

## SCADENZARIO APRILE 2022

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 4/4/22	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.
lunedì 11/4/22	CONTRIBUTI COLF. Versamento dei contributi dovuti per i lavoratori domestici in relazione al trimestre precedente.	Datori di lavoro di lavoratori domestici	Pagamento MAV, tramite: Portale pagoPA; Banca; Tabacchino; Bancomat; Poste Italiane; Sito INPS; Ricevitoria; Supermercati.	
giovedì 14/4/22	BILANCIO SOCIETA'. Per le società che approvano il bilancio al <b>30/04/2022</b> (entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio), scade il termine per il deposito dello stesso presso la sede sociale (art. 2429 cc), completo, ove previsto, di relazione della gestione e di relazione dei sindaci.	Società di capitali	Deposito presso la sede legale della società (non quella amministrativa o operativa).	Il bilancio e le relazioni devono restare depositati nei 15 giorni che precedono l'assemblea per l'approvazione.
venerdì 15/4/22	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.
venerdì 15/4/22	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	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
venerdì 15/4/22	<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 marzo.</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"> <li>• sanzione del 0,1% giornaliero per ritardi brevi fino a 14 giorni;</li> <li>• sanzione del 1,5% per ritardi dal 15° al 30° giorno;</li> <li>• sanzione del 1,67% per la regolarizzazione entro i 90 giorni dalla scadenza.</li> </ul>	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: <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=206&amp;Itemid=246</a></p>
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	INPS DIPENDENTI. Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni del mese precedente.	Datori di lavoro	Con Modello F24.	
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	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 parasubordinato	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.
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	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.
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	VERSAMENTO I.V.A. risultante dalla liquidazione periodica del mese precedente. Minimo € 25,83.	Contribuenti I.V.A. mensili	Mod. F24	Codice tributo 6003. In caso di compensazione, il mod. F24 va presentato anche se con saldo a zero.
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	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
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	<b>RITENUTE SU UTILI.</b> Versamento delle ritenute operate sugli utili deliberati dal 1/7/1998 e distribuiti nel trimestre precedente.	Società di capitali	Con Modello F24, è possibile la compensazione.	Trattasi delle ritenute applicate a titolo d'imposta sui dividendi relativi a partecipazioni non qualificate e non detenute in regime d'impresa, dall'1/7/2014 l'aliquota della ritenuta è stabilita nella misura del 26%. Codice tributo: 1035.
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	<b>RITENUTE REDDITI LAVORO.</b> 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).
lunedì 18/4/22 <i>(essendo Pasquetta, leggasi 19/04/2022)</i>	<b>RITENUTE SU ADDIZIONALI.</b> Versamento delle rate di addizionale regionale e comunale all'Irpef (saldo e acconto), trattenuta a seguito del conguaglio di fine anno.	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 20/4/22	<b>CONAI.</b> Termine per la presentazione: della dichiarazione mensile di marzo; della dichiarazione trimestrale relativa al primo trimestre.	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
mercoledì 20/4/22	<b>QUOTA ASSOCIATIVA APINDUSTRIA.</b> Versamento della quota associativa del mese precedente.	Associati APINDUSTRIA	A mezzo bonifico, assegno bancario o conto corrente postale.	

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
martedì 26/4/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi mensili relativi al mese di marzo	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza mensile	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	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. 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). Elenco 1 - sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".
martedì 26/4/22	INTRASTAT. Presentazione degli elenchi trimestrali relativi al I° trimestre (gennaio-febbraio-marzo). Nb. Dal 2018 la presentazione è facoltativa per i soggetti trimestrali degli Intra 2.	Aziende che presentano i modelli INTRASTAT con cadenza trimestrale	Utilizzo del Servizio Telematico Doganale o Entratel.	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. 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. Elenco 1 - sexies per il trasferimento di beni relativi alle operazioni cd. "call-off stock".
sabato 30/4/22	CONAI. Presentazione della dichiarazione "azienda esportatrice netta".	Soggetti iscritti al Conai	Invio telematico.	Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione Tel. 0444-232210.
sabato 30/4/22	ALBO GESTORI AMBIENTALI. Termine per il versamento del diritto annuale annuali.	Imprese ed enti iscritti all'Albo Gestori Ambientali (trasportatori di rifiuti, anche in conto proprio, intermediari, etc.)		<a href="http://www.albonazionalegestoriambientali.it">www.albonazionalegestoriambientali.it</a> Per ulteriori informazioni contattare l'area Sicurezza e Ambiente dell'Associazione. Tel. 0444-232210.
sabato 30/4/22	BILANCIO SOCIETA'. Termine ordinario per l'approvazione del bilancio 2021 per i soggetti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare.	Società di capitali		La normativa sul diritto societario prevede l'approvazione del bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio
sabato 30/4/22	FATTURE ATTIVE - TRIMESTRALI IVA - Termine per l'annotazione delle fatture attive relative ad operazioni effettuate nel trimestre precedente per i contribuenti di minori dimensioni che su opzione liquidano l'IVA trimestralmente (Gennaio-Febbraio-Marzo).	Contribuenti I.V.A. trimestrali	Registro I.V.A. vendite art. 23 DPR 633/1972	Legge 178/2020 Art. 1 co. 1102.

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
sabato 30/4/22	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.
sabato 30/4/22	DICHIARAZIONE E VERSAMENTO TRIMESTRALE IVA OSS. Presentazione della dichiarazione IVA e relativo versamento riferiti al primo trimestre dei dati di tutti servizi (elettronici e non) e delle vendite a distanza resi/effettuate a soggetti privati UE.	Soggetti aderenti al regime OSS	Portale dell'Agenzia delle entrate.	Prov. Ae 25/6/2021. Per maggiori informazioni si rinvia alla notizia Apiweekly 202106N4 - <a href="https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/198-fiscale-approfondimenti/contabilita-ed-iva/8678-e-commerce-novita-dal-1-7-2021-d-lgs-83-2021.html">https://www.apindustria.vi.it/servizi/fiscale/198-fiscale-approfondimenti/contabilita-ed-iva/8678-e-commerce-novita-dal-1-7-2021-d-lgs-83-2021.html</a>
lunedì 2/5/22	D.A.I. Termine ultimo di presentazione telematica dichiarazione IVA 2022 relativa all'anno di imposta 2021.	Contribuenti Iva	Presentazione diretta o tramite intermediario abilitato.	
lunedì 2/5/22	IMPOSTA DI BOLLO FE. - Variazione dati elenco B - Entro l'ultimo giorno del primo mese successivo alla chiusura del trimestre, il cedente o prestatore / intermediario delegato, può procedere alla variazione dei dati proposti dalla Agenzia, qualora non ricorrano i presupposti per una o più fatture per l'applicazione del bollo oppure ricorrendone i presupposti l'imposta di bollo non sia stata indicata in fattura.	Contribuenti I.V.A.	Mediante il servizio presente nell'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi" del soggetto passivo IVA presente sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate	D.M. 4.12.2020 e Prov. Ae n. 34958 del 4/2/2021. Per ogni trimestre, l'Ade predispone due elenchi A non modificabile e B modificabile, rispettivamente i contenenti le fatture elettroniche con l'imposta di bollo assolta e quelle che non riportano l'imposta di bollo pur risultando potenzialmente dovuta. Per maggiori informazioni si rinvia alla notizia <a href="https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=8569:imposta-di-bollo-su-fe-nuova-procedura-e-nuovi-termini-di-versamento&amp;catid=1016&amp;Itemid=300783">https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=8569:imposta-di-bollo-su-fe-nuova-procedura-e-nuovi-termini-di-versamento&amp;catid=1016&amp;Itemid=300783</a>
lunedì 2/5/22	COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE/RICEVUTE ESTERE - ESTEROMETRO GENNAIO - FEBBRAIO - MARZO (1° Trimestre) - Trasmissione telematica della comunicazione dei dati e delle fatture emesse e ricevute da soggetti UE e/o soggetti EUE.	Contribuenti I.V.A.	Telematicamente direttamente (tramite Fisconline o Entratel) o a mezzo intermediari abilitati (Entratel).	L'obbligo non riguarda le operazioni documentate da bolletta doganale o eventuali fatture elettroniche transitate per il SdI. <a href="https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=7360:comunicazione-esterometro-dal-2019&amp;catid=284&amp;Itemid=300783">https://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=7360:comunicazione-esterometro-dal-2019&amp;catid=284&amp;Itemid=300783</a>

SCADENZA	COSA	CHI	COME E DOVE	NOTE
lunedì 2/5/22	MODELLO IVA TR A RIMBORSO. Presentazione del modello per la richiesta di rimborso del credito IVA maturato nel 1° trimestre, sia per i soggetti con liquidazione Iva mensile che trimestrale, aventi diritto.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate.	Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=414:credito-iva-sorto-nel-1d-2d-o-3d-trimestre&amp;catid=202&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=414:credito-iva-sorto-nel-1d-2d-o-3d-trimestre&amp;catid=202&amp;Itemid=246</a>
lunedì 2/5/22	MODELLO IVA TR IN COMPENSAZIONE. Presentazione del modello TR per la compensazione ex D.Lgs 241/97(F24) del credito maturato nel 1° trimestre. Nb. Il credito in compensazione con mod. F24 sarà fruibile a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza mod. TR (art. 17 Dlgs. 271/97 modificato dal DL 50/2017). In sede di conversione del DL 50/2017 è stato introdotto l'obbligo di apporre il visto di conformità anche per le compensazioni orizzontali superiori a € 5.000.	Soggetti legittimati al rimborso infrannuale IVA	Mediante apposito modello ministeriale da presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate.	Cod. tributo: 6036. Riguarda il solo credito maturato nel trimestre, senza riporti da periodi precedenti. NB.: La compensazione orizzontale deve essere effettuata nel rispetto misure previste per la compensazione sopra soglia (€ 5.000) ed in ogni caso non prima di aver presentato il modello TR. Per maggiori informazioni in merito alla novità relative alla compensazione si rinvia al materiale reperibile sul sito dell'associazione: <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=415:crediti-iva-a-rimborso-eo-compensazione&amp;catid=202&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=415:crediti-iva-a-rimborso-eo-compensazione&amp;catid=202&amp;Itemid=246</a>
lunedì 2/5/22	IMPOSTA DI REGISTRO LOCAZIONI. Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza dal Primo Aprile. 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.	
lunedì 2/5/22	CREDITO D'IMPOSTA GASOLIO AUTOTRAZIONE. Presentazione della domanda per fruire del beneficio fiscale relativo ai consumi di gasolio per autotrazione: Primo Trimestre. Modifica introdotta dall'art. 61 D.L. n. 1 del 24/01/2012.	Tutte le aziende interessate	All'UTF o all'agenzia delle Dogane competente territorialmente.	Per approfondimenti si veda il materiale disponibile nel ns. sito all'indirizzo <a href="http://www.apindustria.vi.it">www.apindustria.vi.it</a> > fiscale > Approfondimenti > <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=199&amp;Itemid=246">Credito di imposta gasolio</a> . <a href="http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=199&amp;Itemid=246">http://www.apindustria.vi.it/index.php?option=com_content&amp;view=category&amp;id=199&amp;Itemid=246</a>
lunedì 2/5/22	UNIEMENS. Trasmissione telematica delle informazioni relative ai flussi contributivi e retributivi relativi al mese di MARZO.	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	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
		lavoratori iscritti alla gestione separata; associanti in partecipazione, per gli associati che prestano esclusivamente attività lavorativa.		
lunedì 2/5/22	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
<b>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</b>	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).
<b>Entro 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa (entro la fine del mese successivo per sospensioni dovute ad eventi atmosferici)</b>	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).
<b>Entro 12 giorni dal momento di effettuazione dell'operazione ai fini IVA</b>	FATTURA IMMEDIATA. Termine ultimo di emissione/trasmissione 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.

<b>Prima dell'inizio della prestazione</b>	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. <i>provincia</i> .occasionalis@ispettorato.gov.it  Nel campo " <i>provincia</i> " inserire la provincia in cui sono avvenute le prestazioni.  <b>Dal 28 marzo 2022</b> in via telematica nel portale "Servizi Lavoro" del Ministero del Lavoro	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.
--	--	---	---	--