornitori) | Liquidazione e versamento IVA a debito del trimestre ottobre-dicembre, senza maggiorazione di interessi |
| 16 Mercoledì | IVA | Persone fisiche fino a 30.000,00 euro di volume d'affari che rimangono nel regime dei c.d. "contribuenti minimi" | Versamento dell'IVA relativa agli acquisti intracomunitari e alle altre operazioni di acquisto di cui risultino debitori d'imposta, effettuate nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | IVA | Persone fisiche rientranti nel regime fiscale forfetario | Versamento dell'IVA relativa alle operazioni per le quali risultino debitori dell'imposta, effettuate nel mese precedente |
| 16 Mercoledì | IVA | Corrieri espressi, operatori postali e altri soggetti che si avvalgono del regime speciale per l'IVA all'importazione | Termine per validare la dichiarazione precompilata, predisposta dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, relativa alle importazioni di beni effettuate nel mese precedente: <ul style="list-style-type: none">• non soggetti ad accisa;• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro, la cui spedizione o il cui trasporto |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|---|---|---|
| | | | <p>si concludono in Italia, per le quali non è applicato il regime speciale "IOSS";</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentati in Dogana per conto della persona alla quale sono destinati, tenuta al pagamento dell'IVA; • sulla base delle spedizioni effettivamente consegnate. <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, in un'unica soluzione o mediante versamenti frazionati corrispondenti a raggruppamenti di spedizioni</p> |
| 16 Mercoledì | Imposta sugli intrattenimenti | Soggetti che svolgono attività di intrattenimento in modo continuativo | Termine per il versamento dell'imposta relativa alle attività di intrattenimento svolte nel mese solare precedente |
| 16 Mercoledì | Imposta sostitutiva sui <i>capital gain</i> | Banche, Poste, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Versamento dell'imposta sostitutiva applicata nel secondo mese precedente, in relazione ai contribuenti in regime di "risparmio amministrato" |
| 16 Mercoledì | Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i> | Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", dovuta per l'anno precedente |
| 16 Mercoledì | Imposta sostitutiva sui redditi di capitale e sui <i>capital gain</i> | Banche, SIM, SGR, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Versamento dell'imposta sostitutiva relativa ai contribuenti in regime di "risparmio gestito", in caso di revoca del mandato di gestione nel secondo mese precedente |
| 16 Mercoledì | <i>Tobin tax</i> | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in | Versamento dell'imposta relativa ai trasferimenti aventi ad oggetto azioni, altri strumenti finanziari partecipativi, e titoli rappresentativi, nonché alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuati nel mese precedente |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-------------------------------|---------------------|--|--|
| | | assenza di tali soggetti | |
| 16 Mercoledì | <i>Tobin tax</i> | Banche, altri intermediari finanziari e notai che intervengono nelle operazioni, ovvero contribuente in assenza di tali soggetti | Versamento dell'imposta relativa alle operazioni su strumenti finanziari derivati e alle relative operazioni ad alta frequenza, effettuate nel mese precedente |
| 20 Domenica | Contributi ENASARCO | Committenti di agenti e rappresentanti | Versamento in via telematica dei contributi dovuti sulle provvigioni relative al trimestre ottobre-dicembre |
| 20 Domenica | Contributo CONAI | Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori | <p>Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni.</p> <p>Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 2.000,00 euro annui può essere presentata un'unica dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 100,00 euro per singolo materiale ovvero 200,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Per le imprese importatrici con fatturato dell'anno precedente fino a 2 milioni di euro è stato introdotto un contributo forfetario, con dichiarazione entro il 30 settembre.</p> |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|-----------------------|---|---|---|
| | | | Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI |
| 21 Lunedì | Imposte dirette | Imprese e lavoratori autonomi | Termine finale, entro le ore 12:00, per l'invio telematico al Ministero della Transizione ecologica: <ul style="list-style-type: none">della richiesta per il riconoscimento dell'apposito credito d'imposta per l'acquisto di prodotti riciclati, in relazione alle spese sostenute nell'anno 2020;tramite la piattaforma informatica Invitalia PA Digitale (https://padigitale.invitalia.it). Rileva l'ordine cronologico di presentazione delle domande ammissibili, nel limite delle risorse disponibili |
| 25 Venerdì | IVA | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa |
| 25 Venerdì | IVA | Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie e che nel mese di gennaio hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT | Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT, appositamente contrassegnati, relativi al mese di gennaio, in via obbligatoria o facoltativa |
