

CIRCOLARE N. 05/2022

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2022

Lunedì 2 maggio

• **MOD. IVA 2022**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2021.

• **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

• **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre 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 marzo / primo trimestre, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

• **SPESOMETRO ESTERO**

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

• **INPS DIPENDENTI**

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

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 primo trimestre.

• **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2021 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

• **IMPOSTA DI BOLLO REGISTRI CONTABILI 2021**

Versamento dell'imposta di bollo, dovuta ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse, tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2021, tenuti in formato elettronico, oggetto di materializzazione (stampa) ovvero conservazione sostitutiva entro il 28.2.2023.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI ENTI LOCALI**

Versamento del contributo annuale (€ 25) da parte degli iscritti nell'Elenco dei Revisori dei conti degli Enti Locali di cui al DM n. 23/2012.

- **ROTTAMAZIONE-TER / SALDO E STRALCIO
PROROGA “DECRETO SOSTEGNI-TER”**

Versamento delle rate scadute nel 2020 con riferimento a:

- definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. “rottamazione-ter”);
- definizione (c.d. “stralcio e saldo”) prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Ai fini dell'effettuazione del versamento trova comunque applicazione la “tolleranza” di 5 giorni. È quindi possibile effettuare il versamento entro il 9.5.2022.

Lunedì 16 maggio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita ad aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

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

Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate ad aprile 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).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (seconda rata) per la regolazione 2021 e anticipo 2022.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa 2022 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 aprile.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 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 aprile 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).

Venerdì 20 maggio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

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

Lunedì 23 maggio

- **MOD. 730/2022 PRECOMPILATO**

Data a decorrere dalla quale è consultabile, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2022 precompilato:

- direttamente dal contribuente tramite SPID / CIE / CNS;
- tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

Mercoledì 25 maggio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Lunedì 30 maggio

- **VERSAMENTI SOCIETÀ / ASSOCIAZIONI SPORTIVE
RIPRESA SOSPENSIONE “FINANZIARIA 2022”**

Versamento (unica soluzione / prima rata di massimo 7 rate mensili), da parte di federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni / società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell’ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento ai sensi del DPCM 24.10.2020, delle somme oggetto di sospensione ad opera dell’art. 1, commi 923 e 924, Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) relative a:

- ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati operate dall’1.1.2022 al 30.4.2022;
- contributi previdenziali / assistenziali e premi INAIL dall’1.1.2022 al 30.4.2022;
- IVA in scadenza nei mesi di gennaio / febbraio / marzo / aprile 2022;
- imposte sui redditi in scadenza dal 10.1.2022 al 30.4.2022.

Martedì 31 maggio

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l’apposito modello approvato dall’Agenzia delle Entrate.

- **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 aprile, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **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 € 250 nel primo trimestre.

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di aprile 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

• **STAMPA / CONSERVAZIONE DIGITALE DEI REGISTRI: L'AGENZIA RIEPILOGA LA DISCIPLINA**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate, nel fornire chiarimenti in merito "alle modifiche recate nel corso del tempo alle disposizioni in tema di tenuta della contabilità in forma meccanizzata", ha ribadito che i registri:

- possono essere mantenuti in forma meccanografica (ossia non stampati) fino al terzo mese successivo al termine di presentazione del mod. REDDITI del periodo di riferimento, salvo specifica richiesta in sede di verifica;
- entro il terzo mese successivo al termine di presentazione del mod. REDDITI devono essere posti in conservazione digitale ovvero stampati su carta.

• **LE NOVITÀ CHE HANNO EFFETTO SUL BILANCIO 2021**

In sede di predisposizione del bilancio 2021 è necessario tenere conto di alcune novità. In particolare va considerata:

- la necessità di redigere il bilancio nel rispetto del principio della continuità aziendale, essendo venuta meno la specifica deroga prevista per il 2019 e 2020;
- la possibilità di sospendere anche nel 2021 l'ammortamento delle immobilizzazioni;
- l'effettuazione dell'eventuale rivalutazione dei beni d'impresa;
- la fruizione della c.d. ACE innovativa.

Va inoltre tenuto conto della non operatività delle disposizioni civilistiche in materia di perdita del capitale sociale e riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale.

• **ISA 2022**

Per il 2021 sono applicabili 175 ISA riconducibili alle seguenti categorie:

- agricoltura (2);
- commercio (52);
- servizi (61);
- manifatture (37);
- professionisti (23).

Merita evidenziare che per il 2021 è stata prevista la causa di esclusione COVID-19 per i soggetti che hanno subito una diminuzione di almeno il 33% dei ricavi / compensi 2021 rispetto a quelli 2019.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha aggiornato le istruzioni dei mod. REDDITI 2022 "anticipando" le nuove ulteriori cause di esclusione dall'applicazione degli ISA correlate all'emergenza COVID-19, approvate dalla Commissione degli esperti in data 7.4.2022.

• **SOPPRESSO DALL'1.7.2022 L'ESONERO DELLA FATTURA ELETTRONICA A FAVORE DEI FORFETARI**

Nell'ambito del c.d. "Decreto PNRR 2" è stato recentemente soppresso l'esonero dall'obbligo di emissione della fattura elettronica previsto a favore dei:

- contribuenti minimi / forfetari;
- soggetti in regime forfetario ex Legge n. 398/91.

L'obbligo di emissione della fattura elettronica decorre dall'1.7.2022 ed interessa i predetti soggetti con ricavi / compensi 2021, ragguagliati ad anno, superiori a € 25.000.

A partire dall'1.1.2024 l'utilizzo della fattura elettronica è generalizzato (interesserà anche i soggetti con ricavi / compensi 2021 pari o inferiori a € 25.000).

L'estensione dell'utilizzo della fattura elettronica si riflette sull'obbligo di invio del c.d. "esterometro".

- **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO ENERGIA” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

Recentemente è stato convertito in legge il c.d. “Decreto Energia” contenente una serie di misure finalizzate al contenimento dei costi dell’energia elettrica / gas naturale. In particolare, in sede di conversione sono state confermate le seguenti agevolazioni:

- credito d’imposta a favore delle imprese a forte consumo di energia elettrica / gas naturale;
- aumento della deduzione forfetaria a favore degli autotrasportatori per il 2022;
- credito d’imposta a favore delle imprese di logistica / trasporto in conto terzi che utilizzano:
- mezzi di ultima generazione Euro VI/D a bassissime emissioni inquinanti, mezzi di trasporto Euro VI/C, Euro VI/B, Euro VI/A ed Euro V;
- mezzi ad elevata sostenibilità ad alimentazione alternativa a metano liquefatto.

In sede di conversione sono state introdotte, tra l’altro, le seguenti novità:

- revisione dal 2023 della determinazione del “bonus pubblicità”;
- differimento dal 15.6 al 15.11.2022 del termine di versamento dell’imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni / partecipazioni all’1.1.2022.

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 **MARZO 2022** = 109,9

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 1,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 6,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 7,1

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