

08 febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ PROROGA Comunicazione al Sistema “Tessera Sanitaria” 						
10 Febbraio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ BONUS PUBBLICITA’ I soggetti che hanno presentato la comunicazione per l’accesso al “bonus pubblicità” per l’anno 2021 possono inoltrare la relativa dichiarazione sostitutiva dal 10 gennaio al 10 febbraio 2022. Per presentare le dichiarazioni sostitutive è sempre necessario utilizzare i <u>servizi telematici</u> dell’Agenzia delle Entrate (nell’area riservata selezionare “Servizi per” e poi “Comunicare”) accessibili con le credenziali SPID, Entratel e Fisconline o la Carta Nazionale dei Servizi (CNS). 						
16 FEBBRAIO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Versamento IVA mese precedente Scadenza liquidazione e versamento IVA relativa al mese precedente e liquidazione IVA per i contribuenti trimestrali speciali (es. distributori, autotrasportatori) ▪ Versamento ritenute Scadenza versamento ritenute acconto su redditi di lavoro autonomo, provvigioni, condomini, ecc..., corrisposti nel mese precedente. ▪ Versamento Imposta sugli intrattenimenti I soggetti che esercitano attività di intrattenimento devono versare l’imposta relativa alle attività svolte con carattere di continuità nel mese di gennaio 2022, utilizzando il modello F24 telematico con indicazione del codice tributo 6728 (imposta sugli intrattenimenti). ▪ Versamenti INPS per artigiani e commercianti Scade il 16 febbraio 2022 anche il termine per i versamenti relativi alla 4 rata del contributo fisso IVS dovuto all’Inps per l’anno 2021 da parte di artigiani e commercianti. ▪ Autoliquidazione INAIL 2021/2022 Scadenza versamento premi INAIL competenza s.do 2021 e acconto 2022, salvo posticipi o rateazioni. 						
20 FEBBRAIO Posticipato al 21	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione dichiarazione periodica CONAI Termine di presentazione della dichiarazione periodica CONAI riferita: <ul style="list-style-type: none"> - al mese di gennaio 2022 da parte dei contribuenti con obbligo mensile. ▪ Versamento contributi ENASARCO Scade il 20 febbraio 2022 il termine per il versamento dei contributi Enasarco riferiti al quarto trimestre 2021, relativi agli agenti e rappresentanti. <i>Il contributo previdenziale viene versato trimestralmente entro il 20 del secondo mese successivo al trimestre di competenza utilizzando esclusivamente il sistema on-line (20 maggio - 20 agosto - 20 novembre - 20 febbraio dell’anno successivo).</i> <p style="background-color: yellow;">L’aliquota contributiva per le provvigioni di competenza dell’anno 2022 è pari al 17,00% (8,50% a carico della mandante e 8,50% a carico dell’agente).</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">MINIMALI</th> <th style="text-align: center;">Plurimandatari</th> <th style="text-align: center;">Monomandatari</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <th style="text-align: center;">431,00 €</th> <th style="text-align: center;">861,00 €</th> </tr> </tbody> </table>	MINIMALI	Plurimandatari	Monomandatari		431,00 €	861,00 €
MINIMALI	Plurimandatari	Monomandatari					
	431,00 €	861,00 €					

	<p><i>La differenza tra l'entità dei contributi e l'importo minimale è a totale carico della ditta preponente.</i></p> <table border="0"> <tr> <td>MASSIMALI</td> <td>Plurimandatari</td> <td>Monomandatari</td> </tr> <tr> <td></td> <td>25.682,00 €</td> <td>38.523,00 €</td> </tr> </table> <p>Si è in attesa della rivalutazione ISTAT per l'aggiornamento degli importi. <i>Nel caso di agenti operanti in Società il minimale ed il massimale si intende riferito alla Società e non ai singoli soci e pertanto il contributo deve essere ripartito tra i soci in funzione delle loro quote di partecipazione.</i></p> <p>Contributo assistenziale per gli agenti operanti in forma di società di capitali. Il preponente che si avvalga di agenti che svolgono la loro attività in forma di società per azioni o di società a responsabilità limitata è tenuto al pagamento di un contributo così determinato: Fino a euro 13.000.000,00 (<i>tredici milioni</i>) 4% (a carico mandante 3% + 1% a carico società agente) Da euro 13.000.000,01 a euro 20.000.000 2% (a carico mandante 1,50% + 0,50% a carico società agente) Da euro 20.000.000,01 a euro 26.000.000 1% (a carico mandante 0,75 + 0,25% a carico società agente) Da euro 26.000.000,01 in poi 0,50% (a carico mandante 0,30 + 0,20% a carico società agente)</p>	MASSIMALI	Plurimandatari	Monomandatari		25.682,00 €	38.523,00 €
MASSIMALI	Plurimandatari	Monomandatari					
	25.682,00 €	38.523,00 €					
<p>25 FEBBRAIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Presentazione elenchi INTRASTAT Termine per la presentazione telematica degli elenchi riepilogativi INTRASTAT relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di <i>gennaio 2022</i>. Rif.: Rag. Letizia Messori letizia.messori@mantovanieassociati.it (int. 1 4) 						
<p>28 FEBBRAIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ STAMPE REGISTRI anno 2020 Termine per la stampa dei registri contabili relativi all'anno 2020, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, trascorsi tre mesi dalla presentazione della dichiarazione dei redditi. (<i>vedasi ns. circolare esplicativa n. 52/2021</i>) N.B. attenzione all'acquisto delle marche entro il 28/02/2022 ▪ CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA Fatture elettroniche e documenti informatici anno 2020 Inoltre che deve essere effettuata la conservazione elettronica sostitutiva dei documenti informatici e delle fatture elettroniche emesse durante l'anno di riferimento delle stampe (2020), utilizzando appositi pacchetti di conservazione. 						
<p>28 FEBBRAIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Comunicazione LIQUIDAZIONI periodiche IVA 4° trim. 2021 - LIPE I soggetti passivi Iva devono inviare, esclusivamente in via telematica file XML, direttamente o tramite intermediario abilitato, la "Comunicazione liquidazioni periodiche Iva" effettuate nel quarto trimestre del 2021. ▪ Riduzione dei CONTRIBUTI INPS per i contribuenti in regime FORFETTARIO Scade il termine per richiedere il regime previdenziale agevolato con apposita dichiarazione telematica per i contribuenti forfettari iscritti alla Gestione Artigiani e Commercianti. ▪ Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.02.2022. 						

