

## CIRCOLARE N. 02/2022

### SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2022

#### Giovedì 10 febbraio

- **BONUS PUBBLICITÀ 2021**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della “*Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati*”, riferita agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2021.

#### Mercoledì 16 febbraio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell’imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2021 da parte dei contribuenti “speciali” 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 gennaio 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 gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 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 gennaio 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).

- **TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2021 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2020.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa 2021 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 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 gennaio 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% (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).

### **Lunedì 21 febbraio**

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2021.

### **Venerdì 25 febbraio**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili), tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021.

### **Lunedì 28 febbraio**

- **IVA STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2021 (ad esempio, formulari rifiuti) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2021 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2021 (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

– **IVA MOD. IVA 2022 COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico del mod. IVA 2022 comprensivo dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (quadro VP) relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2021 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2021 (soggetti trimestrali).

• **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 nel quarto trimestre 2021.

• **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 gennaio, 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 gennaio.

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 REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).

Entro tale data può essere comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1.1.2022.

• **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2023 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute a gennaio, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2023 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;
- 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.

• **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2020 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione digitale dei libri contabili relativi al 2020 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle fatture elettroniche relative al 2020 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE DIGITALE DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione digitale delle dichiarazioni fiscali relative al 2020 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di gennaio 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**

- **NUOVE MODALITÀ DI INVIO DEL C.D. “ESTEROMETRO” DALL’1.7.2022**

La Finanziaria 2021 ha previsto, a decorrere dall’1.1.2022, la modifica dell’invio (trimestrale) all’Agenzia delle Entrate dei dati delle operazioni con / da soggetti non residenti, c.d. “esterometro”.

In particolare i predetti dati devono essere trasmessi tramite SdI utilizzando il formato previsto per la fatturazione elettronica.

In sede di conversione del c.d. “Decreto Fiscale” è stato disposto lo slittamento all’1.7.2022 del termine di applicazione delle nuove modalità di invio.

Recentemente, l’Agenzia delle Entrate ha “recepito” tale differimento apportando le conseguenti modifiche alle regole tecniche e ai termini per la trasmissione telematica dei dati delle operazioni in esame.

- **FINANZIARIA 2022: CONFERME E NOVITÀ DETRAZIONI INTERVENTI EDILIZI / ENERGETICI**

Nell’ambito della Finanziaria 2022 è prevista la conferma, fino al 2024, delle detrazioni “ordinarie” per le spese relative agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, compreso il c.d. “sisma bonus”, e di riqualificazione energetica nonché per quelle di sistemazione a verde (c.d. “bonus verde”).

Il riconoscimento delle “altre” detrazioni è prorogato con alcune modifiche. In particolare per le spese rientranti nel:

– c.d. “bonus facciate”, la detrazione è ridotta dal 90% al 60%;

– c.d. “bonus mobili”, la spesa massima agevolabile nel 2022 è ridotta a € 10.000;

– c.d. “superbonus”, la detrazione è riconosciuta con termini e condizioni differenti in base al soggetto che sostiene la spesa e all’edificio oggetto degli interventi.

L’opzione per la cessione del credito / sconto in fattura è prorogata fino al 2024 (detrazioni “ordinarie”) e 2025 (detrazione 110%).

Va inoltre evidenziato che sono trasfuse in Finanziaria 2022 le disposizioni contenute nel c.d. “Decreto Controlli antifrode” ed è introdotta una nuova detrazione del 75% per gli interventi di eliminazione / superamento delle barriere architettoniche.

- **FINANZIARIA 2022: I CREDITI D'IMPOSTA PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI E IN RICERCA & SVILUPPO**

La Finanziaria 2022, estendendo il periodo temporale di spettanza dei crediti d'imposta per gli investimenti in beni materiali ed immateriali strumentali nuovi "Industria 4.0", prevede che gli stessi siano riconosciuti per gli investimenti effettuati dalle imprese:

– fino al 31.12.2025;

ovvero

– fino al 30.6.2026 a condizione che entro il 31.12.2025 sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al 20% del costo di acquisizione.

La "proroga" non interessa il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "generici", che pertanto spetta per gli investimenti effettuati dalle imprese / lavoratori autonomi fino al 31.12.2022 / 30.6.2023.

È stato altresì prorogato il bonus riferito agli investimenti in ricerca e sviluppo.

