

CIRCOLARE N. 12/2022

SCADENZE FISCALI DICEMBRE 2022

Venerdì 16 dicembre

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE CONDOMINI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2022 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

- **IMU SALDO 2022**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, della seconda rata (unica soluzione se deliberato dal Comune per la quota di sua competenza) dell'imposta dovuta per il 2022, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

- **VERSAMENTI FEDERAZIONI SPORTIVE / ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA PROROGA "DECRETO AIUTI"**

Versamento unica soluzione da parte di federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche / dilettantistiche con domicilio fiscale / sede legale / sede operativa in Italia che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento delle somme oggetto di sospensione ad opera dell'art. 1, comma 923, lett. a), b), c) e d), Legge n. 234/2021 (Finanziaria 2022) relative a:

- ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente / assimilati di cui agli artt. 23 e 24, DPR n. 600/73, operate in qualità di sostituiti d'imposta, dall'1.1 al 30.11.2022;
- contributi previdenziali / assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria dall'1.1 al 30.11.2022;
- IVA in scadenza nei mesi da gennaio a novembre 2022;
- imposte sui redditi in scadenza dal 10.1 al 30.11.2022.

Mercoledì 21 dicembre

- **CESSIONE CREDITI D'IMPOSTA ENERGETICI**

Comunicazione all'Agenzia delle Entrate della cessione a terzi dei crediti d'imposta connessi ai consumi relativi al primo e secondo trimestre 2022 effettuati dalle imprese "gasivore" / "non gasivore" e dalle imprese "energivore" / "non energivore".

Martedì 27 dicembre

- **IVA ACCONTO**

Versamento dell'acconto IVA per il 2022 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

- **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 novembre (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 ripristinato in sede di conversione dal c.d. "Decreto Semplificazioni".

Sabato 31 dicembre

- **IVA DICHIARAZIONE MENSILE E LIQUIDAZIONE IOSS**

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

- **BONUS TRASPORTI**

Presentazione, tramite il Portale accessibile all'indirizzo [www. bonustrasporti.lavoro.gov.it](http://www.bonustrasporti.lavoro.gov.it), della domanda per il riconoscimento del buono per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale da parte delle persone fisiche con reddito complessivo 2021 non superiore a € 35.000.

NOTIZIE FISCALI

- **INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI: LE VALUTAZIONI DA FARE ENTRO IL 31.12.2022**

Il prossimo 31.12.2022 scade il termine entro il quale le imprese / lavoratori autonomi devono effettuare / prenotare (tramite l'accettazione dell'ordine da parte del fornitore e il versamento di un acconto almeno pari al 20% del costo) gli investimenti in beni strumentali "generici" al fine di beneficiare dello specifico credito d'imposta pari al 6%.

Con riferimento ai beni "Industria 4.0" tale valutazione è richiesta alle imprese per poter usufruire di un maggior beneficio. Infatti, ancorché l'agevolazione sia riconosciuta fino al 2025, la relativa misura decresce nel tempo (così, ad esempio, se l'investimento in un bene materiale 4.0 è effettuato entro il 31.12.2022 / 30.6.2023 il credito d'imposta spetta nella misura del 40% del costo, mentre se effettuato successivamente, nella misura del 20%).

- **L'UTILIZZO DEL PLAFOND NELLE OPERAZIONI TRIANGOLARI**

Ai c.d. "esportatori abituali", è concessa la possibilità, previa presentazione della dichiarazione d'intento, di acquistare beni / servizi senza applicazione dell'IVA nel limite del "plafond disponibile".

Recentemente, l'Agenzia delle Entrate ha confermato che anche alle operazioni triangolari intraUE in cui intervengono 3 operatori stabiliti in 3 diversi Stati UE, opera la disciplina applicabile alle triangolari in esportazione, secondo la quale in capo al promotore / commissionario non tutto il plafond che si genera è libero. Infatti, una parte dello stesso risulta a utilizzo vincolato.

