

SCADENZARIO MARZO 2022

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 3/3/22	LIBRETTO FAMIGLIA. Comunicazione dei dati delle prestazioni di lavoro occasionale tramite libretto famiglia del mese precedente	Utilizzatori libretto famiglia	INPS a mezzo piattaforma dedicata o contact center.	Art. 54 bis, Legge n. 96/2017 Inps circ. n. 107/2017.
martedì 15/3/22	FATTURE ATTIVE. Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel mese precedente.	Contribuenti I.V.A.	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972	
Martedì 15/3/22	FATTURAZIONE DIFFERITA. Termine per l'emissione delle fatture differite relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente con emissione di DDT o alle prestazioni di servizi effettuate (in senso IVA) nel mese precedente individuabili mediante idonea documentazione.	Contribuenti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (ad eccezione per i casi di esonero e divieto) per la fattura elettronica.	Considerare le fatture nella liquidazione periodica relativa al mese di effettuazione dell'operazione.
mercoledì 16/3/22	STS-730 PRECOMPILATO. Invio telematico dei dati spese detraibili 2021: spese funebri, spese per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio; spese frequenza asilo nido.	Imprenditori artigiani e commercianti, agenti e rappresentanti di commercio, ecc. Società di persone, società semplici, Snc, Sas, Studi Associati Lavoratori autonomi, professionisti titolari di partita Iva iscritti o non iscritti in albi professionali Società di capitali ed enti commerciali, SpA, Srl, Soc. Cooperative, Sapa, Enti pubblici e privati diversi dalle società, Amministratori di condominio	Modalità telematica esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati, avvalendosi del servizio telematico Fisconline o Entratel e utilizzando i prodotti software di controllo e di predisposizione dei file resi disponibili gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate.	
mercoledì 16/3/22	CERTIFICAZIONE UNICA (CU). Consegna della certificazione dei compensi/somme corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2021, ai lavoratori dipendenti e assimilati, a percettori di redditi di lavoro autonomo, professionisti, agenti e rappresentanti, associati in partecipazione e a percettori di redditi diversi.	Sostituti d'imposta	Consegna al sostituto (professionista, agente, eccetera)	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 16/3/22	CERTIFICAZIONE UNICA (CU). Termine per effettuare l'invio telematico della comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai 730-4 – quadro CT della Certificazione (CU).	Sostituti d'imposta	<p>modello approvato con Provvedimento dell'Agenzia delle entrate Provvedimento n. 10044/2017 del 16/01/2017.</p> <p>Esclusivamente per via telematica all'Agenzia delle Entrate, attraverso i consueti canali Entratel e Fisco Online.</p>	<p>La comunicazione non deve essere inviata dai sostituti d'imposta che hanno partecipato al flusso telematico negli anni 2011 e seguenti. Per le eventuali variazioni dei dati già comunicati a partire dal 2011 si dovrà essere utilizzare il modello CSO "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.</p>
mercoledì 16/3/22	CERTIFICAZIONE UNICA (CU). Trasmissione della Certificazione Unica relativa al 2021 (CU – ex CUD).	Sostituti d'imposta o loro intermediari.	<p>Esclusivamente per via telematica all'Agenzia delle Entrate, attraverso i consueti canali Entratel e Fisco Online.</p>	<p>Per la consegna al percettore si rinvia alla scadenza del 16/3/2022.</p> <p>Per redditi non dichiarabili nel modello 730 riguardanti i compensi/somme corrisposti e le ritenute effettuate nel 2021, a percettori di redditi di lavoro autonomo, professionisti, agenti e rappresentanti - con P.IVA - e a percettori non residenti di redditi diversi, la consegna è ammessa entro la scadenza di presentazione del mod. 770 (di norma, entro il 31/10/2022).</p>
mercoledì 16/3/22	CERTIFICAZIONE UTILI (CUPE). Consegna della certificazione ai soci per le somme corrisposte nel 2021 da parte delle società di capitali (soggetti IRES) a titolo di utile / dividendo o proventi equiparati in qualunque forma corrisposti, inclusi i compensi agli associati in partecipazione con apporto di capitale o misto. I percettori di utili devono utilizzare i dati contenuti nella CUPE per indicare i proventi conseguiti nella dichiarazione annuale dei redditi. I soggetti non residenti possono utilizzare la certificazione per ottenere nel Paese di residenza, ove previsto, il credito d'imposta relativo alle imposte pagate in Italia.	Società di capitali - Soggetti IRES	<p>Consegna ai percettori di utili derivanti dalla partecipazione a soggetti Ires, residenti e non residenti, in qualunque forma corrisposti.</p>	<p>La certificazione non va rilasciata in relazione agli utili e agli altri proventi assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva ai sensi degli artt. 27 e 27-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600. La stessa può essere rilasciata anche ai soggetti non residenti che hanno percepito utili o altri proventi equiparati, assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta ovvero a imposta sostitutiva, anche in misura convenzionale, e utili ai quali si applicano le disposizioni di cui all'art. 27-bis del D.P.R. 600/1973.</p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 16/3/22	INPS COLLABORATORI. Versamento all'Inps del contributo alla Gestione Separata dei lavoratori parasubordinati (collaboratori coordinati e continuativi, amministratori) e degli associati in partecipazione.	Committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Si ricorda che dal 1° gennaio 2016, in base all'art. 52 D. Lgs. 81/2015 (Jobs Act) è abrogata la disciplina del lavoro a progetto, ossia degli artt. da 61 a 69-bis del D.Lgs. 276/2003.
mercoledì 16/3/22	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
mercoledì 16/3/22	LIQUIDAZIONE IVA. Determinazione della differenza a debito o a credito relativa al mese precedente.	Contribuenti mensili I.V.A.	Annotazione sul registro I.V.A. delle vendite o su quello dei corrispettivi.	Nonostante, la semplificazione operata dal DPR 435/01, si ritiene opportuno annotare comunque le liquidazioni nei registri.
mercoledì 16/3/22	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Con Modello F24.	Codice tributo 6002. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
mercoledì 16/3/22	VERSAMENTO IVA ANNUALE. Versamento dell'IVA annuale, importo minimo superiore a € 10,33 (arrotondato a € 10,00). E' possibile anche la rateazione con maggiorazione degli interessi dell'0,33% mensili fino a novembre.	Contribuenti IVA trimestrali e/o mensili per conguagli da dichiarazione annuale Iva	Utilizzando il modello F24. Gli interessi da rateazione devono essere esposti nel modello F24 separatamente.	Per i soggetti "trimestrali normali", l'importo dell'Iva annuale deve essere maggiorato degli interessi nella misura dell'1% in vigore dal 1.1.2001. I soggetti che preferiscono eseguire il versamento entro i termini previsti per il pagamento delle imposte dovute in base al Modello REDDITI, applicando la maggiorazione dello 0,4% per mese o frazione di mese successivo al 16/3, utilizzando il codice 6099. Nel caso di eventuale rateazione, gli interessi vanno invece versati con il codice tributo 1668.
mercoledì 16/3/22	RITENUTE REDDITI CAPITALE. Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale corrisposti nel mese precedente.	Tutti i sostituti d'imposta	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Codici tributo: 1025; 1030; 1031; 1032; 1035; 1243.N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007).

