

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 08 aprile 2022

CIRCOLARE N° 3/2022

SOMMARIO:

- | | |
|--|-----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Contributi INPS 2022 | (pag. 7) |
| 3) Credito d'imposta beni strumentali nuovi: le novità del Milleproroghe | (pag. 9) |
| 4) Misure delle rate di acconto | (pag. 10) |

Scadenze importanti

08.04.2022

- ❖ Scade il termine (così come prorogato dal provvedimento del Dipartimento per l'informazione e l'editoria del 31.3.2022) per la presentazione della comunicazione per l'accesso al credito di imposta per gli investimenti pubblicitari relativa alle spese del 2022.

15.04.2022

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

19.04.2022 (essendo il 16.04 sabato)

- ❖ 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 marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di marzo per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di marzo (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 marzo 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 marzo.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di marzo.
- ❖ 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 marzo.
- ❖ Scade 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.
- ❖ Scade termine per il versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre precedente.

20.04.2022

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di marzo 2022 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 I° trimestre 2022 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.

25.04.2022

- ❖ Scade 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 marzo e al I° trimestre 2022.

02.05.2022 (essendo il 30.04 sabato)

- ❖ **Scade termine di presentazione istanza di rimborso/compensazione IVA infrannuale per il 1° trimestre 2022.**
- ❖ **Scade termine per l'invio della dichiarazione IVA anno 2021.**
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° aprile e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° aprile.
- ❖ Scade 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 I trimestre 2022.

- ❖ 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 Marzo 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 Marzo 2022.

15.05.2022

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

16.05.2022

- ❖ 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 aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di aprile per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al I trimestre 2022 per i contribuenti che nel 2021 non hanno superato i limiti di € 400.000 per le attività di prestazione di servizi ovvero di € 700.000 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'IVA trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1%
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di aprile (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 aprile 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 aprile.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di aprile.
- ❖ 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 aprile.
- ❖ Scade 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.

20.05.2022

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di aprile 2022 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.

25.05.2022

- ❖ 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 aprile.

31.05.2022

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° maggio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° maggio.
- ❖ 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 Aprile 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 Aprile 2022.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni periodiche IVA (LIPE) relative ai mesi di gennaio, febbraio, marzo o primo trimestre 2022.**
- ❖ Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2022 (gennaio-marzo). Qualora l'importo dovuto per il trimestre sia inferiore a 250 euro, il versamento può avvenire entro il 30.09.2022.

15.06.2022

- ❖ Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi del D.L. n. 17 del 2022 posseduti alla data del 01.01.2022 da persone fisiche non in "regime d'impresa".
- ❖ Scade termine per il versamento dell'intero importo (o della I° rata) relativa all'imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni e dei terreni posseduti al 01.01.2022. L'imposta è pari al 14% per ambedue le categorie.

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

16.06.2022

- ❖ 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 maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di maggio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di maggio (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 maggio 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 maggio.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di maggio.
- ❖ 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 maggio.
- ❖ Scade 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.
- ❖ **Scade termine per il pagamento della prima rata IMU dell'imposta dovuta per il 2022.**

20.06.2022

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di maggio 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.

27.06.2022 (essendo il 25.06 sabato)

- ❖ 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 maggio.

30.06.2021

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° giugno e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° giugno.
- ❖ 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 Maggio 2022 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese di Maggio 2022.
- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione Imu per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 1° gennaio 2022 (D.L. 35/2013).
- ❖ Scade il termine per il versamento per i commercianti e artigiani e soci operativi di S.r.l. iscritti alla gestione degli artigiani e commercianti, titolari e non di partita IVA, del saldo dei contributi dovuti sul reddito 2021 e del primo acconto 2022 dei contributi eccedenti il minimale calcolato sui redditi 2021 da effettuarsi col modello F24. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l'anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2021 e della 1° rata di acconto IRES e IRAP 2022.** È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022, maggiorando le somme dovute dello 0,40%. **Per i soggetti IRES (società di capitali ed enti non commerciali), che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.
- ❖ Scade il termine per le persone fisiche e le società di persone per effettuare il versamento del saldo imposte IRPEF e IRAP del 2021 e della prima rata di acconto IRPEF e IRAP 2022. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine per il versamento del saldo 2021 e del primo acconto 2022 del contributo INPS per i professionisti titolari di partita IVA iscritti alla "gestione separata". È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine per il pagamento dell'imposta patrimoniale sugli immobili e le attività detenute all'estero (IVIE e IVAFE). È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022 maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ Scade il termine versamento del diritto CCIAA per l'anno 2022 per le ditte individuali e le società di persone. Versamento tramite modello F24, sezione

“regioni ed enti locali” indicando la sigla della provincia in cui ha sede la CCIAA di competenza, codice tributo 3850. Tale importo dovrà essere maggiorato dello 0,40% per il differimento del versamento dal 01.07.2022 al 01.08.2022.

- ❖ **Scade il termine per il pagamento del diritto CCIAA per l'anno 2022 per le società di capitali con esercizio coincidente con l'anno solare e che approvano il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'anno.** Versamento tramite modello F24, sezione “regioni ed enti locali” indicando la sigla della provincia in cui ha sede la CCIAA di competenza, codice tributo 3850. L'importo dovuto dovrà essere maggiorato dello 0,40% nel caso di differimento del versamento dal 01.07.2022 al 01.08.2022. **Per le società di capitali che approvano il bilancio nel maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, il versamento deve essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio.** Se il bilancio non è approvato nei termini, il versamento deve comunque essere effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine.
- ❖ Scade termine per il versamento del saldo 2021 e del I° acconto 2022 della cedolare secca prorogabile come sopra. È possibile effettuare il pagamento anche dal 01.07.2022 al 01.08.2022, maggiorando le somme dovute dello 0,40%.

