



Paolo Nazzaro

dottore commercialista - revisore legale

Strada delle Marche n. 90 - 61122 Pesaro (PU)

Partita Iva 02402140418 Cod. Fisc. NZZPLA73S12F205S

Cellulare: 328 3893557

e-mail: paolo.nazzaro@live.com

pec: paolo.nazzaro@pec.it

MUNICIPALMENTE IVA E FISCO - Circolare N. 1/2022

del 02.02.2022

ADEMPIMENTI

Scadenze fiscali 2022.....pag. 2

Dichiarazione Iva 2022: termini di presentazione e versamento.....pag. 4

Esterometro: abrogazione posticipata al 1° luglio 2022.....pag. 5

SACDENZE FISCALI 2022

In sintesi il calendario delle principali scadenze fiscali del 2021 per quanto di attinenza degli EELL.

Adempimento	Scadenza
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Gennaio – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	16 febbraio 2022
Versamento imposta di bollo assolta sulle fatture elettroniche esenti IVA emesse e trasmesse nel 4° trimestre 2021 (art. 6 D.M. 17/06/2014)	28 febbraio 2022
Comunicazione dati Liquidazioni Periodiche IVA – 4° Trimestre 2021	28 febbraio 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Gennaio – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	28 febbraio 2022
CU2022 – termine per l'invio telematico della Certificazione Unica 2022 all'AdE per i redditi relativi al periodo d'imposta 2021 che confluiscono nel modello 730 precompilato. Entro lo <u>stesso termine il sostituto d'imposta deve consegnarla al lavoratore.</u>	16 marzo 2022
Comunicazione delle spese per la frequenza degli asili nido – anno 2021: Gli asili nido pubblici comunicano all'Anagrafe tributaria, con riferimento a ciascuno iscritto, i dati relativi alle spese per la frequenza degli asili nido e per i servizi formativi infantili sostenute nell'anno precedente dai genitori.	16 marzo 2022
Versamento saldo IVA periodo d'imposta 2021 a debito	16 marzo 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Febbraio – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	16 marzo 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Marzo – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	18 aprile 2022
IVA 2022 – termine di presentazione della dichiarazione annuale IVA relativa al periodo d'imposta 2021	2 maggio 2022

Esterometro – comunicazione delle fatture di <u>gennaio</u> <u>febbraio</u> e <u>marzo</u> effettuate/ricevute nei confronti di soggetti esteri	2 maggio 2022
Contribuenti IVA Trimestrali - Versamento IVA - 1° trim. 2022 Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Aprile – ritenute - contributi previdenziali e assistenziali)	16 maggio 2022
Versamento imposta di bollo assolta sulle fatture elettroniche esenti IVA emesse e trasmesse nel 1° trimestre 2022 (art. 6 D.M. 17/06/2014)	31 maggio 2022
Comunicazione modello IVA Liquidazioni Periodiche – 1° Trimestre 2022	31 maggio 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Maggio – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	16 giugno 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Giugno – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	18 luglio 2022
Esterometro – comunicazione delle fatture di <u>aprile</u> , <u>maggio</u> e <u>giugno</u> effettuate/ricevute nei confronti di soggetti esteri	1 agosto 2022
Contribuenti IVA Trimestrali - Versamento IVA - 2° trim. 2022 Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Luglio – ritenute - contributi previdenziali e assistenziali)	20 agosto 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Agosto – ritenute - contributi previdenziali e assistenziali)	16 settembre 2022
Comunicazione modello IVA Liquidazioni Periodiche – 2° Trimestre 2022	16 settembre 2022
Pagamento bollo fatture elettroniche emesse nel 2° trimestre 2022 (art. 6 D.M. 17/06/2014)	30 settembre 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Settembre – ritenute - contributi previdenziali e assistenziali)	17 ottobre 2022
Modello 770/2022 e C.U. (lavoro autonomo) – periodo d'imposta 2020	31 ottobre 2022

