

# STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 21 settembre 2022

## CIRCOLARE N° 5/2022

### SOMMARIO:

- 1) Scadenze importanti (pag. 1)
- 2) Presentazione elenchi INTRASTAT - Ripristino del termine del 25 del mese successivo (pag. 6)
- 3) Acconto IVA 2022 (pag. 7)
- 4) Crediti d'imposta alle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale terzo trimestre 2022 - Istituzione dei codici tributo (pag. 8)
- 5) Utili derivanti dal possesso di partecipazioni qualificate – Regime transitorio – Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate (pag. 9)

### Scadenze importanti

#### **15.10.2022**

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

#### **17.10.2022 (essendo il 16.10 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 settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di settembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di settembre (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 settembre 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 settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di settembre.
- ❖ 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 settembre.
- ❖ 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.

### **20.10.2022**

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

### **25.10.2022**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2022.

### **31.10.2022**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° ottobre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° ottobre.
- ❖ 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 settembre 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 precedente.
- ❖ Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al III trimestre 2022.
- ❖ **Scade termine per l'invio telematico del modello 770/2022.**

## 15.11.2022

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

## 16.11.2022

- ❖ 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 ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento iva relativa al III trimestre 2022 per i contribuenti che nel 2021 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 400.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 700.000,00 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% a titolo di interessi.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (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 ottobre 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 ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- ❖ 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 ottobre.
- ❖ 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.

### **21.11.2022 (essendo il 20.11 domenica)**

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

### **25.11.2022**

- ❖ 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 ottobre.

### **30.11.2022**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2022 (luglio-settembre). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2022 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**
- ❖ 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 ottobre 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 precedente.
- ❖ **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2022.**
- ❖ Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2022 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2022.**
- ❖ **Scade termine per invio modello redditi ed IRAP delle società di capitali, società di persone e persone fisiche.**
- ❖ **Scade il termine per l'invio dell'autodichiarazione relativa agli aiuti di Stato (per maggiori informazioni si rimanda alla nostra News n. 2 – Comunicazione Aiuti di Stato)**
- ❖ **Scade termine per trasmettere la comunicazione al MISE in relazione alle spese ammesse al credito d'imposta per i beni strumentali 4.0, al credito**

## **d'imposta ricerca e sviluppo e al bonus formazione 4.0 sostenute nel periodo d'imposta 2021.**

### **15.12.2022**

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

### **16.12.2022**

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

### **20.12.2022**

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

### **27.12.2022**

- ❖ Scade termine versamento acconto IVA anno 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 novembre.

### **30.12.2022**

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

### **02.01.2023 (essendo il 31.12 sabato)**

- ❖ 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 novembre 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 precedente.
- ❖ Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.
- ❖ Scade il termine per la presentazione della dichiarazione IMU per gli immobili per i quali l'obbligo dichiarativo è sorto dal 1° gennaio 2021 (D.L. 35/2013).

\* \* \* \* \*

**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.

\* \* \* \* \*

### **Presentazione elenchi INTRASTAT - Ripristino del termine del 25 del mese successivo**

L'art. 3 co. 2 del DL 73/2022 (DL "Semplificazioni fiscali") è stato modificato in sede di conversione, e prevede il ripristino del termine per l'invio degli elenchi INTRASTAT, che dovranno essere trasmessi **entro il giorno 25 del mese**

**successivo** a quello di riferimento. La norma, precedentemente alla conversione, aveva fissato la scadenza nell'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mese o trimestre) cui gli elenchi stessi erano riferiti.

Di conseguenza, la presentazione del Modello INTRASTAT relativa al mese di Agosto 2022 dovrà avvenire **entro il 26 settembre 2022** (poiché il 25 settembre è domenica), in luogo del 30 settembre riportato nella nostra Circolare n. 3 – “Scadenziario”)

\* \* \* \* \*

### **Acconto IVA 2022**

Entro il 27.12.2022 deve essere versato l'acconto IVA per l'anno 2022.

Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell'acconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili                      88% dell'imposta dovuta per il mese di dicembre 2021 (al lordo dell'acconto iva precedente)

Contribuenti trimestrali                      88% dell'imposta dovuta per l'ultimo trimestre 2021 (al lordo dell'acconto iva precedente)

Da trimestrali a mensili                      88% di 1/3 della somma versata per l'ultimo trimestre 2021 (al lordo dell'acconto iva precedente)

Da mensili a trimestrali                      88% dell'imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2021 (al lordo dell'acconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili                      88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2022

Contribuenti trimestrali                      88% del versamento previsto per l'ultimo trimestre 2022

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili                      100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2022

Contribuenti trimestrali                      100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2022

**Dell'acconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di dicembre 2022, da effettuare entro il prossimo 16.01.2023, ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell'anno 2022 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 16.03.2023.**

Si è esonerati dal versamento dell'acconto nelle seguenti ipotesi:

- a.) inizio di attività nel corso del 2022;
- b.) cessazione dell'attività nel corso del 2022 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
- c.) contribuenti che nell'ultima liquidazione IVA anno precedente (mese di dicembre per contribuenti mensili, liquidazione annuale per contribuenti trimestrali) hanno evidenziato un credito d'imposta o un debito iva non superiore a Euro 116,72;
- d.) contribuenti che presumono di chiudere l'ultima liquidazione dell'anno con un credito d'imposta o con un debito non superiore a Euro 116,72;
- e.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
- f.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

**I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.**

L'acconto non deve essere maggiorato dell'1% di interesse da parte dei contribuenti trimestrali.

**L'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 30% dell'importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.**

\* \* \* \* \*

### **Crediti d'imposta alle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale terzo trimestre 2022 - Istituzione dei codici tributo**

Con la risoluzione n. 49 del 16 settembre 2022, l'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei crediti d'imposta a favore delle imprese a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale.

Nello specifico sono stati istituiti i seguenti codici tributo:

- “6968” con riferimento al credito d'imposta a favore delle imprese energivore per il terzo trimestre 2022;
- “6969” con riferimento al credito d'imposta a favore delle imprese gasivore per il terzo trimestre 2022;



- “6970” con riferimento al credito d’imposta a favore delle imprese non energivore per il terzo trimestre 2022;
- “6971” con riferimento al credito d’imposta a favore delle imprese diverse da quelle gasivore per il terzo trimestre 2022.

\* \* \* \* \*

### **Utili derivanti dal possesso di partecipazioni qualificate – Regime transitorio – Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate**

A partire dal 1° gennaio 2018 i dividendi su partecipazioni qualificate e non qualificate sono soggetti alla ritenuta a titolo di imposta del 26%.

In via transitoria, l’articolo 1, comma 1006 della Legge n. 205 del 2017 ha previsto che per le *“distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate (...) formatesi con utili prodotti fino all’esercizio in corso al 31 dicembre 2017, deliberate dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2022”*, il regime fiscale per il socio sia quello previgente (quindi, tassazione con le aliquote progressive su una base imponibile del 40%, del 49,72% o del 58,14%), in luogo di quello standard previsto dall’inizio del 2018, rappresentato dall’applicazione della ritenuta a titolo di imposta del 26%.

Con la risposta all’interpello n. 454 del 16 settembre 2022, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che l’arco temporale individuato dalla norma transitoria e l’applicazione del criterio di cassa per la tassazione dei dividendi conducono alla conclusione che **ai dividendi percepiti a partire dal 1° gennaio 2023 relativi a partecipazioni qualificate si applica comunque la ritenuta a titolo d’imposta del 26% anche se la delibera di distribuzione è stata adottata entro il 31 dicembre 2022.**

\* \* \* \* \*

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito [www.studiocastelli.com](http://www.studiocastelli.com).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)