▪ **Documenti fiscali tipografie: comunicazione annuale 2021**

Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e coloro che sono autorizzati a effettuarne la rivendita devono inviare in via telematica la comunicazione annuale dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali nell'anno precedente.

▪ **Imposta di bollo fatture elettroniche 4° trim. 2021**

Scadenza versamento 28/02/2022.

	MESSA A DISPOSIZIONE ELENCHI A E B	DATA LIMITE MODIFICHE ELENCO B	VISUALIZZAZIONE IMPORTO DOVUTO IMPOSTA DI BOLLO	SCADENZA VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO
1° TRIMESTRE	15 aprile	30 aprile	15 maggio	31 maggio (*) (**)
2° TRIMESTRE	15 luglio	10 settembre	20 settembre	30 settembre (**)
3° TRIMESTRE	15 ottobre	31 ottobre	15 novembre	30 novembre
4° TRIMESTRE	15 gennaio dell'anno successivo	31 gennaio dell'anno successivo	15 febbraio dell'anno successivo	28 febbraio dell'anno successivo

▪ **Comunicazione al Sistema "Tessera Sanitaria"**

Invio spese sanitarie sostenute contribuenti nel corso del mese di gennaio 2022 da parte di: strutture sanitarie, medici, odontoiatri, farmacie pubbliche e private, psicologi, infermieri, ostetriche, tecnici sanitari di radiologia, veterinari e:

- Biologi;
- Dietisti;
- Fisioterapisti;
- Podologi;
- Logopedisti;
- Igenisti dentali;
- Terapisti della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva;
- Tecnici sanitari di laboratorio biomedico;
- Tecnici audiometristi;
- Tecnici audioprotesisti;
- Tecnici ortopedici;
- Tecnici di neurofisiopatologia;
- Tecnici di fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare;
- Ortottisti ed assistenti di oftalmologia;
- Tecnici della riabilitazione psichiatrica;
- Terapisti occupazionali;
- Educatori professionali;
- Tecnici della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro;
- Assistenti sanitari;
- iscritti agli elenchi speciali (massofisioterapisti, ecc...).

al **Sistema Tessera Sanitaria** (www.sistemats.it) ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata. (*salvo proroghe*)

28
FEBBRAIO

16
MARZO

▪ **Presentazione telematica CU 2022 e consegna/invio CU percipienti**

Entro il **16 marzo 2022** scade il termine per l'invio telematico delle CU, certificazione unica **CU 2021** dei compensi corrisposti e delle ritenute effettuate nel 2021 relative a redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, provvigioni e ai redditi diversi, all'Agenzia delle Entrate.

N.B.: Dal 2021 la **consegna al percipiente delle CU relative ai redditi da lavoro dipendente, autonomo e redditi diversi dovrà essere effettuata sempre entro il 16 marzo.**

16 MARZO	<ul style="list-style-type: none">▪ Tassa annuale vidimazione libri sociali Le società di capitali, le società consortili, le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi) e gli enti commerciali (compreso le società in liquidazione ordinaria fino a quando permane l'obbligo della tenuta dei libri e delle scritture contabili, cioè fino al momento della loro cancellazione dal Registro delle imprese) devono effettuare il versamento della tassa di concessione governativa anno 2022, relativa alla vidimazione dei libri sociali.▪ Versamento saldo annuale IVA Termine per il versamento in unica soluzione o 1° rata dell'IVA a debito relativa all'anno 2021 risultante dalla dichiarazione annuale IVA, in particolare per i contribuenti trimestrali, utilizzando il cod. tributo 6099.
--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati