



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

MILANO
Viale Bianca Maria n. 41
20121 Milano, Italia
T. +39 02 76009 185 / 02 795660 1
F. +39 02 76012 211

CREMA
Via Boldori, 18
26013 Crema (CR), Italia
T. +39 0373 8781 r.a.
F. +39 0373 878149

Partita Iva e Codice Fiscale
01346500190

Scadenario mensile – Febbraio 2022

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (31/01/2022) e potrebbero, quindi, subire successive variazioni. L'elenco ha carattere di generalità e **non può considerarsi esaustivo**. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul [sito dell'Agenzia delle Entrate](#).*

Giovedì 10 febbraio 2022

- **BONUS PUBBLICITÀ** – Presentazione dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati nell'anno 2021

Mercoledì 16 febbraio 2022

- **RITENUTE** – Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (gennaio 2021)
- **ADDIZIONALI** – Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (gennaio 2022)
- **IVA** – Liquidazione e versamento mese di gennaio 2022 e IV trimestre 2021 (trimestrali speciali)
- **IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI** – Versamento imposta mese di gennaio 2022
- **CONTRIBUTI PREVIDENZIALI** – Versamento contributi relativi al mese di gennaio 2022:
 - INPS lavoratori dipendenti
 - INPS Gestione ex ENPALS lavoratori dello spettacolo
 - INPGI giornalisti professionisti
 - Gestione separata INPS: committenti
- **CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCIANTI** – Versamento IV quota fissa 2021 su reddito minimale
- **VERSAMENTI SOSPESI COVID-19** – Versamento 14a rata delle ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, delle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale, dei contributi previdenziali e assistenziali nonché dei premi per



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

l'assicurazione obbligatoria, sospesi a seguito dell'emergenza da Covid-19, qualora si sia optato per la rateizzazione con versamento del restante 50% del dovuto fino ad un massimo di 24 rate mensili

- **ADEMPIMENTI E VERSAMENTI INPS SOSPESI** – effettuazione degli adempimenti e dei versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali sospesi (in unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o mediante rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30 maggio 2021 e delle successive entro il giorno 16 di ciascun mese), in scadenza tra il 1° gennaio 2021 e il 28 febbraio 2021, da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva e delle associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche
- **AUTOLIQUIDAZIONE INAIL** – Versamento premio (regolarizzazione 2021 e anticipo 2022) o I rata
- **TFR - IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE** – Versamento a saldo sulle rivalutazioni del TFR maturate nell'anno 2021
- **IVA** – I contribuenti con ricavi o compensi 2019 non superiori ad euro 2.000.000 e coloro che rientrano nei settori più colpiti dall'emergenza Covid-19 nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza sono tenuti al versamento della XIV rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative:
 - alla liquidazione e al versamento periodico sospeso (relativo al mese di febbraio 2020);
 - all'imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2019
- **IVA** – Versamento della XIV rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla liquidazione e all'IVA dei mesi di marzo e aprile 2020 e I trimestre 2020 da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) nonché tutti i soggetti con sede operativa nelle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti (indipendentemente



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%

- **CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti** – Versamento della XIV rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative alla I quota fissa 2020 su reddito minimale da parte dei contribuenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni)
- **CONTRIBUTI ENASARCO** – Versamento della XIV rata (di max 24 rate) delle restanti somme dovute (50%) relative ai contributi relativi al I trimestre 2020 da parte delle imprese preponenti con calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33% se con ricavi/compensi 2019 non superiori ad euro 50 milioni (di almeno il 50% se con ricavi/compensi 2019 superiori ad euro 50 milioni) sono tenute al versamento dei contributi relativi al I trimestre 2020

Lunedì 21 febbraio 2022

- **CONTRIBUTI ENASARCO** – Versamento contributi IV trimestre 2021)

Venerdì 25 febbraio 2022

- **ELENCHI INTRASTAT** - Presentazione contribuenti mensili (gennaio 2022)

Lunedì 28 febbraio 2022

- **REGISTRI CONTABILI** – Stampa o conservazione del libro giornale, mastro, inventari, registri IVA e registro dei beni ammortizzabili relativi al 2020
- **CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI** – Termine entro cui effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2020 ai sensi del D.M. 17/6/2014.
- **FATTURE ELETTRONICHE** – Termine ultimo per la conservazione digitale delle fatture elettroniche 2020
- **IMPOSTA DI BOLLO** – Versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il IV trimestre 2021



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

- COMUNICAZIONE/ADESIONE O REVOCA DEL REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO FORFETARI – Al fine di fruire del regime agevolato contributivo nel 2022, o di revocare lo stesso per fuoriuscita 2022, i contribuenti forfetari trasmettono telematicamente all'INPS l'apposita domanda
- TRASMISSIONE DATI AL SISTEMA TS – Gli operatori sanitari ed assimilati trasmettono telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni incassate nel mese di gennaio 2022
- COMUNICAZIONE DATI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – Trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al IV trimestre 2021 (detta comunicazione può essere compresa nella Dichiarazione annuale IVA da presentare entro il mese di febbraio)
- DENUNCIA UNIEMENS – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di gennaio 2022
- FASI – Versamento contributi integrativi dirigenti industriali (I trimestre 2022)
- INAIL – Presentazione telematica delle dichiarazioni delle retribuzioni 2021 con eventuale domanda di riduzione del tasso medio di tariffa
- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di gennaio 2022
- DICHIARAZIONE IOSS – Dichiarazione Iva Ioss relativa al mese precedente

Per la registrazione dei contratti di locazione e affitto si ricorda che il termine è fissato in 30 giorni dalla data di stipula o, se antecedente, di decorrenza del contratto.

Fonte: Seac.it