

# STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 05 gennaio 2022

## **CIRCOLARE N° 1/2022**

### **SOMMARIO:**

- |  |          |
|--|----------|
| 1) Scadenze importanti                         | (pag. 1) |
| 2) Tassa concessione governativa libri sociali | (pag. 8) |
| 3) Stampa libri contabili                      | (pag. 8) |

### **Scadenze importanti**

#### **15.01.2022**

- ❖ Scade termine per regolarizzare eventuale omesso versamento saldo Imu in scadenza il 16.12.2021, mediante il versamento del tributo, degli interessi e delle sanzioni ridotte ad un decimo del minimo.
- ❖ Scade termine per regolarizzare eventuali omessi versamenti in scadenza il 16.12.2021, mediante versamento del tributo, degli interessi e delle sanzioni ridotte ad un decimo del minimo.
- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di dicembre (fattura differita).
- ❖ Scade termine per l'invio della comunicazione (non obbligatoria) da parte del datore di lavoro ai lavoratori dipendenti di voler prestare assistenza fiscale diretta nel 2022.

#### **17.01.2022 (essendo il 16.01 domenica)**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di dicembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di dicembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di dicembre.

- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di dicembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di dicembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di dicembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale irpef relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di dicembre e ai conguagli di fine anno per i sostituti d'imposta.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di dicembre e per i conguagli di fine anno per i sostituti d'imposta.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.
- ❖ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente.

## **20.01.2022**

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di dicembre 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al IV° trimestre 2021 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade il termine per l'invio della dichiarazione annuale CONAI per il 2021.
- ❖ Scade termine per presentazione al CONAI dell'autodichiarazione relativa alla scelta della periodicità della dichiarazione relativa gli imballaggi per l'anno 2022 (la periodicità dovrà essere verificata sulla base dei dati 2021).
- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI dell'autodichiarazione per i soggetti che nel 2022 intendono avvalersi della procedura di compensazione import/export.

## **25.01.2022**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di dicembre e al IV° trimestre 2021.

## **26.01.2022**

- ❖ Scade termine per regolarizzare l'eventuale omesso versamento dell'acconto iva anno 2021 in scadenza il 27.12.2021, mediante versamento del tributo, degli interessi e delle sanzioni ridotte ad un decimo.

## **30.01.2022**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° gennaio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° gennaio.

## **31.01.2022**

- ❖ Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato ("c.d. Esterometro") relative al IV trimestre 2021
- ❖ Scade termine per i soggetti titolari di reddito d'impresa con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, per la presentazione al Ministero per i beni e le attività culturali – Segretariato Generale – e al sistema informativo dell'Agenzia delle Entrate del Ministero dell'Economia e delle Finanze, della comunicazione annuale relativa ad eventuali erogazioni liberali per progetti culturali effettuate nel corso del 2021 (per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare la scadenza è il 31.01 dell'anno successivo a quello in cui si è chiuso l'esercizio sociale).
- ❖ Scade termine per i soggetti beneficiari delle erogazioni liberali per progetti culturali per la presentazione al Ministero per i beni e le attività culturali – Segretariato Generale - della comunicazione annuale relativa alle erogazioni liberali ricevute nel corso 2021 (per i soggetti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare la scadenza è il 31.01 dell'anno successivo a quello in cui è chiuso l'esercizio solare).
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di Dicembre 2021 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Dicembre 2021.
- ❖ Scade il termine per la presentazione alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli della domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione con riferimento al IV trimestre 2021.

## **01.02.2022**

Inizia a decorrere il termine per la trasmissione telematica della denuncia annuale IVA (**scadenza trasmissione 02.05.2022, poiché il 30.04 è sabato**).

## **10.02.2022**

- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari realizzati nell'anno 2021.

## **15.02.2022**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di gennaio (fattura differita).

## **16.02.2022**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare versamento ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine versamento IVA mese di gennaio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di gennaio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di gennaio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di gennaio.
- ❖ Scade termine per versamento ritenute irpef relative a operazioni di conguaglio delle retribuzioni ai dipendenti relative all'anno 2021.
- ❖ Scade termine versamento da parte di artigiani e commercianti della quarta rata trimestrale dei contributi dovuti sul minimale (competenza 2021), da effettuarsi con il modello F24.
- ❖ Scade termine versamento premio assicurativo Inail (saldo e acconto) da effettuarsi con il modello F24, sezione 5 "altri enti previdenziali e assicurativi".
- ❖ Scade termine per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva dovuta sulle rivalutazioni annuali del TFR anno 2021.
- ❖ Scade termine versamento addizionale regionale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade termine versamento addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di gennaio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in

esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

#### **21.02.2022 (essendo il 20.02 domenica)**

- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi Enasarco relativi agli agenti di commercio per il IV trimestre 2021.
- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di gennaio per utilizzatori – importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

#### **25.02.2022**

- ❖ Scade termine per presentazione in via telematica degli elenchi Intrastat vendite e acquisti (merci e servizi) relativi al mese di gennaio 2022.

#### **28.02.2022**

- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI da parte dei soggetti che si avvalgono della procedura ordinaria - ex post della domanda di rimborso/conguaglio per l'anno 2021.
- ❖ Scade termine per l'invio al CONAI da parte dei soggetti che si avvalgono della procedura di esportazione - ex ante della comunicazione attestante la posizione a debito/credito per il 2021 e il plafond per il 2022.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi relativi al mese di gennaio 2022 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di gennaio 2022.
- ❖ Scade termine per la presentazione telematica del modello di autoliquidazione Inail anno 2021/2022.
- ❖ **Scade termine per presentazione telematica della dichiarazione IVA annuale 2021, con il quadro VP (dati comunicazione liquidazione periodica quarto trimestre 2021).**
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni periodiche IVA relative ai mesi di ottobre, novembre, dicembre o quarto trimestre 2021 (tale invio non va effettuato in caso di invio della dichiarazione annuale IVA con il quadro VP entro il 28 febbraio).**
- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° febbraio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° febbraio.

