

CIRCOLARE N. 01/2022

SCADENZE FISCALI GENNAIO 2022

Sabato 15 gennaio

- **MOD. 730/2022**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

Lunedì 17 gennaio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita a dicembre 2021 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato / dovuto.

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2021 per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti dal 2018.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2021 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).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2021 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);
- contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo

1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2021.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2021 a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2021 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Il contributo è pari al 34,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali).

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2021 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Lunedì 24 gennaio

- **CONTRIBUTO PRODOTTI SFUSI / ALLA SPINA**

Invio telematico, utilizzando la piattaforma informatica disponibile sul sito Internet di Invitalia, della domanda per accedere al contributo a fondo perduto, per le spese sostenute nel 2020, da parte degli esercenti commerciali di vicinato, di media struttura e di grandi dimensioni, che attrezzano spazi dedicati alla vendita di prodotti alimentari e detergenti sfusi / alla spina.

Martedì 25 gennaio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi dicembre (soggetti mensili) / quarto trimestre 2021 (soggetti trimestrali).

Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (beni / servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (beni / servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Lunedì 31 gennaio

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al quarto trimestre 2021 dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE/ extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

- **IRAP ERRATA APPLICAZIONE ESONERO IRAP c.d. "Decreto Fiscale"**

Termine entro il quale i soggetti che hanno "splafonato" il limite di cui alla Comunicazione della Commissione UE 1863 final (€ 800.000) a seguito dell'errata applicazione dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 / prima rata acconto IRAP 2020 di cui di cui all'art. 24, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", possono regolarizzare i versamenti senza sanzioni / interessi.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2021 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.

- **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 dicembre / quarto trimestre 2021, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale:

- ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato, non documentati da fattura elettronica;
- diversi da quelli ad elevata automazione.

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2021.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2021.

- **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2022 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel secondo semestre 2021, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2022 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri / farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi / infermieri e ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie.

Entro tale termine i soggetti iscritti agli elenchi speciali di cui al DM 13.3.2018, tra i quali dietisti, igienisti dentali, fisioterapisti, logopedisti, podologi, ortottisti e assistenti di oftalmologia sono tenuti all'invio dei dati relativi alle spese sanitarie sostenute dall'1.1.2021.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 35) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet www.revisionelegale.mef.gov.it.

- **IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2021**

Invio telematico all'Agenzia della Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2021 utilizzando l'apposito modello.

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del quarto trimestre 2021 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 dicembre 2021 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).

NOTIZIE FISCALI

- **DIFFERITE ALL'1.7.2022 LE NUOVE MODALITÀ DI INVIO DELL'ESTEROMETRO**

Con decorrenza dall'1.1.2022 la Finanziaria 2021 ha sostituito l'invio (trimestrale) all'Agenzia delle Entrate dei dati delle operazioni con / da soggetti non residenti, c.d. "esterometro", con un invio tramite SdI utilizzando il "formato" della fattura elettronica.

Recentemente, in sede di conversione, del c.d. "Decreto Fiscale" è stato approvato un emendamento che prevede lo slittamento all'1.7.2022 del termine di applicazione delle nuove modalità di invio.

- **FATTURA ELETTRONICA E OPERAZIONI CON SAN MARINO: LE ULTIME MODIFICHE**

L'Agenzia delle Entrate ha apportato una serie di modifiche alla disciplina delle operazioni effettuate tra l'Italia e la Repubblica di San Marino alla luce dell'obbligo di emissione della fattura elettronica per le cessioni di beni poste in essere tra i due Stati.

In particolare l'Agenzia ha precisato:

- che l'Ufficio Tributario di San Marino trasmette le fatture elettroniche emesse dai cedenti / prestatori sammarinesi e riceve le fatture elettroniche emesse dai cedenti / prestatori italiani esclusivamente tramite il nodo attestato a SdI;
- che il codice destinatario associato all'Ufficio Tributario di San Marino quale nodo attestato a SdI è "2R4GTO8".

In merito agli acquisti effettuati da San Marino per i quali l'acquirente ha ricevuto una fattura elettronica senza addebito dell'IVA, è stato inoltre precisato che ai fini dell'assolvimento dell'IVA tramite reverse charge non è più necessario verificare l'esito positivo dei controlli da parte della Direzione Provinciale di Pesaro-Urbino.

- **FATTURAZIONE ELETTRONICA: OK FINO AL 2024 E ESTENSIONE AI FORFETARI**

Il Consiglio UE ha recentemente autorizzato l'Italia a:

- prorogare fino al 31.12.2024, l'utilizzo (generalizzato) della fattura elettronica;
- estendere l'obbligo della fattura elettronica ai soggetti in regime di franchigia per le piccole imprese e in particolare ai contribuenti minimi e forfetari.

