

Scadenzario fiscale

Aprile 2022

GIOVEDÌ 7 APRILE

AMMINISTRATORI DI CONDOMINIO

Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi alle spese sostenute nell'anno precedente dal condominio con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché con riferimento all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione. Nella Comunicazione devono essere indicate le quote di spesa imputate ai singoli condomini.

VENERDÌ 15 APRILE

IVA

Ultimo giorno per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni accompagnate da documenti di trasporto spedite o consegnate nel mese precedente; l'IVA relativa deve essere considerata nella liquidazione del mese precedente.

MARTEDÌ 19 APRILE

IVA

- I contribuenti cosiddetti mensili devono, entro oggi, versare (attraverso delega unificata Mod. F24) l'Iva relativa al mese di marzo (codice versamento 6003).
- I contribuenti cosiddetti mensili che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità e che si sono avvalsi della facoltà di liquidare e versare l'Iva relativa al 2° mese precedente, con effetto per tutto l'anno 2022, optando successivamente in dichiarazione Iva, dovranno versare entro oggi l'imposta dovuta relativa al mese di febbraio.

RITENUTE ALLA FONTE

- Ultimo giorno per i versamenti (attraverso Mod. F24 telematico) relativi alle ritenute effettuate nel mese di marzo sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo nonché su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, rappresentanza di commercio, mediazione e procacciamento d'affari;
- Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale regionale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24);
- Ultimo giorno per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF trattenuta nel mese precedente (attraverso mod. F24).



- Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre 2022 per:
 - partecipazioni non qualificate;
 - partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.
- Versamento delle ritenute (21%) operate a marzo sull'ammontare dei canoni relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).

VERSAMENTO DELL'ACCONTO SULL'IMPOSTA DI BOLLO ASSOLTA IN MODO VIRTUALE

Versamento, a titolo di acconto, di una somma pari al 100% dell'imposta di bollo provvisoriamente liquidata per il 2022 ai sensi dell'art. 15-bis del D.P.R. n. 642 del 1972 (quest'ultima disposizione disciplina il "Pagamento in modo virtuale").

MARTEDÌ 26 APRILE

OPERAZIONI UE – Operatori intracomunitari con obbligo mensile

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili).

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi (con esclusiva valenza statistica) degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo.

OPERAZIONI UE – Operatori intracomunitari con obbligo trimestrale

Presentazione in via telematica all'Agenzia delle Dogane mediante il Servizio Telematico Doganale E.D.I. (Electronic Data Interchange) oppure all'Agenzia delle Entrate sempre mediante invio telematico degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi relativi al 1° trimestre 2022.

VENERDÌ 29 APRILE

COMUNICAZIONE CESSIONE DEL CREDITO / SCONTO IN FATTURA

Per le opzioni relative alle spese sostenute nel 2021 e alle rate residue della detrazione non ancora fruite riferite alle spese sostenute nel 2020, il Decreto Sostegni ter ha stato disposto un ulteriore differimento del termine di presentazione della Comunicazione che viene fissato al 29.4.2022

SABATO 30 APRILE

IVA - DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del primo trimestre relativa alle vendite a distanza / prestazioni di servizi a consumatori finali UE da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico (OSS).

IVA - DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di marzo relativa alle vendite a distanza di beni importati (in spedizioni di valore intrinseco non superiore a € 150) da parte dei soggetti iscritti al (nuovo) Sportello unico per le importazioni (IOSS).

LUNEDÌ 2 MAGGIO

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Presentazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione annuale Iva relativa all'esercizio 2021.

COMUNICAZIONE DELLE CESSIONI DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI EFFETTUATE E RICEVUTE VERSO E DA SOGGETTI NON STABILITI NEL TERRITORIO DELLO STATO RELATIVE AL PRIMO TRIMESTRE 2022 (C.D. ESTEROMETRO)

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al primo trimestre 2022 - N.B.: la comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018.

EROGAZIONI LIBERALI PER LA REALIZZAZIONE DI "PROGETTI CULTURALI": COMUNICAZIONE DEL MIBAC AL SISTEMA INFORMATIVO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

Comunicazione al Sistema Informativo dell'Agenzia delle Entrate, per ciascuno dei soggetti beneficiari di erogazioni liberali per progetti culturali ricevute nell'anno d'imposta 2021, dell'ammontare delle erogazioni ricevute, della quota spettante e della conseguente somma da versare all'Erario. N.B.: Tale comunicazione deve essere fatta solo qualora ricorrano i presupposti di cui all'art. 2, comma 1, lett. b), del D.M. 11 aprile 2001

IVA

Entro oggi deve essere presentata, esclusivamente in via telematica, la richiesta di rimborso e/o compensazione dell'imposta a credito relativa al primo trimestre solare per i contribuenti Iva per i quali sussistono i presupposti di legge per chiedere i rimborsi infrannuali; la richiesta avviene tramite la presentazione telematica dell'apposito modello IVA TR all'Ufficio delle Entrate; sono tenuti all'adempimento sia coloro che intendono ricevere il rimborso dell'IVA sia coloro che intendono compensare in F24 il credito trimestrale.

IMPOSTA DI REGISTRO - LOCAZIONI

I titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la c.d. cedolare secca (di cui all'art. 3 D.Lgs. n. 23/2011) devono procedere entro oggi al versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o la cui annualità decorre dal 1° aprile.

I contratti di locazione, dopo il versamento dell'imposta autoliquidata, devono essere registrati entro 30 giorni dalla data degli atti.



RIMBORSO ACCISE

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione 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.).

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 dai singoli professionisti nella struttura stessa.

IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2021

Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) 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 28.2.2023.