* * * * *

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.

* * * * *

Contributi Inps 2022

Le aliquote contributive Inps per gli iscritti alla gestione separata, sono le seguenti:

Gestione Separata Aliquote contributive per l'anno 2022

C A T E G O R I E	Aliquota %				Reddito imponibile	
	I. V. S.	Malattia Maternità A. N. F.	Iscro	TOTALE aliquota	da € a €

COLLABORATORI e figure assimilate	33,00(*)	0,72	0,00	33,72(*)	0,00	105.014,00
LIBERI PROFESSIONISTI non iscritti ad altre forme pensionistiche obbligatorie	25,00	0,72	0,51	26,23	0,00	105.014,00
PENSIONATI o ISCRITTI ad altra forma pensionistica obbligatoria	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	105.014,00

(*) 34,31% (totale 35,03%) per i soggetti iscritti in via esclusiva alla Gestione Separata, non pensionati e privi di partita IVA

Lavoratori autonomi, collaboratori, incaricati alle vendite a domicilio, lavoratori autonomi occasionali

L'aliquota del contributo per l'assicurazione invalidità, vecchiaia e superstiti (I.V.S.), per l'anno 2022, per gli iscritti alla Gestione separata privi di altra tutela previdenziale, è pari al 33%, a cui vanno aggiunti l'1,31% per i soggetti privi di partita IVA e lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità, l'assegno per il nucleo familiare e la tutela per malattia in caso di ricovero ospedaliero. Ne consegue che per l'anno 2022 l'aliquota complessiva risulta pari al 33,72% (35,03% per i soggetti privi di partita IVA).

Nel caso di Liberi professionisti non iscritti a casse previdenziali l'aliquota applicata è pari al 25%, a cui va aggiunto lo 0,72% dovuto per la contribuzione per la tutela della maternità e lo 0,51% quale aliquota contributiva aggiuntiva "ISCRO".

Per i titolari di pensione diretta e per gli iscritti ad altra forma pensionistica obbligatoria l'aliquota contributiva è fissata nella misura del 24%.

Le predette aliquote devono essere applicate con riferimento ai redditi conseguiti dai collaboratori coordinati e continuativi, dagli incaricati alle vendite a domicilio, dai lavoratori autonomi di cui all'art. 53, comma 1 del T.U.I.R. (professionisti privi di cassa di categoria) e dai lavoratori autonomi occasionali di cui al citato articolo 44 D.L. n. 269/2003, fino al raggiungimento del massimale di reddito previsto dall'art. 2, comma 18, della Legge n. 335/1995, pari, per l'anno 2022, a €. 105.014,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di € 16.243,00.

Nulla è cambiato in ordine alla ripartizione dell'onere contributivo tra collaboratore e committente (rispettivamente 1/3 e 2/3); resta ferma la particolare quota di rivalsa, prevista nella misura del 4%, in favore dei lavoratori autonomi di cui all'art. 53, 1° comma, del TUIR, iscritti alla Gestione separata, ai sensi dell'art. 1, comma 212, della Legge 23.12.1996 n. 662.

Aliquote Inps artigiani/commercianti

Il contributo per l'anno 2022 è dovuto nella misura del 24,00% per gli artigiani e del 24,48% per i commercianti (con maggiorazione dell'1% per chi ha un reddito superiore a 48.279,00 euro) e fino al massimale di € 105.014,00 se privi di anzianità contributiva.

Nel caso di lavoratori iscritti con anzianità contributiva al 31.12.1995 il massimale è pari ad € 80.465,00.

I contributi devono essere in ogni caso pagati su un reddito imponibile minimo di € 16.243,00.

* * * * *

Credito d'imposta beni strumentali nuovi: le novità del Milleproroghe

L'articolo 3-*quater* del Decreto Milleproroghe (D.L. n. 228 del 2022), introdotto durante l'iter parlamentare di conversione, modifica la disciplina del credito d'imposta riconosciuto a favore delle imprese in relazione agli investimenti in beni strumentali nuovi.

Per effetto di tale intervento normativo, il *tax credit* trova applicazione, con le percentuali previste per il 2021 (per maggiori informazioni si rinvia alla nostra circolare n. 1 del 2021 "Legge di Bilancio 2021 e altre informazioni importanti"), in relazione a tutti gli investimenti effettuati entro il 2022, ferma restando la condizione che, entro il 31 dicembre 2021, l'ordine sia stato accettato dal fornitore e sia stato pagato almeno il 20% del costo di acquisizione. La novità interessa sia i beni materiali e immateriali "ordinari" sia quelli materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello "Industria 4.0".

In sostanza, quindi, con il Milleproroghe, il legislatore ha sancito lo **slittamento di sei mesi** (dal 30 giugno 2022 al **31 dicembre 2022**) del termine per portare a compimento le operazioni agevolabili correttamente avviate entro la fine del 2021.

* * * * *

Misura delle rate di acconto

I soggetti che, contestualmente:

- esercitano attività d'impresa o di lavoro autonomo per le quali sono stati approvati gli ISA, a prescindere dal fatto che tale metodologia statistica sia concretamente applicata;
- dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore ad euro 5.164.569,00,

devono versare sia il primo sia il secondo acconto IRPEF, IRES, IRAP e le relative addizionali e imposte sostitutive nella misura del 50% dell'importo dovuto (art. 58 del DL n. 124 del 2019).

Gli altri soggetti, invece, devono versare la prima rata nella misura del 40% e la seconda rata nella misura del 60% dell'importo dovuto.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)