- **FATTURE DI FINE 2021 E DETRAZIONE DELL'IVA**

Considerate le limitazioni alla c.d. "retro-detrazione" che riguardano la fine / inizio dell'anno, per le prossime liquidazioni periodiche IVA va posta particolare attenzione all'individuazione del momento in cui può essere detratta l'IVA.

A tal fine è infatti necessario fare riferimento alla data di ricezione della fattura da parte dell'acquirente / committente considerando che se il documento è ricevuto:

– entro il 31.12.2021, la relativa IVA è detraibile nella liquidazione di dicembre ovvero, da ultimo, nell'ambito del mod. IVA 2022 relativo al 2021;

– nel 2022, la relativa IVA è detraibile nella liquidazione del mese di ricevimento (o dei mesi successivi), ovvero, da ultimo, nell'ambito del mod. IVA 2023 relativo al 2022.

Nelle predette fattispecie l'IVA, infatti, non può essere computata nel mese di effettuazione dell'operazione se ricevuta entro il giorno 15 del mese successivo al mese di riferimento (giorno 15 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento per i soggetti IVA trimestrali), come previsto per le fatture ricevute nel corso dell'anno.

- **LE PRESTAZIONI OCCASIONALI E LA NUOVA COMUNICAZIONE PREVENTIVA ALL'ISPettorato DEL LAVORO**

Nell'ambito del c.d. "Decreto Fiscale" il Legislatore ha introdotto un nuovo obbligo di comunicazione a carico dei soggetti che impiegano lavoratori autonomi occasionali finalizzato allo svolgimento di attività di monitoraggio e di contrasto a forme elusive.

Recentemente l'Ispettorato Nazionale del Lavoro ha fornito alcuni chiarimenti in merito al predetto obbligo prevedendo, tra l'altro, che lo stesso interessa i rapporti di lavoro avviati dopo il 21.12.2021 o, anche se avviati prima, i rapporti ancora in corso all'11.1.2022.

Ne consegue che:

– per i rapporti di lavoro in essere all'11.1.2022, nonché per i rapporti iniziati a decorrere dal 21.12.2021 e già cessati, la comunicazione va effettuata entro il 18.1.2022;

– per i rapporti avviati dal 12.1.2022 la comunicazione va effettuata prima dell'inizio della prestazione del lavoratore autonomo occasionale.

In attesa degli opportuni aggiornamenti della specifica procedura telematica, i soggetti interessati devono inviare la comunicazione per e-mail al competente Ispettorato.

- **I MOD. INTRA E LE NOVITÀ 2022**

L'Agenzia delle Dogane ha recentemente apportato una serie di modifiche, con effetto dal 2022, alle modalità di compilazione dei modd. Intra.

Le novità sono collegate al recepimento delle disposizioni comunitarie c.d. "quick fixes" e delle nuove regole in materia statistica previste da uno specifico Regolamento UE.

In particolare:

- è stato introdotto il nuovo mod. Intra 1-sexies riservato alle operazioni c.d. "call-off stock";
- è stata soppressa la presentazione degli elenchi riepilogativi degli acquisti a cadenza trimestrale (di fatto, non prevista già dal 2018);
- è stato aumentato da € 200.000 a € 350.000 il limite che impone la prestazione mensile dagli elenchi riepilogativi.

- **LE PROCEDURE CONCORSUALI E I NUOVI TERMINI DI EMISSIONE DELLE NOTE DI CREDITO**

Il c.d. "Decreto Sostegni-bis" ha ripristinato la disposizione che, in caso di mancato pagamento della fattura a seguito di procedure concorsuali, consente al cedente / prestatore di emettere la nota di variazione in diminuzione a partire dalla data in cui l'acquirente / committente è assoggettato alla procedura.

Non è pertanto necessario attendere l'esito della procedura stessa e il riscontro della relativa infruttuosità.

Inoltre, in capo al curatore / commissario non è più richiesta l'annotazione della nota di credito ricevuta.

Tali novità, oggetto di recenti chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate, sono applicabili alle procedure concorsuali aperte dal 26.5.2021. Alle stesse, quindi, non è stata attribuita una portata retroattiva.

- **AUMENTATO AL 1,25% DAL 2022 IL TASSO DI INTERESSE LEGALE**

Dall'1.1.2022 il tasso di interesse legale passa dal 0,01% al 1,25%.

In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento.

Contestualmente alla riduzione del tasso legale sono stati aggiornati i coefficienti utilizzabili per la determinazione dell'usufrutto.

## **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 **DICEMBRE 2021** = 106,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 3,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 3,6

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://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](http://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](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**