| 25 Venerdì | Contributi ENPAIA | Datori di lavoro agricolo | Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia |
| 28 Lunedì | IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte | Persone fisiche, società di persone e | Termine per regolarizzare l'omessa presentazione telematica, entro il |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|------------------|--|--|--|
| | sostitutive e patrimoniali | soggetti equiparati, soggetti IRES "solari" | <p>30.11.2021, dei modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione telematica diretta o tramite un intermediario abilitato; • con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e consolidato), ridotta a un decimo del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p> |
| 28 Lunedì | IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali | <p>Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"</p> | <p>Termine per regolarizzare l'infedeltà dei modelli REDDITI 2021, IRAP 2021 e CNM 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentati entro il 30.11.2021; • con la corresponsione della prevista sanzione per ciascuna dichiarazione (redditi, IRAP e consolidato), ridotta a un • nono del minimo. <p>Eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione</p> |
| 28 Lunedì | IRPEF, IRES, IRAP, addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali | <p>Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"</p> | <p>Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 30.11.2021, con la sanzione ridotta dell'1,67%, oltre agli interessi legali</p> |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | <p>Imprenditori individuali, società ed enti commerciali "solari"</p> | <p>Termine per la redazione e sottoscrizione dell'inventario relativo all'esercizio 2020</p> |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | <p>Contribuenti "solari" che tengono la contabilità con sistemi</p> | <p>Termine per la stampa su carta delle scritture contabili relative all'esercizio 2020.</p> |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|-----------------|--|---|
| | | meccanografici o elettronici | La tenuta con sistemi elettronici, su qualsiasi supporto, dei registri contabili è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, se in sede di accesso, ispezione o verifica gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti ed in loro presenza |
| 28 Lunedì | Tributi | Contribuenti "solari" che conservano documenti o registri in forma informatica | Termine per concludere il processo di conservazione informatica dei documenti: <ul style="list-style-type: none">• relativi all'anno 2020;• mediante l'apposizione, sul pacchetto di archiviazione, di un riferimento temporale opponibile ai terzi. In generale, la conclusione del processo di conservazione informatica dei documenti deve avvenire entro 3 mesi dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | Persone fisiche, soggetti esercenti attività d'impresa, arti o professioni ed enti non commerciali | Termine finale per comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato: <ul style="list-style-type: none">• le spese sostenute nel 2021 per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare, finalizzati al miglioramento qualitativo delle acque per il consumo umano erogate da acquedotti, al fine di beneficiare del previsto credito d'imposta;• mediante la compilazione dell'apposito modello. |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|------------------------------|--|--|
| | | | Non rileva l'ordine cronologico di presentazione |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | Imprese produttrici di fonogrammi e videogrammi musicali e imprese organizzatrici e produttrici di spettacoli di musica dal vivo | Termine per l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per la promozione della musica: <ul style="list-style-type: none">• al Ministero della Cultura;• in relazione ai costi sostenuti per le opere distribuite o commercializzate nell'anno precedente |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | Emittenti televisive o radiofoniche locali | Termine finale per presentare la domanda di contributo: <ul style="list-style-type: none">• al Ministero dello Sviluppo economico, tramite l'apposita procedura informatizzata accessibile dal relativo sito (www.mise.gov.it);• per l'anno in corso |
| 28 Lunedì | IRPEF e relative addizionali | Medici e altri professionisti sanitari, farmacie e altre strutture sanitarie, o soggetti dagli stessi delegati | Termine per la trasmissione telematica, al Sistema tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi: <ul style="list-style-type: none">• alle spese sanitarie sostenute nel mese precedente;• ai rimborsi effettuati nel mese precedente per prestazioni non erogate o parzialmente erogate |
| 28 Lunedì | IRPEF e relative addizionali | Iscritti agli Albi professionali dei veterinari, o soggetti dagli stessi delegati | Termine per la trasmissione telematica, al Sistema tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze, dei dati relativi: <ul style="list-style-type: none">• alle spese veterinarie sostenute nel mese precedente;• riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|---|--|--|
