

CIRCOLARE N. 04/2022

SCADENZE FISCALI APRILE 2022

Lunedì 4 aprile

• **CONTRIBUTO C.D. “BONUS DIGITALIZZAZIONE”**

Invio telematico al Ministero del Turismo, utilizzando la piattaforma online disponibile sul sito Internet di Invitalia, della domanda per accedere al contributo, c.d. “bonus digitalizzazione”, sotto forma di credito d’imposta da parte delle agenzie di viaggio / tour operator.

Giovedì 7 aprile

• **IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2022 PRECOMPILATO**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2022 PF precompilato, dei dati delle spese 2021 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni condominiali.

Lunedì 11 aprile

• **COMUNICAZIONE 2021 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2021 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Martedì 19 aprile

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell’imposta dovuta.

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

Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 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 primo trimestre per:

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo 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 marzo 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 35,03% 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).

Mercoledì 20 Aprile

- **COMUNICAZIONE 2021 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2021 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Martedì 26 aprile

- **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 a marzo (soggetti mensili) / primo trimestre (soggetti trimestrali) tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021.

Venerdì 29 aprile

- **OPZIONE CESSIONE CREDITO / SCONTO IN FATTURA**

Invio all'Agenzia delle Entrate della Comunicazione di opzione per la cessione del credito / sconto in fattura relativamente alle spese sostenute nel 2021 per interventi edili / di risparmio energetico per le quali è fruibile la detrazione (110% o misure "ordinarie") ovvero alle rate residue di detrazione non ancora fruite per spese sostenute nel 2020.

Sabato 30 aprile

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del primo trimestre 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 marzo 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).

- **CONTRIBUTO PRODOTTI SFUSI / ALLA SPINA**

Invio telematico, utilizzando la piattaforma online disponibile sul sito Internet di Invitalia, della domanda per accedere al contributo a fondo perduto, per le spese sostenute nel 2021 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.

- **RICHIESTA RATEAZIONE SOMME ISCRITTE A RUOLO**

"decreto milleproroghe"

Presentazione all'Agenzia delle Entrate - Riscossione della nuova domanda di dilazione, senza obbligo di pagamento delle rate scadute del precedente piano di pagamento, per i carichi contenuti nei piani di dilazione decaduti anteriormente alla data di inizio della sospensione di cui all'art. 68, commi 1 e 2-bis, DL n. 18/2020 (8.3.2020 / 21.2.2020 per i soggetti con domicilio fiscale / sede legale o operativa alla stessa data nei Comuni della c.d. "zona rossa" di prima istituzione), come previsto dal DL n. 228/2021, c.d. "Decreto Milleproroghe".

NOTIZIE FISCALI

• LA RIVALUTAZIONE DI TERRENI / PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2022

Con il c.d. "Decreto Energia" è stata riproposta la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti da persone fisiche, società semplici, associazioni professionali ed enti non commerciali. In particolare, si evidenzia che:

- la nuova rivalutazione interessa i "beni" posseduti alla data dell'1.1.2022;
- l'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione è stata aumentata al 14% sia per le partecipazioni (qualificate e non) che per i terreni;
- la redazione della perizia di stima ed il versamento dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati entro il 15.6.2022.

• LE NOVITÀ DEL DECRETO "MILLEPROROGHE" DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

Recentemente è stato convertito il c.d. "Decreto Milleproroghe", che:

- conferma la possibilità, anche per le assemblee societarie tenute entro il 31.7.2022, di svolgimento con la modalità "a distanza". Non è stato previsto il differimento del termine di approvazione del bilancio 2021, che resta fissato al 30.4.2022;
- prevede, rispetto al testo originario, le seguenti novità:
- estensione alle perdite d'esercizio 2021 dell'inapplicabilità delle previsioni civilistiche in materia di perdita del capitale sociale;
- sospensione dell'ammortamento delle immobilizzazioni anche nel bilancio 2021 per tutti i soggetti, a prescindere dal comportamento tenuto nel bilancio 2020;
- proroga al 2023 della riduzione da € 2.000 a € 1.000 della soglia dei trasferimenti di denaro contante;
- differimento dal 30.6.2022 al 31.12.2022 del termine per effettuare gli investimenti in beni strumentali "generici" e "Industria 4.0" per i quali è già stata effettuata la prenotazione e versato l'acconto di almeno il 20% entro il 31.12.2021 per fruire del credito d'imposta del 10%-50%;
- riconoscimento, anche nel periodo 12.11 - 31.12.2021, della detraibilità delle spese di asseverazione / apposizione del visto di conformità per i lavori edilizi e dell'esclusione dagli obblighi di asseverazione / visto per gli interventi di "edilizia libera" e per quelli di importo fino a € 10.000 (escluso il "bonus facciate").

• LE NOVITÀ DEL DECRETO SOSTEGNI-TER DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

Recentemente è stato convertito il c.d. "Decreto Sostegni-ter" nell'ambito del quale:

- sono confermate gran parte delle disposizioni previste dal testo originario, tra le quali il riconoscimento dei contributi a fondo perduto / altre agevolazioni a favore di specifiche attività;
- sono previste le seguenti novità:
 - riconoscimento anche ai fini civilistici della revoca della rivalutazione delle attività immateriali (marchi);
 - estensione del "bonus canoni locazione" relativamente ai canoni versati per i mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022 alle imprese esercenti attività di gestione di piscine, oltre che alle imprese del settore turistico;
 - sospensione dell'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per il 2022;
 - differimento al 29.4.2022 del termine per l'invio delle Comunicazioni delle opzioni per lo sconto in fattura / cessione del credito per le spese 2021 / rate residue spese 2020;
 - rimessione in termini dei versamenti di quanto dovuto per la rottamazione-ter / saldo e straccio.

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 **FEBBRAIO 2022** = 108,8

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 1,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 5,6

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 6,1

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**