- ❖ Ultimo giorno utile per coloro che non hanno presentato la dichiarazione dei redditi 2021 entro il 30 novembre 2021, per regolarizzare l'omissione mediante ravvedimento operoso.
- ❖ **Scade termine per la stampa dei libri contabili e inventari relativi all'anno 2020 entro 3 mesi dalla scadenza per la presentazione della dichiarazione dei redditi (30.11.2021) salvo quanto successivamente indicato.**

### **15.03.2022**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di febbraio (fattura differita).

### **16.03.2022**

- ❖ **Scade termine per l'invio telematico da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni uniche all'Agenzia delle Entrate relative ai dipendenti.**
- ❖ **Scade termine consegna ai dipendenti e ai collaboratori della certificazione unica (modello CU 2022) ai fini fiscali e previdenziali anno 2021, ai lavoratori autonomi della certificazione dei compensi corrisposti nel 2021 e ai soci della certificazione per gli utili distribuiti nel 2021 da società di capitali compresa l'indicazione della natura delle riserve oggetto di distribuzione (capitale o utile).**
- ❖ Scade termine versamento IVA risultante a saldo dalla dichiarazione IVA anno 2021 per i contribuenti trimestrali (codice tributo 6099).
- ❖ Scade termine versamento tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali per l'anno 2022 delle società di capitali esercenti attività d'impresa da effettuarsi con modello F24.
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per il versamento ritenute su redditi di lavoro dipendente ed assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendenti, corrisposti nel mese di febbraio.
- ❖ Scade termine versamento IVA mese di febbraio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di febbraio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di febbraio (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di febbraio per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di febbraio.
- ❖ Scade termine versamento addizionale regionale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di febbraio.

- ❖ Scade termine versamento addizionale comunale irpef relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente ed assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di febbraio.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **21.03.2022 (essendo il 20.03 domenica)**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di febbraio per utilizzatori – importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

### **25.03.2022**

- ❖ Scade termine per presentazione in via telematica degli elenchi Intrastat vendita e acquisti (merci e servizi) relativi al mese di febbraio 2022.

### **30.03.2022**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° marzo e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° marzo.

### **31.03.2022**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CU, per la trasmissione agli Enti previdenziali, in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati), dei dati retributivi relativi al mese di febbraio 2022 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di febbraio 2022.
- ❖ Scade il termine (che decorre dal 1° marzo 2022) per la presentazione della comunicazione per l'accesso al credito di imposta per gli investimenti pubblicitari relativa alle spese del 2022.

\* \* \* \* \*

**I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.**

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 "il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato

o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

\* \* \* \* \*

### **Tassa concessione governativa libri sociali**

Si riportano di seguito alcune delucidazioni sull’adempimento in oggetto (ricordiamo che il termine per il pagamento scade il 16 marzo 2022):

**Chi deve pagarla:** Spa, Srl, Sapa, Soc. consortili a responsabilità limitata, Aziende speciali e consorzi tra enti locali (D.Lgs.142/90) in quanto dotati di fondo di dotazione.

**Non la pagano:** le società di capitali dichiarate fallite, i consorzi non costituiti in forma societaria, società cooperative e di mutua assicurazione, le società di persone.

#### **Quanto si paga:**

- Euro 309,87 per i soggetti con capitale sociale (o fondo di dotazione) inferiore o uguale, al 1° gennaio 2022, a Euro 516.456,90;
- Euro 516,46 per gli stessi soggetti con capitale sociale (o fondo di dotazione) superiore, al 1° gennaio 2022, a Euro 516.456,90.

**Come si paga:** Modello F24 telematico - codice 7085 - anno **2022**.

### **Stampa libri contabili**

La tenuta dei registri contabili relativi all’anno 2020 (escluso il registro dei beni ammortizzabili, il cui termine di aggiornamento e stampa coincide con quello di presentazione delle dichiarazioni fiscali) si considera regolare se il contribuente effettua la stampa entro tre mesi dal termine di scadenza per la presentazione delle dichiarazioni annuali. Il termine di presentazione delle dichiarazioni redditi anno 2020, in caso di esercizio coincidente con l’anno solare, è il 30 novembre 2021; pertanto, l’adempimento suddetto deve essere eseguito entro il 28 febbraio 2022.

Segnaliamo che l’articolo 12-*octies* del DL 34/2019 (“Decreto “Crescita”) prevede che la tenuta dei registri contabili si considera regolare, anche in difetto di trascrizione su supporti cartacei, qualora gli stessi risultino aggiornati sui supporti magnetici e vengano stampati contestualmente alla richiesta avanzata dagli organi deputati alle verifiche fiscali (Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza).

Qualora si adotti, per il libro giornale e per il libro inventari, la suddetta deroga all’obbligo di stampa, l’imposta di bollo dovrebbe essere assolta in base alle modalità stabilite dal D.M. 17.06.2014 per i registri tenuti in modalità informatica (€ 16,00 per le società di capitali, o € 32,00 per le società di persone, ogni 2500 registrazioni e modello F24 codice tributo 2501); sembrerebbe anche possibile, qualora si scelga di fare una periodica stampa su file in formato pdf, assolvere



l'imposta di bollo in base alle modalità stabilite per la tenuta cartacea (€ 16,00 per le società di capitali o € 32,00 per le società di persone, ogni 100 pagine o frazione e modello F23 codice tributo 458T).

\* \* \* \* \*

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)