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 16/3/22	RITENUTE REDDITI LAVORO. Versamento delle ritenute Irpef su compensi di lavoro dipendente e autonomo corrisposti nel mese precedente.	Datori di lavoro e committenti di lavoro autonomo	Con Modello F24.	Codici tributo: 1001 retribuzioni inclusi redditi assimilati (compresi collaboratori), 1002 arretrati, 1012 Tfr, 1040 provvigioni e lavoro autonomo. N.B. Dal 10/01/2008 indicare anche il mese di riferimento "00MM" (R.M. 395/E/2007) - dal 01/01/2017 sono stati soppressi codici tributo e confluiti in altri codici tributo (RM.13/E/2017).
mercoledì 16/3/22	RITENUTE SU ADDIZIONALI. Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto).	Datori di lavoro	Con Modello F24.	Codici: 3802 per l'addizionale regionale; 3848 per l'addizionale comunale a saldo; 3847 per l'addizionale comunale in acconto. Va indicato anche il mese di riferimento (00MM). Per l'addizionale regionale va indicato anche il codice regione e per quella comunale il codice catastale del comune. Rif. R.M. n. 368/E/07 e R.M. n. 395/E/07.
mercoledì 16/3/22	COMUNICAZIONE OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA. Termine di invio all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per lo sconto in fattura o per la cessione del credito relativa alle spese per interventi edilizi effettuati nell'anno precedente (artt. 119-121 DL. 34/2020).	Contribuenti/aziende interessati	Modalità telematica esclusivamente in via telematica all'Agenzia delle entrate, direttamente o tramite intermediari abilitati, avvalendosi del servizio telematico Fisconline o Entratel.	Per i crediti derivanti da detrazioni in relazione alle spese sostenute nel 2021 per interventi edilizi agevolati al 110% e altri interventi edilizi minori, nonché per le rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020, il termine di invio è stato prorogato al 7/4/2022. (Prov. ADE 3/2/2022).
mercoledì 16/3/22	TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI-SOCIALI. Pagamento della TCG annuale per la vidimazione dei libri sociali di € 309,87 o € 516,46 se il capitale o fondo di dotazione è superiore ad € 516.456,90.	Società di capitali	Con il modello F24. E' possibile la compensazione.	Codice tributo: 7085. Questa tassa non assorbe l'imposta di bollo sui libri contabili/sociali.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 18/3/22	<p>RAVVEDIMENTO OMESSI VERSAMENTI. Termine per la regolarizzazione, con applicazione degli interessi legali e della sanzione ridotta al 1,5%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute che dovevano essere effettuati entro il 16 del mese di febbraio.</p> <p>Nb.: Si evidenzia che dal 2016 le sanzioni sono ridotte/dimezzate se la regolarizzazione avviene entro i 90 giorni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni; • sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno; • sanzione del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza. 	Contribuenti con omessi versamenti	Versamento con Mod. F24 dei tributi, degli interessi e delle sanzioni.	<p>Cod. tributo sanzioni: 8904 (IVA); 8906 (ritenute); 8902 (addiz. Reg.le); 8926 (addiz. Com.le); 8918 (Ires); 8907 (Irap); 8918 (Ires). Gli interessi legali relativi al ravvedimento vanno versati con specifici codici tributo: 1991 (Interessi - IVA); 1994 (interessi - Add.le Reg.le); 1998 (interessi -Add.le Com.le); 1990,(interessi - IRES); 1989 (Interessi - IRPEF); 1992 (Interessi - Imposte sostitutive); 1993 (interessi IRAP). Si precisa che gli interessi legali relativi al ravvedimento di ritenute continuano ad essere sommati al codice tributo (RM. n.109/E del 22/5/2007 - RM. n.368/E del 12/12/2007). Per approfondimenti: http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&view=category&id=206&Itemid=246</p>
domenica 20/3/22	CONAI. Presentazione della dichiarazione mensile di febbraio.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
lunedì 21/3/22	QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA. Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	
venerdì 25/3/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di febbraio.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	<p>Elenco per le operazioni effettuate: cessioni di beni e prestazioni di servizi diverse da quelle previste negli articoli 7-quater e 7-quinquies del D.P.R. n. 633/1972.</p> <p>Elenco per le operazioni acquisite: acquisti di beni e prestazioni di servizi di cui all'art. 7-ter del D.P.R. n. 633/1972.</p> <p>Elenco 1 – sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".</p>

