



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 – Marzo 2022

*Le scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data di redazione della presente circolare (25/02/2022) 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](#).*

Mercoledì 16 marzo 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 (febbraio 2022)
- **ADDIZIONALI** – Versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (febbraio 2022)
- **IVA** – Versamento imposta a saldo risultante da dichiarazione annuale IVA relativa al 2021
- **IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI** – Versamento imposta mese di febbraio 2022
- **CONTRIBUTI PREVIDENZIALI** – Versamento contributi relativi al mese di febbraio 2022:
 - INPS: lavoratori dipendenti
 - INPS: Gestione ex ENPALS lavoratori dello spettacolo
 - INPGI: giornalisti professionisti
 - Gestione separata INPS committenti
- **VERSAMENTI SOSPESI COVID-19** – Versamento 15a 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 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



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

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

- CONGUAGLIO SOSTITUTI D'IMPOSTA – Versamento delle ritenute alla fonte inerenti le operazioni di conguaglio eseguite nel corso del mese di febbraio 2022 da parte dei datori di lavoro e committenti sui redditi corrisposti nel corso dell'anno solare 2021
- TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI – Versamento da parte delle società di capitali
- CERTIFICAZIONI UTILI – Consegna ai percettori delle certificazioni relative agli utili corrisposti nel 2021
- TRASMISSIONE DATI RELATIVI AD ONERI DA PARTE DI SOGGETTI TERZI – Invio all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi a oneri deducibili/detraibili sostenuti nell'anno precedente da ciascun contribuente da parte di: istituti bancari, assicurazioni, agenzie funebri, università, asili nido pubblici e privati e amministratori di condomini (in relazione a parti comuni di edifici residenziali) ecc.
- TRASMISSIONE DATI RELATIVI AD EROGAZIONI LIBERALI – ONLUS, APS, fondazioni/associazioni riconosciute aventi per scopo statutario la tutela, promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico, e fondazioni/associazioni riconosciute aventi per scopo statutario la tutela, promozione e la valorizzazione dei beni di interesse artistico, storico e paesaggistico inviano telematicamente, in via facoltativa, all'Agenzia delle Entrate una comunicazione contenente i dati relativi alle erogazioni liberali in denaro deducibili e detraibili eseguite nell'anno precedente da persone fisiche. L'invio è obbligatorio se risultano ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate superiori a 1 milione di euro
- TRASMISSIONE DATI SPESE VETERINARIE AL SISTEMA TS – I veterinari trasmettono telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle spese veterinarie sostenute nel 2021 ai fini



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

della predisposizione del mod. 730/ REDDITI 2022 PF precompilato.

- INVIO CU 2022 ORDINARIA – Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della CU 2022 ordinaria, nonché degli ulteriori dati fiscali e contributivi, dei dati necessari per l'attività di controllo dell'Agenzia delle Entrate e degli enti previdenziali e assicurativi, dei dati contenuti nelle certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi e delle informazioni relative alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito dell'assistenza fiscale
- CU 2022 SINTETICA – Consegna certificazione dei redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi diversi e da locazione breve percepiti 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 XV 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 XV 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 dal volume dei ricavi/compensi 2019) con un calo di fatturato/corrispettivi di almeno il 33%
- CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI E COMMERCianti – Versamento della XV 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



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

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 XV 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 marzo 2022

- **INVIO CORRETTIVO CU 2022 ORDINARIA** – A seguito di errato invio delle Certificazioni, è possibile effettuare la trasmissione delle CU correttive, senza incorrere in sanzioni
- **TRASMISSIONE CORRETTIVA DATI RELATIVI AD ONERI DA PARTE DI SOGGETTI TERZI** – In caso di errata comunicazione (avvenuta entro il termine del 16 marzo), i soggetti obbligati alla trasmissione dei dati utili per la predisposizione del Mod. 730 precompilato (banche, assicurazioni, enti previdenziali ed enti di previdenza complementare, ecc.) possono provvedere all'invio all'Agenzia delle Entrate dei dati corretti senza incorrere in sanzioni

Venerdì 25 marzo 2022

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

Giovedì 31 marzo 2022

- **DENUNCIA UNIEMENS** – Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS – ex DMAG) di febbraio 2022
- **FIRR** – Versamento del contributo annuale al fondo indennità risoluzione rapporto di agenzia
- **AUTOLIQUIDAZIONE INAIL** – Versamento premio (regolarizzazione 2020 e anticipo 2021) o I rata, da parte delle



LEXIS

DOTTORI COMMERCIALISTI
ASSOCIATI

federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva e delle associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno beneficiato della sospensione dei termini relativi agli adempimenti e ai versamenti dei premi dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021. I versamenti sospesi sono effettuati in unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o mediante rateizzazione, fino ad un massimo di 24 rate di pari importo, con il versamento della prima entro il 30 maggio 2021 (le rate successive alla prima vanno versate entro l'ultimo giorno del mese ad eccezione di quelle in scadenza a dicembre 2021 e 2022 da versare entro il 16 del mese).

- LIBRO UNICO – RegISTRAZIONI relative al mese di febbraio 2022
- VARIAZIONE DATI MOD. EAS – Presentazione telematica del Mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2021, rispetto a quanto già comunicato
- BONUS PUBBLICITÀ – Presentazione domanda telematica contenente i dati relativi agli investimenti effettuati/da effettuare, tramite specifica piattaforma resa disponibile dall'Agenzia delle entrate
- 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