Contribuenti IVA Trimestrali - Versamento IVA - 3° trim. 2022	
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile Ottobre – ritenute - contributi previdenziali e assistenziali)	16 novembre 2022
Comunicazione modello IVA Liquidazioni Periodiche – 3° Trimestre 2022	30 novembre 2022
Modello IRAP 2022 – periodo d'imposta 2021	30 novembre 2022
Pagamento bollo fatture elettroniche emesse nel 3° trimestre 2022 (art. 6 D.M. 17/06/2014)	30 novembre 2022
Versamento unitario F24EP (IVA Mensile novembre – ritenute contributi previdenziali e assistenziali)	16 dicembre 2022
IVA - Versamento acconto per il 2022	27 dicembre 2022

Dichiarazione Iva 2022: termini di presentazione e versamento

A decorrere dal prossimo 1° febbraio è possibile iniziare a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione annuale Iva 2022 relativa all'anno 2021.

Il termine ultimo di presentazione è fissato per il giorno 2 maggio 2022; tuttavia coloro che vogliono evitare di presentare la comunicazione delle liquidazioni periodiche Iva relativa al 4° trimestre 2021, possono farlo trasmettendo la dichiarazione annuale entro il 28 febbraio compilando il quadro VP, nel quale comunicare i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche relative al quarto trimestre.

Per integrare o correggere i dati omessi, incompleti o errati trasmessi con il modello delle Liquidazioni periodiche occorre compilare il quadro VH.

Ulteriore adempimento legato alla dichiarazione Iva 2022 è il versamento dell'Iva da essa risultante, che deve essere effettuato tramite modello F24EP codice 619E entro il **16 marzo 2022**.

Esterometro: abrogazione posticipata al 1° luglio 2022: Il Dlgs 146/2021 (cd. Decreto Fisco-Lavoro), convertito in legge 215/2021, ha disposto che le “nuove modalità” di invio allo Sdl delle operazioni IVA con l'estero siano utilizzate **a partire dal 1° luglio 2022**.

Fino al 30 giugno 2022 gli operatori economici stabiliti in Italia continueranno ad effettuare l'invio dell'**esterometro** con periodicità trimestrale (entro la fine del mese successivo).

Dal 1° luglio 2022 si passerà dall'invio “massivo” dell'esterometro, con i dati del trimestre di riferimento, a una trasmissione telematica allo Sdl “per operazione” da compiersi in tempi più rapidi. Norma e provvedimento prevedono che:

- per le **operazioni passive** (acquisti effettuati dall'Ente da fornitori con sede all'estero) la trasmissione allo Sdl deve essere effettuata **entro il giorno il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento** del documento (o di effettuazione dell'operazione);
- per le **operazioni attive** (vendite effettuate dall'Ente a soggetti residenti all'estero) la trasmissione telematica dei dati relativi è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (quindi, come per tutte le fatture di vendita, entro 12 giorni dal momento in cui l'operazione è effettuata, oppure, se fattura differita, entro il quindicesimo giorno del mese successivo al mese in cui l'operazione è effettuata).

Invio dei dati delle operazioni con l'estero allo Sdl dal 1° luglio 2022: I dati relativi a tali operazioni andranno obbligatoriamente trasmessi al Sistema di Interscambio **utilizzando un file conforme al tracciato della fatturazione elettronica** facendo attenzione che il campo “**codice destinatario**” deve essere impostato con un valore convenzionale composto da **sette “X”** (“XXXXXXX”) e tenendo conto che il file viene memorizzato dall'agenzia delle Entrate ma non viene recapitato al cliente straniero.

Per quanto riguarda il “**tipo documento**” da utilizzare per le operazioni di acquisto con i soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, si deve tenere in considerazione principalmente di quanto segue:

- “**Tipo documento**” **TD17** – Integrazione/Autofattura per acquisto servizi dall'estero.
- “**Tipo documento**” **TD18** – Integrazione per acquisto di beni intracomunitari.