- **LE ALTRE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO AIUTI-QUATER”**

Sono entrate in vigore dal 19.11.2022 le novità contenute nel c.d. “Decreto Aiuti-quater”, nell’ambito del quale, oltre all’estensione delle agevolazioni riconosciute per l’aumento dei prezzi dell’energia elettrica / gas naturale e alle modifiche apportate alla detrazione del 110%, è previsto:

- la possibilità di rateizzazione delle “bollette” dell’energia / gas naturale relative ai consumi 1.10.2022 - 31.3.2023;
- l’aumento a € 3.000 del limite di non tassazione del c.d. “welfare aziendale”;
- il riconoscimento di uno specifico credito d’imposta per l’adeguamento del registratore telematico finalizzato alla gestione della “Lotteria degli scontrini”;
- l’assoggettamento dell’esenzione della seconda rata IMU 2022 alle condizioni / limiti degli aiuti di Stato “de minimis”.

- **IL VERSAMENTO DEL SALDO IMU 2022**

Il prossimo 16.12.2022 scade il termine per il versamento del saldo IMU 2022 per il quale, a livello nazionale, non sono più previsti la maggior parte degli esoneri legati all’emergenza COVID-19 con riferimento agli immobili utilizzati per l’esercizio dell’attività in molteplici settori, fatta eccezione per gli immobili categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, se i gestori delle attività ivi esercitate sono i relativi soggetti passivi IMU.

Ai fini in esame merita rammentare la recente sentenza della Corte Costituzionale con la quale è stato (ri)definito l’ambito di applicazione dell’esenzione / agevolazioni IMU previste per l’abitazione principale nel caso in cui i coniugi risultino avere residenza e dimora abituale in 2 immobili diversi.

- **I SOSTEGNI PER IL RINCARO DI ENERGIA / GAS E LE NOVITÀ DEL C.D. “DECRETO AIUTI-QUATER”**

Nell’ambito del c.d. “Decreto Aiuti-quater”, recentemente pubblicato sulla G.U., sono state, tra l’altro, estese le agevolazioni, già riconosciute per i mesi di ottobre / novembre, a favore delle:

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

alle spese sostenute per l’acquisto di energia elettrica / gas naturale consumati nel mese di dicembre 2022, a fronte dell’incremento del relativo costo.

Merita inoltre evidenziare la proroga al 30.6.2023 del termine entro il quale utilizzare / cedere i crediti spettanti per il terzo e quarto trimestre 2022.

- **L’ACCONTO IVA 2022**

Entro il prossimo 27.12 i soggetti IVA devono versare l’acconto IVA 2022. L’ammontare dovuto va determinato utilizzando uno dei metodi a disposizione (storico, previsionale, effettivo).

L’importo versato sarà scomputato dalla liquidazione periodica del mese di dicembre / quarto trimestre o in sede di dichiarazione annuale (soggetti trimestrali).

Il versamento non è dovuto qualora l’acconto risulti inferiore a € 103,29.

- **PROROGATA AL 31.1.2023 LA DICHIARAZIONE DEGLI AIUTI DI STATO**

In prossimità della scadenza l’Agenzia delle Entrate ha concesso l’attesa proroga del modello di dichiarazione del rispetto dei limiti, fissati dall’UE, degli aiuti di Stato fruiti nell’ambito dell’emergenza COVID-19.

Il rinvio del termine, dal 30.11.2022 al 31.1.2023, è “ancorato” al fatto che “alcuni professionisti” hanno trovato difficoltà nell’accesso al Registro nazionale degli aiuti di Stato (RNA) al fine di reperire le informazioni necessarie alla compilazione della predetta dichiarazione.

- **L'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL TFR E L'ACCONTO IN SCADENZA IL 16.12.2022**

I datori di lavoro sono tenuti a versare l'imposta sostitutiva sul TFR (quota finanziaria).

In particolare:

- entro il 16.12.2022 va effettuato il versamento dell'acconto (da determinare utilizzando il metodo storico ovvero previsionale);
- il saldo dovrà essere versato entro il 16.2.2023.

L'obbligo di versamento riguarda esclusivamente il TFR mantenuto in azienda (ancorché "girato" al Fondo di Tesoreria INPS per le aziende con almeno 50 dipendenti).

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 OTTOBRE 2022 = 117,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 3,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 11,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 14,9

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