

CIRCOLARE N. 07/2022**SCADENZE FISCALI LUGLIO 2022****Lunedì 18 luglio**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta.

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

Versamento delle ritenute operate a giugno 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 giugno 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 secondo trimestre per:

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della prima rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Lunedì 25 luglio

- **MOD. 730/2022**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 21.6 al 15.7:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

Domenica 31 luglio

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del secondo 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 giugno 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

• LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO SEMPLIFICAZIONI”

Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. il c.d. “Decreto Semplificazioni”, nell’ambito del quale sono contenute le seguenti novità:

- soppressione dell’esterometro per gli acquisti di beni / servizi territorialmente non rilevanti in Italia di importo non superiore a € 5.000;
- differimento dal 16.9 al 30.9 del termine di invio della Comunicazione della liquidazione periodica IVA del secondo trimestre;
- presentazione dei mod. Intra entro il mese successivo al periodo di riferimento;
- innalzamento da € 250 a € 5.000 della soglia collegata ai termini di versamento dell’imposta di bollo sulle fatture elettroniche;
- abrogazione dal 2022 della disciplina delle società in perdita sistematica;
- proroga al 31.12.2026 dell’applicazione del reverse charge per le operazioni aventi ad oggetto console da gioco, tablet PC e laptop nonché dispositivi a circuito integrato;
- proroga al 31.12.2022 del termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa al 2021;
- differimento a 30 giorni del termine di registrazione degli atti in termine fisso.

• LE DEDUZIONI 2021 PER GLI AUTOTRASPORTATORI

Recentemente il MEF ha individuato l’ammontare delle deduzioni forfetarie riconosciute per il 2021 agli autotrasportatori per i viaggi effettuati.

Rispetto al 2020 le misure sono state aumentate e risultano pari a:

- € 55 (per il 2020 € 48), per i trasporti effettuati personalmente dall’imprenditore oltre il Comune in cui ha sede l’impresa;
- € 19,25 (per il 2020 € 16,80), per i trasporti effettuati personalmente dall’imprenditore all’interno del Comune in cui ha sede l’impresa.

Tali deduzioni vanno esposte nel quadro RG / RF del mod. REDDITI 2022, utilizzando gli appositi codici, in base all’ambito territoriale (trasporti effettuati all’interno / oltre il Comune in cui ha sede l’impresa).

• OBBLIGATORIA DALL’1.7.2022 LA FATTURA ELETTRONICA DA PARTE DEI FORFETARI

Con il “Decreto PNRR 2” il Legislatore ha soppresso dall’1.7.2022 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, a decorrere dall’1.7.2022, 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”.

- **L'ESTEROMETRO DALL'1.7.2022: UNA "SEMPLIFICAZIONE" COMPLICATA**

A decorrere dall'1.7.2022 trova applicazione la nuova modalità di invio all'Agenzia delle Entrate delle operazioni con / da soggetti non residenti, c.d. "esterometro". In luogo della comunicazione trimestrale è previsto l'invio puntuale tramite SdI delle singole operazioni effettuate / ricevute utilizzando il formato della fattura elettronica.

A tal fine i dati relativi:

- alle cessioni / prestazioni rese, vanno inviati entro i termini di emissione delle fatture / documenti che ne certificano i corrispettivi;
- agli acquisti / prestazioni ricevute, vanno inviati entro il 15esimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento / effettuazione dell'operazione; utilizzando gli specifici "Tipo documento" resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.

Sono escluse dall'esterometro le operazioni documentate da bolletta doganale / fattura elettronica e quelle non rilevanti ai fini IVA in Italia di importo non superiore a € 5.000.

- **CESSIONI / ACQUISTI DA SAN MARINO:
DALL'1.7.2022 OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA**

Il 30.6.2022 è terminato il periodo transitorio durante il quale gli operatori hanno potuto scegliere di emettere ancora fatture in formato cartaceo per le cessioni di beni poste in essere tra l'Italia e la Repubblica di San Marino.

Dall'1.7.2022 è scattato l'obbligo di emettere / ricevere le fatture in formato elettronico, fatte salve le specifiche ipotesi di esonero.

In particolare:

- per le cessioni di beni a San Marino (non imponibili) va indicato il codice destinatario "2R4GTO8" e quale codice natura N3.3;
- per gli acquisti di beni da San Marino il cedente può emettere la fattura con / senza IVA.

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 **MAGGIO 2022** = 110,6

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 6,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 8,1

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