| 28 Lunedì | IRPEF e relative addizionali | Soggetti che hanno sostenute spese per rette di frequenza di asili nido | Termine per esercitare, in relazione alle spese sostenute nel 2021, l'opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2022 e REDDITI 2022 PF, effettuando un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none">• compilando l'apposito modello;• da inviare, unitamente alla copia di un documento di identità, tramite posta elettronica o fax |
| 28 Lunedì | IRPEF e relative addizionali | Studenti universitari | Termine per esercitare, in relazione alle spese universitarie sostenute nel 2021 e ai rimborsi ricevuti nell'anno 2021, l'opposizione al relativo trattamento dei dati ai fini della precompilazione dei modelli 730/2022 e REDDITI 2022 PF, effettuando un'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate: <ul style="list-style-type: none">• compilando l'apposito modello;• da inviare, unitamente alla copia di un documento di identità, tramite posta elettronica o fax |
| 28 Lunedì | IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive | Datore di lavoro o committente sostituto d'imposta | Termine per l'effettuazione del conguaglio di fine anno precedente, in relazione ai redditi di lavoro dipendente e assimilati (es. collaboratori coordinati e continuativi) |
| 28 Lunedì | IRPEF | Enti legalmente riconosciuti, senza scopo di lucro, che svolgono attività di tutela, promozione o valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici | Termine per inviare al Ministero della Cultura, in via telematica, la richiesta di iscrizione nell'elenco dei soggetti beneficiari della ripartizione del 5 per mille dell'IRPEF, unitamente: <ul style="list-style-type: none">• alla dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti previsti;• ad una relazione sintetica descrittiva dell'attività svolta nell'ultimo quinquennio. |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|---|---|--|
| | | | <p>La richiesta deve essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none">• in caso di prima iscrizione;• oppure in presenza di variazioni rispetto alla precedente iscrizione |
| 28 Lunedì | IRES | Personе che hanno la direzione dei consorzi con attività esterna, esclusi i Confidi | Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente |
| 28 Lunedì | Imposte dirette | Organo comune del contratto di rete con fondo patrimoniale e destinato a svolgere un'attività con i terzi | Termine per redigere e depositare presso il competente Registro delle imprese la situazione patrimoniale relativa all'anno precedente |
| 28 Lunedì | Contributi INPS | Imprenditori che applicano il regime fiscale forfetario | <p>Termine per presentare all'INPS, in via telematica, l'apposita dichiarazione per fruire per il 2022 del regime contributivo agevolato, in caso di nuova attività iniziata nel 2021.</p> <p>In relazione ai soggetti che hanno già beneficiato del regime agevolato per il 2021, l'agevolazione si applicherà anche nel 2022:</p> <ul style="list-style-type: none">• ove permangano i requisiti;• salvo espressa rinuncia del beneficiario |
| 28 Lunedì | Contributi previdenziali e premi INAIL | Datori di lavoro, committenti e associanti in partecipazione | <p>Termine per la registrazione sul libro unico del lavoro dei dati relativi al mese precedente.</p> <p>In relazione ai dati variabili delle retribuzioni, la registrazione può avvenire con un differimento di un mese</p> |
| 28 Lunedì | Premi INAIL | Datori di lavoro in attività da almeno 2 anni | Presentazione telematica all'INAIL della domanda di riduzione dei premi, con effetto per l'anno in corso, in presenza dei seguenti requisiti: |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|--|--|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> datore di lavoro in regola con le disposizioni in materia di prevenzione infortuni e di igiene del lavoro e con gli adempimenti contributivi ed assicurativi; nell'anno precedente siano stati effettuati interventi di miglioramento nel campo della prevenzione degli infortuni e dell'igiene del lavoro, ulteriori rispetto alle prescrizioni di legge |
| 28 Lunedì | Premi INAIL | Datori di lavoro e committenti di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa | Termine per presentare la denuncia in via telematica, in relazione all'autoliquidazione dei premi dovuti a saldo per il 2021 e in acconto per il 2022 |
| 28 Lunedì | Contributi INPS Lavoratori dipendenti | Datori di lavoro | Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce retributive e contributive dei lavoratori dipendenti, modelli "UNIEMENS", relative al mese precedente |
| 28 Lunedì | Contributi INPS | Datori di lavoro agricolo | Presentazione in via telematica della denuncia contributiva della manodopera occupata, concernente gli operai agricoli a tempo indeterminato e determinato, relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS" |
| 28 Lunedì | Contributo INPS ex L. 335/95 | Committenti e associanti in partecipazione | <p>Termine per effettuare la trasmissione telematica, direttamente o tramite intermediario, delle denunce modelli "UNIEMENS" relative ai compensi corrisposti nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> ai collaboratori coordinati e continuativi; ai lavoratori autonomi occasionali; ai venditori a domicilio; |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|---------------------|---|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> agli associati in partecipazione che apportano esclusivamente lavoro; agli altri soggetti iscritti alla Gestione separata INPS <i>ex L. 335/95</i> |
