

CIRCOLARE N. 10/2022

SCADENZE FISCALI OTTOBRE 2022

Lunedì 17 ottobre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

Versamento delle ritenute operate a settembre 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 settembre 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 terzo trimestre per:

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **RIPRESA VERSAMENTI SOSPESI SALE DA BALLO, DISCOTECHE**

Versamento in unica soluzione, senza sanzioni e interessi, da parte dei soggetti esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo con domicilio / sede legale / sede operativa in Italia, le cui attività sono state vietate / sospese dal 25.12.2021 al 31.3.2022 ai sensi dell'art. 6, comma 2, DL n. 221/2021 (sale da ballo, discoteche e locali assimilati), delle somme in scadenza nel mese di gennaio 2022 relative a:

- ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 23 e 24, DPR n. 600/73;
- trattenute relative all'addizionale regionale e comunale operate in qualità di sostituti d'imposta nel mese di dicembre 2021;
- liquidazione IVA di dicembre 2021.

- **OPZIONE CESSIONE / SCONTO IN FATTURA**

Termine ultimo per l'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 da parte dei soggetti IRES / titolari di partita IVA tenuti a presentare il mod. REDDITI 2022 entro il 30.11.2022.

Martedì 25 ottobre

- **MOD. 730/2022 INTEGRATIVO**

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2022, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

- **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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali), 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 ripristinato in sede di conversione dal c.d. "Decreto Semplificazioni".

Venerdì 28 ottobre

- **BONUS LIBRERIE 2021**

Termine ultimo per la presentazione (entro le ore 12:00) in via telematica, all'indirizzo Internet taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande/, dell'istanza per la richiesta del "bonus librerie" spettante, con riferimento alle spese sostenute nel 2021, agli esercenti attività di commercio al dettaglio di libri in esercizi specializzati e di libri di seconda mano (codici Ateco 47.61 e 47.79.1).

Lunedì 31 ottobre

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE OSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA OSS del terzo 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 settembre 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).

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

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

- **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 settembre / terzo trimestre, 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 settembre.

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 terzo trimestre.

- **MOD. 770/2022**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2021.

- **CERTIFICAZIONE UNICA**

- **REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2022**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2022 contenente esclusivamente redditi 2021 non dichiarabili tramite il mod. 730/2022 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

- **DOMANDA ISCRO 2022**

Presentazione all'INPS della domanda per accedere all'indennità straordinaria di continuità reddituale (ISCRO) riconosciuta a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS esercenti attività di lavoro autonomo.

NOTIZIE FISCALI

- **IL C.D. “BONUS CARO GASOLIO” AUTOTRASPORTATORI E LE NUOVE FAQ DEL MIMS**

Recentemente il Ministero delle Infrastrutture (Mims) ha pubblicato sul proprio sito Internet nuove FAQ (40) relative al bonus previsto dal c.d. “Decreto Aiuti” a favore degli autotrasportatori finalizzato a mitigare l'aumento del prezzo del gasolio impiegato come carburante di veicoli Euro 5 o superiore utilizzati per l'esercizio dell'attività.

In particolare, preme evidenziare che sono stati forniti più dettagliati chiarimenti in merito alla denominazione dei files fatture / targhe.

Il Ministero ha inoltre aggiornato la FAQ n. 13 fornita in data 1.9.2022.

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

Recentemente è stato convertito il c.d. “Decreto Aiuti-bis”. In sede di conversione, oltre alla conferma delle seguenti agevolazioni:

- estensione al terzo trimestre 2022 dei bonus a favore delle imprese “energivore” e non energivore” / “gasivore” e “non gasivore” per l'acquisto di energia elettrica / gas naturale;
 - 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;
 - 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 carico del lavoratore;
- sono state introdotte, tra l'altro, le seguenti novità:
- accesso alla definizione agevolata delle liti pendenti per le quali il ricorso per Cassazione è stato notificato alla controparte entro il 16.9.2022;
 - ripristino della responsabilità “attenuata” (dolo / colpa grave) dei cessionari nell'ambito delle cessioni dei crediti edilizi.