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
mercoledì 30/3/22	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Marzo. L'imposta è dovuta per la prima annualità, per ciascuna delle annualità successive, per le proroghe di contratti scaduti	Titolari di contratti di locazione (escluso cedolare secca persone fisiche)	Modello F24 elide.	
giovedì 31/3/22	CONAI. Termine per: la forfetizzazione del contributo per le etichette; la forfetizzazione del contributo per gli imballaggi in sughero (sui dati del 2021 per il 2022); la particolare procedura di dichiarazione del contributo per gli erogatori meccanici.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
giovedì 31/3/22	LAVORO USURANTE Presentazione modello Lav-US.	Datori di lavoro	Il modello telematico LAV-US va trasmesso dalle aziende al Ministero del lavoro tramite la sezione Cliclavoro, pena l'applicazione di sanzioni (importo variabile da 500 a 1.500 euro).	Comunicazione annuale dei periodi nei quali ogni dipendente ha svolto le lavorazioni rientranti nel concetto di lavori usuranti (art. 1, comma 1, lettere da a) a d), del D.Lgs. n. 67/2011); in caso di svolgimento di lavoro notturno comunicazione del numero dei giorni di lavoro rientranti in tale tipologia.
giovedì 31/3/22	ENASARCO AGENTI. Versamento all'ENASARCO del FIR - quota 2021	Committenti di rapporti di agenzia	Il versamento va effettuato esclusivamente utilizzando il sistema on-line.	
giovedì 31/3/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di FEBBRAIO.	Datori di lavoro di lavoratori subordinati di qualsiasi categoria e qualifica, ovvero tenuti alla compilazione della parte della sezione "dati previdenziali ed assistenziali Inps" della CU; committenti di lavoro parasubordinato, relativamente ai lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.	Mediante trasmissione telematica e procedura informatica denominata "UniEmens". La trasmissione può essere effettuata direttamente o mediante intermediari abilitati.	Per l'abilitazione diretta occorre compilare apposito modulo da presentare alla competente sede Inps che rilascerà un codice di accesso ad eccezione di coloro che già lo possiedono per l'invio delle denunce mensili DM10/2 e/o EMENS.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
giovedì 31/3/22	MODELLO EAS. Presentazione del modello EAS al fine di comunicare eventuali variazioni rispetto ai dati comunicati con precedente modello.	Enti non commerciali (associazioni sportive, culturali, politiche, circoli, onlus, ecc.)	In modalità esclusivamente telematica	Art. 30 D.L. n. 185/2008; Provvedimento Ae n. 15895 del 02/09/2009; C.Ae n. 12/E del 09/04/2009. Vedasi notizia pubblicata sul notiziario n. 08/2009. N.B. nel caso di perdita dei requisiti qualificanti da parte dell'ente, il modello va, invece, presentato entro 60 giorni.
giovedì 31/3/22	MODIFICATA SCADENZA Il decreto del MEF 2/2/2022: invio semestrale anziché mensile. SPESE SANITARIE (STS). Invio dei dati delle spese sanitarie e veterinarie relative al mese di febbraio ai fini della predisposizione del mod. 730 /REDDITI PF Precompilato mediante il Sistema Tessera Sanitaria (STS).	Settore sanitario: professionisti, strutture e soggetti interessati	Modalità telematica Sistema Tessera Sanitaria.	Per il 2022 , la trasmissione dei dati delle spese sanitarie del 2022 rimane semestrale : le spese sostenute nel primo semestre 2022 , invio entro il 30 settembre 2022 , le spese sostenute nel secondo semestre 2022 , invio entro il 31 gennaio 2023 .
giovedì 31/3/22	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO MENSILE IVA IOSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento del mese precedente dei dati delle vendite a distanza di beni importati ≤ a 150,00 euro verso privati UE (B2C).	Soggetti aderenti al regime IOSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021.
giovedì 31/3/22	LIBRO UNICO DEL LAVORO. Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.	Art. 39, L. 133/2008 Art. 40, L. 214/2011. DM 9.7.2008 Min. Lavoro circ. 20/2008 INAIL nota 9.12.2008.

