

Bologna, 13 Gennaio 2022

SCHEMA DI SINTESI DI ALCUNE DELLE PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL 2022

Adempimento	Scadenza
Comunicazioni Intrastat mensili	Ogni 25 del mese successivo al periodo di riferimento
Esterometro IVA I semestre 2022	- I trimestre → 30/4 - II trimestre → 31/7
Comunicazioni transfrontaliere SDI IVA 2022 (opzionale primo semestre, obbligatorio dal 1° luglio)	- Per le operazioni <i>attive</i> , entro i termini di emissione delle fatture - Per le operazioni <i>passive</i> , entro il 15 del mese successivo dal momento rilevante
Comunicazioni dei dati delle liquidazioni periodiche IVA 2022	- I trimestre → 31/5 - II trimestre → 16/9 - III trimestre → 30/11 - IV trimestre → 28/2/2023
Dichiarazione IVA 2021 + Comunicazioni dati IVA liq. IV trimestre 2021	28/02 (opzionale)
Dichiarazione IVA 2021	30/4
Acconto IVA	27/12
Imposta di bollo e-fatture	- I trimestre → 31/5 - II trimestre → 30/9 - III trimestre → 30/11 - IV trimestre → 28/2/2023
Versamento IVA mensile e ritenute	Ogni 16 del mese successivo al periodo di riferimento
Trasmissione elettronica CU relative a dichiarazioni precompilate	16/3
Consegna della CU cartacea alla controparte	16/3
IRPEF – IRES – IRAP Saldo e primo acconto	- Soggetti con esercizio solare → 30/6 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno del sesto mese del periodo successivo
Dichiarazione Mod. 770 e trasmissione telematica CU	31/10
IRPEF – IRES – IRAP Dichiarazioni	- Soggetti con esercizio solare → 30/11 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno dell'undicesimo mese del periodo successivo

IRPEF – IRES – IRAP Secondo acconto	<ul style="list-style-type: none"> - Soggetti con esercizio solare → 30/11 - Soggetti con esercizio non solare → Ultimo giorno dell'undicesimo mese del periodo successivo
IMU acconto	16/6
IMU saldo	16/12

NOTA: Per gli adempimenti che scadono in un giorno non lavorativo la relativa scadenza è prorogata al giorno lavorativo successivo (cfr.art.18 D.Lgs. 241/1997), mentre per quelli che scadono ad agosto la scadenza è prorogata al 20 del mese (cfr.art.37, c.11-bis del DL 223/2006).

Lo schema non considera i possibili spostamenti derivanti dalle norme COVID-19.

STUDIO PALMERI
Commercialisti Associati