

Ai Clienti dello Studio

Circolare mensile – febbraio 2022.

FEBBRAIO 2022: NOVITÀ	2
<hr/>	
1 Riforma dell'IRPEF - Novità in materia di aliquote e detrazioni d'imposta - Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	2
2 Esclusione da IRAP di professionisti e imprenditori individuali a partire dal 2022 - Chiarimenti ...	4
3 Super deduzione dei costi di ricerca e sviluppo per beni immateriali - Disposizioni attuative	5
4 Settore dello sport - Sospensione dei versamenti in scadenza nei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2022 - Chiarimenti	6
5 Contributi INPS artigiani e commercianti - Aliquote contributive per il 2022.....	7
6 Soggetti iscritti alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 - Aliquote contributive per il 2022....	8
7 Anomalie sulle attività estere relative ai periodi d'imposta 2018 e successivi - Comunicazioni ai contribuenti - Regolarizzazione	9
8 Contributo a fondo perduto per enti gestori di impianti natatori - Presentazione delle domande	10
9 Credito d'imposta per l'acquisto di prodotti in materiali riciclati ed imballaggi biodegradabili - Provvedimento attuativo	11
10 Credito d'imposta per erogazioni liberali per bonifica ambientale - Provvedimento attuativo.....	12
11 Credito d'imposta per imprese che sostengono iniziative formative su competenze manageriali - Provvedimento attuativo	14
12 Corrispettivi telematici - Modalità di rilevazione e documentazione - Chiarimenti	15
13 <i>Vending machine</i> - Invio dei corrispettivi - Emissione contestuale della fattura	16
14 Operazioni non imponibili IVA - Trasporti internazionali - Chiarimenti.....	17
15 Iper-ammortamenti - Interconnessione "tardiva" o perizia "tardiva"	17
16 Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali - Requisito della novità - Beni già utilizzati in comodato	18
17 Contributo a fondo perduto per le imprese turistico-ricettive - Restituzione del contributo non spettante - Modalità	18
MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI	19

1	<p>RIFORMA DELL'IRPEF - NOVITÀ IN MATERIA DI ALIQUOTE E DETRAZIONI D'IMPOSTA - CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE</p> <p>Con la circ. 18.2.2022 n. 4, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito alle novità in materia di IRPEF introdotte:</p> <ul style="list-style-type: none"> dalla L. 30.12.2021 n. 234 (legge di bilancio 2022), riguardanti la rimodulazione delle aliquote e degli scaglioni d'imposta, la modifica delle detrazioni d'imposta per tipologie reddituali, le modifiche al "trattamento integrativo della retribuzione" e alle addizionali regionali e comunali; dal DLgs. 29.12.2021 n. 230, istitutivo dell'assegno unico e universale per i figli, in relazione alle detrazioni per i figli a carico di cui all'art. 12 del TUIR.
1.1	<p>AMBITO TEMPORALE DI APPLICAZIONE DELLE NUOVE DISPOSIZIONI</p> <p>Le novità della L. 234/2021 sono entrate in vigore l'1.1.2022.</p> <p>La circ. 4/2022 chiarisce però che, tenuto conto dei necessari adeguamenti informatici per la lavorazione delle buste paga e delle modifiche alla disciplina delle detrazioni per figli a carico che entrano in vigore dall'1.3.2022, i sostituti d'imposta che non siano riusciti ad applicare tempestivamente le nuove regole, possono applicarle entro il mese di aprile 2022, provvedendo ad effettuare un conguaglio per i primi tre mesi dell'anno.</p>
1.2	<p>MODIFICA DELLE DETRAZIONI D'IMPOSTA PER TIPOLOGIE REDDITUALI</p> <p>La L. 234/2021 ha modificato le detrazioni d'imposta per tipologie reddituali, di cui all'art. 13 del TUIR.</p> <p>Parametrazione della detrazione al periodo di lavoro</p> <p>La circ. 4/2022 chiarisce che, ai fini del calcolo delle detrazioni "base" per lavoro dipendente, non vanno computati i giorni di assenza ingiustificata per violazione dell'obbligo di possesso della certificazione verde COVID-19 (c.d. "green pass").</p> <p>Detrazioni d'imposta "aggiuntive"</p> <p>In relazione alle ulteriori detrazioni d'imposta previste per i contribuenti titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati o di redditi di pensione (d'importo pari rispettivamente a 65,00 e 50,00 euro), spettanti ai contribuenti con determinate soglie di reddito complessivo, l'Agenzia delle Entrate ha invece chiarito che sono da intendersi quali correttivi in aumento e devono essere corrisposte per intero nel corso del 2022, senza parametrazione al periodo di lavoro o di pensione.</p> <p>Il sostituto d'imposta alla fine dell'anno, ovvero al momento della cessazione del rapporto, deve però ricalcolare la detrazione effettivamente spettante in relazione all'ammontare delle retribuzioni o dei trattamenti pensionistici complessivamente erogati nel periodo d'imposta.</p>
1.3	<p>MODIFICHE AL TRATTAMENTO INTEGRATIVO DELLA RETRIBUZIONE</p> <p>La L. 234/2021 ha modificato la disciplina del "trattamento integrativo della retribuzione" previsto dall'art. 1 del DL 3/2020 a favore dei titolari di redditi di lavoro dipendente (esclusi i pensionati) e di alcuni redditi assimilati (c.d. "bonus" di 100,00 euro al mese).</p> <p>Il limite di reddito complessivo per poter beneficiare del "trattamento integrativo della retribuzione" viene ridotto, in generale, da 28.000,00 a 15.000,00 euro.</p> <p>"Clausola di salvaguardia" per soggetti con reddito complessivo superiore a 15.000,00 euro</p> <p>Per i contribuenti con un reddito complessivo superiore a 15.000,00 ma non a 28.000,00 euro, è stata invece introdotta una particolare "clausola di salvaguardia" al fine di tutelare</p>