| 28 Lunedì | Contributi ENPALS | Soggetti che svolgono attività nell'ambito dello spettacolo e dello sport | Presentazione in via telematica della denuncia contributiva relativa al mese precedente, tramite il flusso "UNIEMENS" |
| 28 Lunedì | Contributo CONAI | Soggetti esportatori | Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la comunicazione dei nuovi <i>plafond</i> per l'anno in corso, sulla base della procedura semplificata <i>ex ante</i> |
| 28 Lunedì | Contributo CONAI | Soggetti esportatori | Termine per inviare al CONAI, in via telematica, la domanda di rimborso o conguaglio per singolo materiale, in base alla procedura ordinaria <i>ex post</i> , relativa all'anno precedente |
| 28 Lunedì | Imposta di registro | Soggetti che hanno stipulato contratti di affitto dei fondi rustici | Termine per: <ul style="list-style-type: none"> registrare cumulativamente i contratti di affitto dei fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, stipulati nel corso dell'anno precedente tra le stesse parti; versare la relativa imposta |
| 28 Lunedì | Imposta di bollo | Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia | Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre dell'anno precedente. L'ammontare dell'imposta dovuta, anche a seguito dell'integrazione delle fatture trasmesse, è reso noto dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" |
| 28 Lunedì | Imposta di bollo | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari, autorizzati | Presentazione all'Agenzia delle Entrate, mediante trasmissione telematica diretta o tramite intermediari, della dichiarazione |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|-----------------------------|---|---|
| | | all'assolvimento dell'imposta di bollo in modo virtuale | contenente i dati e le informazioni relative agli atti e ai documenti emessi nell'anno precedente, al fine di: <ul style="list-style-type: none">liquidare l'imposta di bollo ancora dovuta per l'anno precedente;procedere alla liquidazione provvisoria dell'imposta di bollo dovuta in modo virtuale per l'anno in corso. Il termine per il versamento della prima rata bimestrale è stabilito al 30 aprile. La differenza a debito o a credito derivante dalla dichiarazione per l'anno precedente è imputata alla prima rata bimestrale o, occorrendo, a quella successiva |
| 28 Lunedì | Imposta di bollo | Soggetti che assolvono l'imposta di bollo in modo virtuale, diversi da banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni e altri intermediari finanziari | Termine per il versamento della prima rata bimestrale. Il versamento deve avvenire con il modello F24 |
| 28 Lunedì | Imposta sulle assicurazioni | Assicuratori | Versamento dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di gennaio 2022, nonché di eventuali conguagli dell'imposta dovuta sui premi ed accessori incassati nel mese di dicembre 2021 |
| 28 Lunedì | Imposte dirette e IVA | Tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e soggetti autorizzati alla rivendita, nonché intermediari abilitati incaricati | Termine per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni dei dati relativi alla fornitura di documenti fiscali, con riferimento all'anno solare precedente |



STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|--------------------------|---|--|
| 28 Lunedì | Imposte dirette e IVA | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per inviare all'Agencia delle Entrate e/o all'Agencia delle Dogane e dei Monopoli, in via telematica, le risposte negative cumulative riguardanti richieste: <ul style="list-style-type: none">• di informazioni sui rapporti intrattenuti e le operazioni svolte con i contribuenti;• consegnate nel mese precedente |
| 28 Lunedì | IRPEF e IRES | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati relativi alle variazioni, comprese le cessazioni, o all'instaurazione di nuovi rapporti, intervenute nel mese precedente |
| 28 Lunedì | IRPEF e IRES | Banche, Poste, SIM, SGR, assicurazioni, società fiduciarie e altri intermediari finanziari | Termine per effettuare la trasmissione in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID), dei dati, relativi al mese precedente, riguardanti: <ul style="list-style-type: none">• le operazioni di natura finanziaria compiute al di fuori di un rapporto continuativo, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che le hanno effettuate;• qualsiasi altro rapporto, unitamente ai dati identificativi dei soggetti che li intrattengono |
| 28 Lunedì | IVA | Soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale | Termine per la trasmissione telematica all'Agencia delle Entrate, direttamente o tramite un intermediario abilitato (comprese le società del gruppo), dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre. I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------------|-----|---|--|
| | | | <p>uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre.</p> <p>La comunicazione in esame può non essere presentata se, entro lo stesso termine, viene presentata la dichiarazione annuale IVA relativa all'anno precedente</p> |