- **LA NUOVA DICHIARAZIONE IMU**

Recentemente il MEF ha approvato il nuovo modello della dichiarazione IMU con le relative istruzioni.

Tra le novità si segnala l'inserimento di una nuova casella destinata ai soggetti che hanno fruito dei benefici IMU durante l'emergenza COVID-19.

La dichiarazione IMU va presentata entro il 30.6 dell'anno successivo a quello in cui il possesso degli immobili ha avuto inizio oppure sono intervenute variazioni rilevanti ai fini dell'imposta.

Per le dichiarazioni relative al 2021 il termine di presentazione è differito dal 30.6.2022 al 2.1.2023 (il 31.12.2022 cade di sabato).

Si rammenta che la dichiarazione IMU ha effetto anche per gli anni successivi, sempreché non siano intervenute variazioni dei dati / elementi dichiarati da cui derivi un diverso ammontare dell'imposta dovuta.

- **C.D. “DECRETO AIUTI-TER”: I SOSTEGNI PER RINCARO DI ENERGIA / GAS / CARBURANTI**

Nell’ambito del c.d. “Decreto Aiuti-ter”, recentemente pubblicato sulla G.U., sono state, tra l’altro, incrementate le agevolazioni, già riconosciute per il primo, secondo e terzo 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 consumati nei mesi di ottobre / novembre 2022, a fronte dell’incremento del relativo costo.

Con riferimento al credito d’imposta a favore delle imprese non energivore si segnala che la soglia di potenza del contatore oltre la quale è possibile accedere al bonus è ora abbassata a 4,5 kW.

Merita inoltre evidenziare:

- l’estensione al quarto trimestre 2022 del bonus carburante per le imprese agricole / della pesca, con inclusione dei costi relativi al riscaldamento di serre / allevamenti;
- la proroga al 31.3.2023 del termine entro il quale utilizzare i crediti spettanti per il terzo trimestre 2022;
- lo stanziamento di risorse per finanziare contributi volti a mitigare:
- il rincaro di energia elettrica e gas naturale a favore di ETS / ONLUS / OdV / APS / impianti sportivi / cinema / teatri / istituti e luoghi di cultura;
- il “caro carburanti” a favore del settore dell’autotrasporto di merci e di quello dei servizi di trasporto di persone su strada.

- **IL C.D. “BONUS CARO GASOLIO” AUTOTRASPORTATORI E LE RECENTI FAQ DEL MIMS**

Con riferimento al bonus previsto dal c.d. “Decreto Aiuti” a favore degli autotrasportatori relativo all’acquisto di gasolio impiegato come carburante di veicoli Euro 5 o superiore utilizzati per l’esercizio dell’attività, l’Agenzia delle Dogane ha comunicato che fino al 19.10.2022 sarà possibile ripresentare le domande “con errori” nei file già trasmesse.

Inoltre il Ministero delle Infrastrutture (Mims) ha pubblicato sul proprio sito Internet nuove FAQ (8) relative al bonus in esame.

- **CONTRIBUENTI FORFETARI: FATTURA CARTACEA / ELETTRONICA CON O SENZA ADDEBITO DEL BOLLO**

Dall’1.7.2022 i contribuenti forfetari si dividono in due categorie:

- obbligati all’emissione della fattura elettronica;
- tenuti all’emissione della fattura in formato cartaceo (per scelta è comunque possibile emettere fatture elettroniche).

Inoltre, dopo i recenti chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate, l’addebito al cliente dell’imposta di bollo (€ 2) assume la natura di ricavo / compenso rilevante per la determinazione del reddito.

Di seguito si propongono i fac-simile di fattura a seconda della scelta operata dal contribuente.

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 **AGOSTO 2022** = 113,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 8,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 10,4

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