	<p>situazioni di “incapienza”. Il “trattamento integrativo della retribuzione” viene infatti riconosciuto per un ammontare determinato in misura pari alla differenza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tra la somma di determinate detrazioni d’imposta, cioè per familiari a carico (art. 12 del TUIR), per redditi di lavoro dipendente e assimilati (art. 13 del TUIR), per interessi su mutui contratti fino al 31.12.2021 e per spese sostenute fino al 31.12.2021 ma con rilevanza anche negli anni 2022 e successivi per effetto della prevista rateizzazione (ai sensi dell’art. 15 del TUIR e di altre disposizioni); • e l’IRPEF lorda. <p>Al riguardo, è stato chiarito che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l’imposta lorda va determinata secondo le regole ordinarie e non sui soli redditi da lavoro dipendente e assimilati; • il sostituto d’imposta è tenuto a verificare l’“incapienza” sulla base delle detrazioni di cui ha conoscenza, vale a dire quelle degli artt. 12 e 13 del TUIR, e ad effettuare un conguaglio di fine anno o alla cessazione del rapporto; l’eventuale conguaglio definitivo va effettuato in sede di dichiarazione dei redditi presentata dal lavoratore. <p>L’importo del trattamento integrativo spettante in base alla “clausola di salvaguardia” non può comunque essere superiore a 1.200,00 euro annui, come per i contribuenti con un reddito complessivo fino a 15.000,00 euro.</p>
1.4	<p>NUOVO ASSEGNO UNICO E MODIFICHE ALLE DETRAZIONI PER FIGLI A CARICO</p> <p>L’art. 1 del DLgs. 230/2021 ha istituito, con decorrenza dall’1.3.2022, l’assegno unico e universale per i figli, modificando la disciplina delle detrazioni IRPEF per figli a carico di cui all’art. 12 del TUIR.</p> <p>Con riferimento agli adempimenti in capo al sostituto d’imposta, l’Agenzia delle Entrate chiarisce che le detrazioni per figli a carico sono da computare applicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per i primi due mesi dell’anno in corso (gennaio e febbraio), l’art. 12 del TUIR nella versione vigente al 28.2.2022; • per il restante periodo dell’anno, la nuova versione dell’art. 12 del TUIR, come modificata a decorrere dall’1.3.2022, ferma restando la verifica delle detrazioni effettivamente spettanti in occasione del conguaglio di fine anno, ovvero al momento della cessazione del rapporto di lavoro. <p>Abolizione delle detrazioni per i figli con meno di 21 anni di età</p> <p>A decorrere dall’1.3.2022, a seguito dell’applicazione a regime dell’assegno unico e universale per i figli, le detrazioni IRPEF per i figli a carico, di cui all’art. 12 co. 1 lett. c) del TUIR, sono applicabili solo più con riferimento ai figli a carico di età pari o superiore a 21 anni. La circ. 4/2022 precisa che le detrazioni per i figli con età superiore a 21 anni si applicano dal mese di compimento del 21° anno di età.</p> <p>Ulteriore detrazione per famiglie con almeno quattro figli a carico</p> <p>A decorrere dall’1.3.2022 è abrogata anche l’ulteriore detrazione IRPEF per famiglie con almeno quattro figli a carico, di cui all’art. 12 co. 1-bis del TUIR.</p> <p>Al riguardo, la circ. 4/2022 precisa che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la condizione dell’esistenza di almeno quattro figli a carico va verificata nel corso di tutto l’anno 2022; • la detrazione spettante deve però essere rapportata ai soli due mesi (gennaio e febbraio) di vigenza.

