

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 1 luglio 2022

CIRCOLARE N° 4/2022

SOMMARIO:

- | | |
|---|----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Dichiarazioni fiscali per l'anno 2022 | (pag. 6) |
| 3) Cinque per mille anno 2022 | (pag. 7) |
| 4) Modifica al calendario fiscale IVA | (pag. 8) |
| 5) Modifiche ai termini di versamento dell'imposta di bollo sulle e-fatture | (pag. 8) |
| 6) Novità in tema di esterometro per le operazioni fuori campo IVA | (pag. 8) |
| 7) Autodichiarazione Aiuti COVID: proroga del termine | (pag. 9) |
| 8) Rapporti di scambio tra Italia e San Marino – Fatturazione elettronica | (pag. 9) |
| 9) Contribuenti forfettari – obbligo di fatturazione elettronica | (pag. 9) |

* * * * *

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.

Inoltre, se il pagamento deve avvenire mediante modello F24, ricordiamo che, ai sensi dell'art. 37 co. 11-*bis* del DL 223/2006, i versamenti che hanno scadenza dal 1° al 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione.

* * * * *

Scadenze importanti

15.07.2022

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

18.07.2022 (essendo il 16.07 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 giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di giugno per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di giugno (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 giugno 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 giugno.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di giugno.
- ❖ 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 giugno.
- ❖ 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.

20.07.2022

- ❖ Scade termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di giugno 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 II trimestre 2022 per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

01.08.2022 (essendo il 31.07 domenica)

- ❖ 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 Giugno 2022 (modello “UniE.Mens”).

15.08.2022

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

22.08.2022 (per tali versamenti si applica la sospensione feriale ex art. 37, comma 11-bis, del DL n. 233 del 2006)

- ❖ **Scade il termine per soggetti IRES** (società di capitali ed enti non commerciali), con esercizio coincidente con l'anno solare e **che hanno approvato il bilancio a giugno 2022, per il versamento del saldo imposte IRES e IRAP 2021, della I° rata di acconto IRES e IRAP 2022 e del diritto CCIAA 2022.** È possibile effettuare il pagamento anche dal 23.08.2022 al 21.09.2022, maggiorando le somme dovute dello 0,40%.
- ❖ 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 luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di luglio per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al II 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 luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di luglio (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 luglio 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 luglio.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di luglio.
- ❖ 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 luglio.
- ❖ 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.

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di luglio 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 presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito iva relativo al II TRIMESTRE 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 II trimestre 2022.
- ❖ **Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di giugno e al II° trimestre 2022.**
- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° luglio e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° luglio.
- ❖ 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 Giugno 2022.

30.08.2022

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

31.08.2022

- ❖ Scade il 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 e contributivi relativi al mese di luglio 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 luglio 2022.
- ❖ **Scade termine presentazione elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di luglio.**

15.09.2022

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

16.09.2022

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

20.09.2022

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

30.09.2022

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° settembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° settembre.
- ❖ 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 agosto 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 agosto 2022.
- ❖ Scade il termine per la presentazione del 730 precompilato all'Agenzia delle Entrate direttamente tramite l'applicazione web.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche (salvo proroga se di importo inferiore a 250 euro) emesse nel secondo trimestre 2022 (aprile-giugno). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre 2022 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**
- ❖ **Scade il termine per invio delle liquidazioni IVA mensili (aprile, maggio e giugno) e secondo trimestre 2022 per i contribuenti trimestrali.**
- ❖ **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 agosto.**

* * * * *

Dichiarazioni fiscali per l'anno 2022

Con il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, sono stati approvati i modelli "REDDITI 2022 società di capitali", "REDDITI 2022 società di persone e soggetti equiparati", il modello "Consolidato Nazionale e Mondiale" e il modello "REDDITI 2022 persone fisiche".

Gli stessi sono disponibili sul sito Internet www.agenziaentrate.it.

Termini di presentazione

I termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali per il periodo d'imposta 2021 da presentarsi nel 2022 sono i seguenti (salvo modifiche):

Adempimento	Termine
Modello Redditi 2022 – Redditi 2021 Persone fisiche e società di persone	Presentazione in via telematica entro il 30.11.2022 Possono presentare la dichiarazione cartacea in Posta entro il 30.06.2022 le persone fisiche <u>non titolari di partita iva</u> che: - pur potendo presentare il 730 devono dichiarare alcuni redditi o

	comunicare dati usando i relativi quadri del modello Redditi (RM, RT, RW, AC); - devono presentare la dichiarazione per conto di un contribuente deceduto.
Modello Redditi 2022 SC– Redditi 2021 Soggetti IRES tenuti alla approvazione del bilancio o del rendiconto, <u>con esercizio a cavallo d’anno.</u>	Trasmissione telematica entro l’ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.
Modello Redditi 2022 SC – Redditi 2021 Soggetti IRES tenuti alla approvazione del bilancio o rendiconto, <u>con esercizio coincidente con l’anno solare.</u>	Trasmissione telematica entro 30.11.2022
Modello Redditi 2022 - Redditi 2021 Altri soggetti Ires non tenuti all’approvazione del bilancio o rendiconto	Trasmissione telematica entro l’ultimo giorno del 11° mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta.
Modello 770/2022 - Sostituti d’imposta 2021	Trasmissione telematica entro il 31.10.2022
Modello IRAP/2022 – IRAP 2021	Trasmissione telematica entro il 30.11.2022

* * * * *

Cinque per mille anno 2022

Il contribuente può destinare la quota del 5 per mille della sua imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), apponendo la propria firma in uno dei cinque appositi riquadri che figurano sui modelli di dichiarazione (Modello Unico PF, Modello 730, ovvero apposita scheda allegata al CUD per tutti coloro che sono dispensati dall’obbligo di presentare la dichiarazione).