Promemoria: scadenze con data variabile

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
Entro 7 giorni dalla data di stipula dell'accordo collettivo aziendale o, in caso di mancato accordo, dalla data di conclusione della procedura di consultazione sindacale	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGS/CDS. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Straordinaria (Cigs) o a Contratti di Solidarietà (CdS)	In unica soluzione, contestualmente: - Al Ministero del Lavoro - Alle Direzioni Territoriali del Lavoro territorialmente competenti.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).

Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)	RICHIESTA AUTORIZZAZIONE CIGO. Termine per la domanda di concessione.	Datori di lavoro che fanno ricorso alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (Cigo)	In via telematica all'Inps territorialmente competente, indicando: - causa della sospensione o riduzione - presumibile durata - nominativi dei lavoratori interessati - ore richieste.	Il nuovo termine si applica alle sospensioni o riduzioni di orario, verificatesi a partire dal 24 settembre 2015 (D.lgs. n. 148/2015 del 23 settembre 2015).
Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA	FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmisione della fattura immediata	Soggetti I.V.A.	Modalità elettronica SDI (salvo i casi di esonero o divieto)	Art. 21 co. 4 lettera a) DPR 633/1972.
Prima dell'inizio della prestazione	COMUNICAZIONE LAVORATORI AUTONOMI OCCASIONALI. Invio all'Ispettorato territoriale dei dati relativi ai rapporti di lavoro autonomo ex art. 2222.	Generalità dei committenti che operano in qualità di imprenditori	A mezzo mail agli indirizzi ITL.provincia.occasionalia@ispettorato.gov.it Nel campo "provincia" inserire la provincia in cui sono avvenute le prestazioni.	Art. 13, D.L. n. 146/2021, conv. in L. n. 215/2021; art. 14, comma 1, D. Lgs. N. 81/2008. Nota INL n. 29 del 11/1/22.