	Il sostituto d'imposta deve quindi procedere ad effettuare i relativi conguagli.
1.5	<p>ADEGUAMENTO DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI AI NUOVI SCAGLIONI IRPEF</p> <p>Per quanto riguarda l'adeguamento delle addizionali regionali e comunali ai nuovi scaglioni di reddito IRPEF, che deve avvenire rispettivamente entro il 31.3.2022 o il 31.5.2022, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che, nel frattempo, i sostituti d'imposta devono applicare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'aliquota unica, se deliberata entro il 31.12.2021; • ovvero l'aliquota di base, se entro il 31.12.2021 sono state approvate le aliquote dell'addizionale secondo la precedente articolazione degli scaglioni IRPEF.
2	<p>ESCLUSIONE DA IRAP DI PROFESSIONISTI E IMPRENDITORI INDIVIDUALI A PARTIRE DAL 2022 - CHIARIMENTI</p> <p>Con la circ. 18.2.2022 n. 4 (§ 3), l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti sull'esclusione da IRAP prevista dalla L. 234/2021, a decorrere dal 2022, per le persone fisiche esercenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • attività commerciali (ex art. 3 co. 1 lett. b) del DLgs. 446/97); • arti e professioni (ex art. 3 co. 1 lett. c) del DLgs. 446/97).
2.1	<p>DEFINIZIONE DI ATTIVITÀ COMMERCIALI</p> <p>Per esercizio di imprese commerciali si intende l'esercizio per professione abituale, ancorché non esclusiva, delle seguenti attività, anche se non organizzate in forma d'impresa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • attività industriali dirette alla produzione di beni o di servizi, attività intermedie nella circolazione dei beni, attività di trasporto per terra, per acqua o per aria, attività bancaria o assicurativa, altre attività ausiliarie alle precedenti (di cui all'art. 2195 c.c.); • attività agricole eccedenti i limiti di potenzialità del terreno ai sensi dell'art. 32 co. 2 lett. b) e c) del TUIR. <p>Riguardo al secondo punto, l'esclusione da IRAP opera con riferimento al valore della produzione ritratto dall'attività eccedente, posto che il valore della produzione rientrante nei limiti è già escluso da IRAP dal 2016.</p>
2.2	<p>IMPRESE FAMILIARI</p> <p>In quanto soggetti individuali, dal 2022 sono escluse da IRAP anche le imprese familiari, indipendentemente dal numero di collaboratori familiari e dipendenti impiegati.</p>
2.3	<p>AZIENDE CONIUGALI</p> <p>Dal 2022 non sono più soggette ad IRAP nemmeno le aziende coniugali se non sono gestite in forma societaria.</p> <p>Continuano, invece, a scontare l'IRAP le aziende coniugali equiparate alle società di fatto, circostanza che ricorre quando l'azienda coniugale sia, nel contempo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • costituita dopo il matrimonio; • gestita da entrambi i coniugi. <p>Nelle istruzioni alla dichiarazione IRAP si legge, infatti, che le aziende coniugali sono tenute alla compilazione del quadro IP (riservato alle società di persone e ai soggetti ad esse assimilati, quali le società di fatto) "se l'attività è esercitata in società fra i coniugi (coniugi cointestatari della licenza ovvero coniugi entrambi imprenditori)".</p>
2.4	<p>ASSOCIAZIONI PROFESSIONALI E STUDI ASSOCIATI</p> <p>Atteso che l'esclusione in esame interessa solo chi esercita l'attività in forma individua-</p>

