

CIRCOLARE N. 09/2022

SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2022

Giovedì 15 settembre

- **MOD. 730/2022**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dal 16.7 al 31.8:

- 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.

Venerdì 16 settembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto 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 agosto 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 / 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 seconda rata 2022 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **VERSAMENTI ATTIVITÀ ALLEVAMENTO AVICUNICULO / SUINICOLO**

Termine entro il quale effettuare il versamento (unica soluzione / prima rata), da parte dei soggetti esercenti attività di allevamento avicunicolo / suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie per le emergenze dell'influenza aviaria e della peste suina africana dei versamenti in scadenza nel periodo 1.1 - 30.6.2022 relativi a IVA e ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73 e trattenute addizionale regionale e comunale IRPEF operate in qualità di sostituti d'imposta.

Mercoledì 21 settembre

- **MOD. REDDITI 2022 MOD. IRAP 2022 DIRITTO ANNUALE CCIAA 2022 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI (BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI)**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364, C.c. (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%** relativi a:

- saldo IVA 2021 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2021 e primo acconto 2022);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2021 e primo acconto 2022);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2020 e 2021. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- imposta sostitutiva "integrativa" 9-11-13% finalizzata al mantenimento della rivalutazione e della deducibilità in 18 anni del maggior valore delle attività immateriali (marchi / avviamento).

Venerdì 30 settembre

- **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 agosto, 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 agosto.

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) nel primo e/o secondo trimestre di importo superiore a € 250.

Se l'importo dovuto per il primo e/o secondo trimestre risulta non superiore (pari o inferiore) a € 250, il versamento può essere effettuato entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11).

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA IOSS del mese di agosto 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).

- **MOD. 730/2022**

Per le dichiarazioni presentate al CAF/professionista abilitato dall'1.9 al 30.9:

- 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.

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

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie sostenute nel primo semestre 2022, 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 / ostetriche / tecnici sanitari radiologia medica / ottici / biologi / veterinari / soggetti iscritti agli Albi delle professioni sanitarie;
- 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.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

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

- **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 agosto (soggetti mensili), tenendo presenti le novità in vigore dall'1.1.2022, introdotte dall'Agenzia delle Dogane con la Determinazione 23.12.2021 e il nuovo termine di presentazione introdotto dal c.d. "Decreto Semplificazioni".

- **DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione dell'imposta di soggiorno da parte dei gestori delle strutture ricettive per dichiarare:

- l'imposta di soggiorno dovuta dai soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio comunale (se istituita) di cui all'art. 4, D.Lgs. n. 23/2011;
- il contributo di soggiorno previsto a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive di Roma Capitale di cui all'art. 14, comma 16, lett. e), DL n. 78/2010.

Tale modello va altresì utilizzato dai soggetti che incassano il canone / corrispettivo ovvero che intervengono nel pagamento dei canoni / corrispettivi relativi alle locazioni brevi di cui all'art. 4, DL n. 50/2017.

La dichiarazione relativa al 2020 deve essere presentata unitamente alla dichiarazione relativa al 2021.

NOTIZIE FISCALI

• **“DECRETO AIUTI-BIS”: ESTESI AL TERZO TRIMESTRE 2022**

I CREDITI D’IMPOSTA “ENERGETICI”

Nell’ambito del c.d. “Decreto Aiuti-bis”, recentemente pubblicato sulla G.U., sono state, tra l’altro, estese al terzo trimestre 2022 le agevolazioni, già riconosciute per il primo e secondo trimestre a favore delle:

- imprese “energivore” e non energivore”;
- imprese “gasivore” e “non gasivore”;

per le spese sostenute per l’acquisto di energia elettrica / gas naturale a fronte dell’incremento del relativo costo.