| 28 Lunedì | IVA | Enti non commerciali e produttori agricoli esonerati | <p>Termine per:</p> <ul style="list-style-type: none">• versare l'imposta dovuta sugli acquisti intracomunitari di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente;• presentare la relativa dichiarazione mensile, con indicazione dell'imposta dovuta e versata |
| 28 Lunedì | IVA | Soggetti passivi IVA che gestiscono impianti di distribuzione stradale di benzina e gasolio | <p>Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dei dati dei corrispettivi relativi alle cessioni:</p> <ul style="list-style-type: none">• di benzina o di gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori;• effettuate nel mese precedente e non documentate con fattura. <p>Per i soggetti che effettuano la liquidazione periodica IVA con cadenza trimestrale, la trasmissione può essere effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento</p> |
| 28 Lunedì | IVA | Soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS" | <p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione relativa al mese precedente riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p> <ul style="list-style-type: none">• non soggetti ad accisa;• spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|---------|--|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none">destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime. <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione</p> |
| 28 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA | Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente |
| 28 Lunedì | IVA | Soggetti con partita IVA con sedi secondarie | Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente |
| 28 Lunedì | Tributi | Soggetti che, entro il 13.11.2018, hanno definito atti di accertamento con adesione sottoscritti entro il 24.10.2018 | Termine per versare la quattordicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali |
| 28 Lunedì | Tributi | Soggetti che, entro il 23.11.2018, hanno definito inviti al contraddittorio strumentali agli accertamenti con | Termine per versare la quattordicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------|--------------------------------|--|--|
| | | adesione, notificati entro il 24.10.2018 | |
| 28 Lunedì | Tributi | Soggetti che, nel mese di novembre 2018, hanno definito avvisi di accertamento o di liquidazione o atti di recupero di crediti d'imposta, notificati entro il 24.10.2018 | Termine per versare la quattordicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali |
| 28 Lunedì | Tributi | Soggetti che, entro il 31.5.2019, hanno definito liti tributarie pendenti con l'Agenzia delle Entrate, con ricorso notificato entro il 24.10.2018 | Termine per versare la dodicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali |
| 28 Lunedì | Tributi e contributi | Soggetti che, entro il 31.5.2019, hanno definito processi verbali di constatazione, consegnati o notificati entro il 24.10.2018 | Termine per versare la dodicesima rata trimestrale delle somme dovute, con applicazione degli interessi legali |
| 28 Lunedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | Terzo versamento per il periodo contabile gennaio-febbraio, pari al 25% del tributo dovuto per il periodo contabile settembre ottobre dell'anno precedente |
| 28 Lunedì | Prelievo erariale unico (PREU) | Concessionari titolari delle autorizzazioni per gli apparecchi da gioco di cui all'art. | Versamento della rata mensile, maggiorata degli interessi legali, in caso di accoglimento da parte dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli dell'istanza |

STUDIO SERGIO SCIBETTA

CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA

| | | | |
|----------------------------|-----------------|---|---|
| | | 110 co. 6 del TULPS, collegati alla rete telematica | di rateizzazione per temporanea situazione di difficoltà |
| 28 Lunedì | Antiriciclaggio | Soggetti che effettuano operazioni in oro | Termine per effettuare la dichiarazione alla Banca d'Italia - Unità di informazione finanziaria (UIF): <ul style="list-style-type: none">• delle operazioni, di valore pari o superiore a 12.500,00 euro, compiute nel mese precedente;• esclusivamente in via telematica, utilizzando il portale Infostat-UIF |

Come sempre, si ricorda infine che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73). Inoltre, *"il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, di tasse e contributi erariali, regionali e locali il cui termine cade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo"* (art. 6 co. 8 del DL 31.5.94 n. 330 convertito nella L. 27.7.94 n. 473); la stessa regola si applica ai versamenti di tributi, contributi e premi da effettuare con il modello F24 (art. 18 co. 1 secondo periodo del DLgs. 9.7.97 n.241). Anche i termini di presentazione e di trasmissione telematica delle dichiarazioni che scadono di sabato sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo (art. 2 co. 9 del DPR 22.7.98 n. 322, circ. Agenzia delle Entrate 25.1.2002 n. 6, § 3.1).

Da ultimo, l'art. 7 co. 2 lett. l) del DL 13.5.2011 n. 70 convertito nella L. 12.7.2011 n. 106 (c.d. "DL sviluppo") ha stabilito che *"gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'economia e delle finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al primo giorno lavorativo successivo"*.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti