

Ns. rif.: Circolare N. 28 – 01.05.2022

## SCADENZIARIO MAGGIO 2022

### LUNEDÌ 02

#### ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di marzo 2022.

#### ⇒ SPESOMETRO ESTERO

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al primo trimestre 2022 dei dati fatture emesse/ricevute e /da soggetti UE/extra. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

#### ⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di marzo / primo trimestre 2022, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

#### ⇒ ACCISE ISTANZA AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza per la richiesta di rimborso/compensazione, relativa al primo trimestre 2022, del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

#### ⇒ INPS AGRICOLTURA

Invio telematico relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre 2022.

#### ⇒ DICHIARAZIONE IVA

Termine per la presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2021.

#### ⇒ IMPOSTA DI BOLLO – CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA

Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2021, tenuti in formato elettronico, oggetto di materializzazione (stampa) ovvero conservazione sostitutiva entro il 28.02.2023.

#### ⇒ IVA - RIMBORSO/COMPENSAZIONE TRIMESTRALE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA del trimestre precedente, tramite mod. IVA TR.

#### ⇒ COMUNICAZIONE COMPENSI RISCOSSI DALLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2021 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica/paramedica esercitata da ciascun professionista nella struttura stessa.

#### ⇒ ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO – PROROGA “DECRETO SOSTEGNI-TER”

**Versamento delle rate scadute nel 2020**, con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. “rottamazione-ter”);
- c.d. “stralcio e saldo”.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la “tolleranza” di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 9.5.2022.



## GIOVEDÌ 05

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso all'ufficio SIAE competente per manifestazioni da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

## MARTEDÌ 10

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine ultimo per i soggetti che certificano i corrispettivi di attività di intrattenimento e spettacolo tramite ricevute e scontrini fiscali anche manuali o prestampati, per la presentazione all'Ufficio SIAE competente.

## DOMENICA 15

### ⇒ ASS.NI SPORTIVE DILETTANTISTICHE/ASS.NI SENZA SCOPO DI LUCRO/PROLOCO

Per le associazioni in regime forfettario ai sensi della L. 398/91 scade il termine per annotare sull'apposito registro l'ammontare dei proventi del mese di aprile 2022.

## LUNEDÌ 16

### ⇒ RITENUTE

Versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, dividendi provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (mese precedente).

### ⇒ IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

Liquidazione IVA riferita al mese di aprile 2022 e al primo trimestre 2022 e versamento dell'imposta dovuta.

### ⇒ CONTRIBUTI INPS MENSILI

Versamento all'INPS da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.

### ⇒ IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa al mese precedente, da parte dei soggetti che esercitano attività di intrattenimento in modo continuativo.

### ⇒ AUTOLIQUIDAZIONE INAIL - RATA

Pagamento seconda rata del premio INAIL per la regolazione 2021 / anticipo 2022.

### ⇒ CONTRIBUTI IVS - ARTIGIANI E COMMERCianti - QUOTA FISSA SUL MINIMALE

Versamento della prima rata fissa per il 2022 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS artigiani e commercianti.

## VENERDÌ 20

### ⇒ ATTIVITA' DI INTRATTENIMENTO E SPETTACOLO

Termine per trasmettere la distinta d'incasso per eventi relativi ai primi 15 giorni del mese in corso da parte degli operatori non occasionali che utilizzano i biglietti SIAE.

### ⇒ ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI

Versamento contributi primo trimestre 2022.

## MERCOLEDÌ 25

### ⇒ ELENCHI INTRASTAT (CONTRIBUTI MENSILI)

Presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi relativi al mese precedente, e degli acquisti di beni / servizi ricevuti con esclusiva valenza statistica relativi al mese precedente, tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021.

## LUNEDÌ 30

### ⇒ VERSAMENTO SOCIETÀ/ASSOCIAZIONI SPORTIVE – *RIPRESA SOSPENSIONE “FINANZIARIA 2022”*

Versamento (unica soluzione / prima rata di massimo 7 rate mensili) da parte delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020 delle somme oggetto di sospensione ad opera della Finanziaria 2022 relative a ritenute su redditi di lavoro dipendente / assimilati dall'1.1 al 30.04.2022; contributi previdenziali ed assistenziali / premi INAIL dall'1.1 al 30.04.2022; IVA in scadenza a gennaio / febbraio / marzo / aprile 2022; imposte sui redditi in scadenza dal 10.01.2022 al 30.04.2022.

## MARTEDÌ 31

### ⇒ DENUNCIA UNIEMENS

Denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS) del mese di aprile 2022.

### ⇒ CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori del mese di aprile 2022, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

### ⇒ COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Trasmissione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al primo trimestre 2022.

### ⇒ IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA di importo superiore ad euro 250 nel primo trimestre.