La prima autorizzazione non richiede alcun recepimento da parte del Legislatore (l'obbligo è già previsto normativamente).

Diversamente, la seconda autorizzazione richiede un intervento legislativo. Infatti, la disciplina vigente prevede l'esonero per tali soggetti. È auspicabile che l'estensione a tali soggetti sia disposta nel rispetto dello Statuto del contribuente e pertanto con decorrenza (operatività) successiva a 60 giorni dall'entrata in vigore della relativa disposizione.

- **USO DEL CONTANTE, LA SOGLIA SCENDE AD EURO 1.000**

La soglia limite per l'utilizzo del contante scende ancora; per effetto di quanto previsto dall'articolo 49, D.Lgs. n. 321/2007, dal 1° gennaio 2022 saranno vietati i trasferimenti di denaro contante di importo superiore ad € 1.000.

- **LA FINANZIARIA 2022**

È stata pubblicata sulla G.U. la Finanziaria 2022. Il testo definitivo, oltre a confermare, tra l'altro, le seguenti previsioni già contenute nel ddl:

- riforma del sistema nazionale di riscossione;
- aumento a regime a € 2 milioni del limite annuo dei crediti d'imposta / contributi compensabili mediante mod. F24;
- proroga a tutto il 2022 dell'agevolazione "prima casa" per i "giovani" under 36; prevede le seguenti novità:
- la revisione delle aliquote / detrazioni IRPEF;
- l'esclusione IRAP per le persone fisiche esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo;
- la sospensione dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali anche nel bilancio 2021 per i soggetti che nel bilancio 2020 non hanno effettuato il 100% dell'ammortamento;
- la proroga all'1.1.2024 delle novità previste per gli enti associativi dal DL n. 146/2021, c.d. "Decreto fiscale".

- **FINANZIARIA 2022: LA NUOVA IRPEF**

Nell'ambito della Finanziaria 2022, recentemente pubblicata sulla G.U., sono state anticipate le disposizioni di revisione della tassazione delle persone fisiche previste dal "progetto" di Riforma fiscale, riorganizzando le aliquote IRPEF (ridotte da 5 a 4) e rimodulando la detrazione spettante per tipologia di reddito.

In particolare dal 2022 la struttura delle aliquote IRPEF è la seguente:

- 23% per redditi a € 15.000;
- 25% per redditi oltre € 15.000 e fino a € 28.000;
- 35% per redditi oltre € 28.000 e fino a € 50.000;
- 43% per redditi oltre € 50.000.

- **LE NUOVE MODALITÀ DI COMPILAZIONE DAL 2022 DELLA FATTURA AGLI ESPORTATORI ABITUALI**

Come noto, per poter utilizzare il "plafond" l'esportatore abituale deve inviare telematicamente la dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate, la quale rilascia apposita ricevuta.

La stessa Agenzia ha definito le modalità di compilazione, applicabili a decorrere dall'1.1.2022, della fattura nei confronti di un esportatore abituale specificando, in particolare, la necessità di riportare:

- nel campo "Natura" il codice N3.5 "Non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento";
- il numero di protocollo di ricezione della dichiarazione d'intento inviata all'Agenzia delle Entrate dall'esportatore abituale.

Quest'ultima informazione è collegata alla possibilità da parte dell'Agenzia di "scartare" le fatture emesse ai "falsi" esportatori abituali.

A tal fine il fornitore deve compilare il **blocco "Altri dati gestionali" per ogni dichiarazione d'intento**, indicando:

- a campo **"Tipo dato"** la dicitura **"INTENTO"**;
- a campo **"Riferimento testo"** il **numero di protocollo** (prima e seconda parte separate dal segno "-" o dal segno "/");
- a campo **"Riferimento data"** la **data della ricevuta telematica** rilasciata dall'Agenzia contenente il protocollo della dichiarazione d'intento.

Tipologia documento		Art. 73	Numero documento		Data documento	Codice destinatario		
TD01 fattura			125		10-01-2022			
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale	
	Vendita con dichiarazione di intento Tipo dato: INTENTO Rif. testo: 22010320341234567-0001 Rif. data: 04-01-2022	1,00	10.000,00			N3.5	10.000,00	
RIEPILOGHI IVA E TOTALI								
esigibilità iva / riferimenti normativi		Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile		Totale imposta		
Esigib. Non dich.(si presume immediata) Operazione non imponibile art. 8 comma 1 let.C DPR 633/72		N3.5		10.000,00		0		
Imposta bollo		Sconto/ Maggiorazione		Arr.	Totale documento			
					10.000,00			

INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di **NOVEMBRE 2021** = 105,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 3,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 3,3

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito www.interstudio.it, area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali a partire dall'anno 2017:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

SERVIZI A PAGAMENTO:

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali (Report Nazionali e Internazionali)

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: www.interstudio.it alla voce CIRCOLARI