	le, l'Amministrazione finanziaria conferma che gli studi associati e le associazioni professionali continueranno a essere soggetti ad IRAP anche dopo il 2021.
2.5	<p>ULTIMI ADEMPIMENTI PER I SOGGETTI ESCLUSI</p> <p>L'esclusione dall'ambito soggettivo dell'IRAP dei soggetti sopra individuati determina altresì, a partire dal 2022, il venir meno degli obblighi documentali, contabili e dichiarativi funzionali alla determinazione e all'assolvimento del tributo. Permangono, invece, tutti gli obblighi documentali, contabili, dichiarativi e di versamento dell'imposta, in acconto e a saldo, relativi ai periodi d'imposta precedenti al 2022.</p> <p>In altre parole, se soggette a IRAP nel 2021 perché autonomamente organizzate, nel 2022 le persone fisiche esercenti attività d'impresa e arti e professioni dovranno ancora:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentare la dichiarazione IRAP 2022 (relativa al 2021) entro il 30.11.2022; • versare il saldo IRAP (relativo al 2021) entro il 30.6.2022 (ovvero entro il 22.8.2022, con la maggiorazione dello 0,4%). <p>Non sono invece più dovuti gli acconti d'imposta relativi al 2022.</p>
3	<p>SUPER DEDUZIONE DEI COSTI DI RICERCA E SVILUPPO PER BENI IMMATERIALI - DISPOSIZIONI ATTUATIVE</p> <p>Con il provv. 15.2.2022 n. 48243, l'Agenzia delle Entrate ha definito le disposizioni attuative della nuova super deduzione del 110% introdotta dall'art. 6 del DL 146/2021 in sostituzione del <i>Patent box</i>.</p>
3.1	<p>SOGGETTI BENEFICIARI</p> <p>Possono beneficiare della nuova opzione i soggetti titolari di reddito d'impresa che rivestono la qualifica di "investitore".</p>
3.2	<p>ATTIVITÀ RILEVANTI</p> <p>Ai fini dell'agevolazione rilevano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, <i>design</i> e ideazione estetica, come definite dal DM 26.5.2020 (relativo al credito d'imposta ricerca e sviluppo); • le attività di tutela legale dei diritti sui beni immateriali.
3.3	<p>SPESE AGEVOLABILI</p> <p>Il provvedimento elenca anche le spese agevolabili a cui applicare la maggiorazione. Le spese rilevano nel loro ammontare fiscalmente deducibile e sono imputate, ai fini del calcolo della maggiorazione del 110%, a ciascun periodo d'imposta in applicazione dell'art. 109 co. 1 e 2 del TUIR, indipendentemente dai regimi contabili e dai principi contabili adottati dall'impresa, nonché dall'eventuale capitalizzazione delle stesse.</p>
3.4	<p>MODALITÀ DI ESERCIZIO DELL'OPZIONE</p> <p>L'opzione per la super deduzione va comunicata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta al quale si riferisce.</p> <p>Tale opzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ha durata quinquennale; • è irrevocabile; • è rinnovabile.
3.5	<p>DOCUMENTAZIONE</p> <p>Il provvedimento definisce anche la documentazione idonea ai fini della disapplicazione delle sanzioni nel caso di recupero, in tutto o in parte, della maggiorazione dedotta. Il contribuente che detiene la documentazione deve darne comunicazione all'Agenzia</p>