• **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO AIUTI-BIS”**

Sono entrate in vigore dal 10.8.2022 le novità contenute nel c.d. “Decreto Aiuti-bis”, nell’ambito del quale è previsto, oltre all’estensione al terzo trimestre 2022 delle agevolazioni a favore delle imprese “energivore” e non energivore” / “gasivore” e “non gasivore” per le spese sostenute per l’acquisto di energia elettrica / gas naturale a fronte dell’incremento del relativo costo:

- l’inclusione, per il 2022, tra i fringe benefit che non concorrono alla formazione del reddito di lavoro dipendente (entro il nuovo limite di € 600) delle somme erogate / rimborsate ai dipendenti dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato / energia elettrica / gas naturale;
- il riconoscimento dell’indennità una tantum pari a € 200 anche ai lavoratori con rapporto in essere nel mese di luglio 2022 e che fino al 18.5.2022 non hanno beneficiato dell’esonero sulla quota dei contributi previdenziali per l’invalidità / vecchiaia e i superstiti a carico del lavoratore;
- l’incremento del fondo destinato al riconoscimento per il 2022 del buono per l’acquisto di abbonamenti al servizio di trasporto pubblico.

• **L’IMPOSTA DI BOLLO ADDEBITATA IN FATTURA È COMPENSO / RICAPO PER IL FORFETARIO**

L’Agenzia delle Entrate ha recentemente risolto la (dibattuta) questione riguardante il trattamento reddituale applicabile all’imposta di bollo (€ 2) addebitata in fattura al cliente da un contribuente forfetario.

Secondo l’Agenzia tale importo costituisce ricavo / compenso per il cedente / prestatore e di conseguenza concorre alla determinazione forfetaria del reddito da assoggettare ad imposta sostitutiva (5% - 15%).

• **LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO SEMPLIFICAZIONI” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

Recentemente è stato convertito il c.d. “Decreto Semplificazioni” contenente una serie di misure in materia di semplificazioni fiscali. Nell’iter di conversione sono state confermate le seguenti disposizioni:

- 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;
- modifica “formale” delle disposizioni in materia di deduzioni IRAP per il personale dipendente;
- proroga al 31.12.2022 del termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa al 2021.

Sono state introdotte, tra l’altro, le seguenti novità:

- possibilità di conservare i registri contabili con sistemi elettronici su qualsiasi supporto;
- estensione dell’utilizzo del mod. F24 ad ulteriori imposte / tasse / contributi;
- soppressione dell’obbligo di rispetto dei limiti UE degli “aiuti di Stato” da parte delle imprese beneficiarie dei crediti energetici.

- **INDENNITÀ € 200 PER COMMERCianti / ARTIGIANI / PROFESSIONISTI: È UN CLICK-DAY**

Tra le misure introdotte dal c.d. “Decreto Aiuti” è previsto il riconoscimento di un’indennità una tantum, pari a € 200, a favore dei seguenti soggetti:

- commercianti / artigiani iscritti all’IVS;
- professionisti iscritti alla Gestione separata INPS;
- professionisti iscritti alle relative Casse previdenziali;

titolari di un reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000 (al netto di contributi previdenziali / reddito della casa di abitazione / competenze arretrate a tassazione separata).

I soggetti interessati sono tenuti a presentare all’INPS / propria Cassa previdenziale un’apposita domanda. I termini / modalità di presentazione della domanda sono definiti dal singolo Ente previdenziale.

Merita evidenziare che l’erogazione dell’indennità in esame sarà effettuata in base all’ordine cronologico di presentazione della domanda (si tratta pertanto di un click-day).

- **IL NUOVO TIPO DOCUMENTO TD28 (ACQUISTO DA SAN MARINO FATTURA CARTACEA CON IVA)**

L’Agenzia delle Entrate recentemente ha aggiornato le Specifiche tecniche della fattura elettronica (ver. 1.7.1) istituendo il Tipo documento TD28.

Il nuovo TD28, utilizzabile a decorrere dall’1.10.2022, è riservato agli acquisti da San Marino per i quali il cedente sammarinese ha emesso fattura cartacea con IVA (tale possibilità è riconosciuta dalla legislazione sammarinese ai soggetti che hanno dichiarato nell’anno precedente ricavi per un importo inferiore a € 100.000).

Tramite tale documento l’acquirente italiano adempie all’esterometro, ossia all’invio all’Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai predetti acquisti.

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 **LUGLIO 2022** = 112,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 7,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 9,8

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