Oltre alla firma il contribuente deve indicare il codice fiscale del singolo soggetto se intende destinare la quota del 5 per mille direttamente all’ente prescelto; in caso di mancata indicazione del codice fiscale il riparto avverrà tra gli enti che rientrano nel settore selezionato in proporzione. I codici fiscali dei soggetti ammessi al beneficio sono consultabili negli elenchi pubblicati. Per destinare la quota del

cinque per mille al Comune di residenza è sufficiente apporre la firma nell'apposito riquadro.

Attenzione: la scelta di destinazione del 5 per mille è cumulabile con la scelta di destinazione dell'8 per mille (Legge 222/1985) e 2 per mille (DL 149/2013).

* * * * *

Modifiche al calendario fiscale IVA

Il Decreto Semplificazioni (DL 73/2022) ha apportato alcune modifiche nel calendario fiscale riguardante l'IVA:

- viene stabilita una nuova periodicità di invio degli elenchi INTRASTAT, prevedendo la presentazione degli stessi **“entro il mese successivo al periodo di riferimento”**, invece che entro il 25 del mese successivo;
- il termine di invio dei dati delle liquidazioni periodiche (LIPE) relative al secondo trimestre è differito **dal 16 settembre al 30 settembre di ciascun anno**.

* * * * *

Modifiche ai termini di versamento dell'imposta di bollo sulle e-fatture

Il Decreto Semplificazioni (DL 73/2022) **ha incrementato da 250 a 5.000 euro** la soglia al di sotto della quale è consentito differire i versamenti dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche emesse nel primo e nel secondo trimestre solare.

In particolare, con efficacia dalle fatture emesse a decorrere dal 1° gennaio 2023, il pagamento dell'imposta di bollo potrà essere effettuato, senza applicazione di interessi e sanzioni:

- per il primo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell'imposta di bollo relativa al secondo trimestre (30.09), qualora l'ammontare del tributo da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre solare dell'anno sia inferiore a 5.000 euro;
- per il primo e secondo trimestre, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al terzo trimestre (30.11), qualora l'ammontare del tributo da versare per le fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre sia complessivamente inferiore a 5.000 euro.

* * * * *

Novità in tema di esterometro per operazioni fuori campo IVA

Il Decreto Semplificazioni (DL 73/2022) ha modificato l'ambito di applicazione della comunicazione delle operazioni transfrontaliere.

In particolare vengono escluse dall'obbligo comunicativo, oltre alle operazioni documentate da bolletta doganale o da fattura elettronica via Sistema di

Interscambio, anche quelle relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 – 7 *octies* del DPR 633/72, qualora di importo non superiore a 5.000 euro per ogni singola operazione.

Peraltro, a decorrere dal 1° luglio 2022, per effetto delle modifiche introdotte dalla L. 178/2020, la comunicazione dovrà essere effettuata esclusivamente trasmettendo i dati via SdI (per maggiori informazioni si rimanda alla nostra News n. 5 - Esterometro - Dal 2022 sostituito con l'invio allo SDI - e n. 6 - Novità dal 1 gennaio 2022 - del 2021).

* * * * *

Autodichiarazione Aiuti COVID: proroga del termine

Con il provvedimento del 22 giugno 2022 n. 233822, l'Agenzia delle Entrate ha prorogato dal 30 giugno 2022 al 30 novembre 2022 il termine per la presentazione dell'autodichiarazione sul rispetto dei massimali relativi agli aiuti di Stato COVID, prevista dal Decreto Ministeriale dell'11 dicembre 2021.

* * * * *

Rapporti di scambio tra Italia e San Marino – Fatturazione elettronica

A decorrere dal 1° luglio 2022, per effetto del Decreto Ministeriale del 21 giugno 2022, è previsto l'obbligo di emettere fattura elettronica, trasmessa tramite Sistema di Interscambio, per documentare le cessioni di beni nei confronti di operatori di San Marino e gli acquisti di beni da tali soggetti.

Le modalità di predisposizione, trasmissione e ricezione delle e-fatture seguono le medesime regole previste per la fatturazione elettronica delle operazioni “interne”.

* * * * *

Contribuenti forfettari – obbligo di fatturazione elettronica

A decorrere dal 1° luglio 2022, l'obbligo di fatturazione elettronica interesserà anche i contribuenti forfettari. L'obbligo riguarda anche i contribuenti che ancora si avvalgono del regime dei minimi.

Le regole attuative sono contenute nel comma 3 dell'articolo 18 del DL 36/2022; in particolare, la norma prevede la decorrenza dell'obbligo:

- dal 1° luglio 2022 per i contribuenti che nel 2021 hanno conseguito ricavi/compensi superiori a 25mila euro (ragguagliati ad anno);
- dal 1° gennaio 2024 per tutti gli altri.

I contribuenti che hanno avviato l'attività a decorrere dal 1° gennaio 2022, non avendo conseguito ricavi / percepito compensi nel 2021, saranno obbligati dal 1° gennaio 2024.

L'obbligo di emissione della fattura in formato elettronico non comporta l'obbligo di variare la numerazione; alla prima fattura da emettere in formato elettronico potrà essere dato il numero immediatamente successivo all'ultima emessa in formato cartaceo.

* * * * *

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)