	delle Entrate nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta per il quale beneficia della maggiorazione.
4	SETTORE DELLO SPORT - SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI IN SCADENZA NEI MESI DI GENNAIO, FEBBRAIO, MARZO E APRILE 2022 - CHIARIMENTI
	Con la circ. 4.2.2022 n. 3, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito l'ambito applicativo della sospensione dei versamenti fiscali prevista dall'art. 1 co. 923 e 924 della L. 234/2021 per i mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2022 in favore di specifici soggetti operanti nel settore dello sport.
4.1	<p>BENEFICIARI</p> <p>Possono accedere alla sospensione le federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che:</p> <ul style="list-style-type: none"> hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato; operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento all'1.1.2022, ai sensi del DPCM 24.10.2020.
4.2	<p>VERSAMENTI SOSPESI</p> <p>La sospensione riguarda i termini relativi ai versamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (ex artt. 23 e 24 del DPR 600/73), che tali soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta, in scadenza dall'1.1.2022 al 30.4.2022; dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria (nonché degli adempimenti), dall'1.1.2022 al 30.4.2022; dell'IVA, in scadenza nei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2022; delle imposte sui redditi, in scadenza dal 10.1.2022 al 30.4.2022. <p>L'Agenzia ha precisato che non rientrano nella sospensione i versamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> relativi all'IRAP; dovuti in conseguenza di atti emessi dall'Agenzia delle Entrate o dall'Agenzia delle Entrate-Riscossione; delle somme da ravvedimento operato nel periodo oggetto di sospensione. <p>Possono invece essere sospesi:</p> <ul style="list-style-type: none"> i versamenti in autoliquidazione (compresa la rateizzazione operata spontaneamente in relazione agli stessi e avviata nei termini delle scadenze ordinarie); i versamenti delle rate relative alle rateizzazioni riguardanti l'applicazione delle sospensioni dei versamenti previste dal DL "Cura Italia" (art. 61 co. 5 del DL 18/2020) e dalla legge di bilancio 2021 (art. 1 co. 36 e 37 della L. 178/2020), in scadenza nel periodo dall'1.1.2022 al 30.4.2022.
4.3	<p>EFFETTUAZIONE DEI VERSAMENTI SOSPESI</p> <p>I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:</p> <ul style="list-style-type: none"> in un'unica soluzione entro il 30.5.2022; oppure, per il 50% del totale dovuto, in 7 rate mensili di pari importo a partire dal 30.5.2022 e, per il restante 50%, entro il 16.12.2022.

5	CONTRIBUTI INPS ARTIGIANI E COMMERCianti - ALIQUOTE CONTRIBUTIVE PER IL 2022
	<p>L'INPS, con la circ. 8.2.2022 n. 22, ha illustrato la contribuzione dovuta per il 2022 dagli iscritti alle Gestioni artigiani e commercianti, che subisce un ulteriore incremento di 0,45 punti percentuali rispetto al 2021 nei confronti dei collaboratori di età non superiore a 21 anni.</p> <p>Per i titolari e i collaboratori con più di 21 anni di età, infatti, dal 2018 l'aliquota contributiva ha raggiunto la misura a regime del 24% prevista dall'art. 24 co. 22 del DL 201/2011.</p> <p>Dal 2022 aumenta anche l'aliquota aggiuntiva per i commercianti destinata al finanziamento dell'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività.</p>
5.1	<p>ALIQUOTE CONTRIBUTIVE ARTIGIANI</p> <p>Per gli artigiani, l'aliquota contributiva per il 2022 rimane quindi pari al 24%. Tale aliquota è ridotta al 22,80% (prima 22,35%) per i coadiuvanti/coadiutori con età non superiore a 21 anni.</p> <p>Per il reddito eccedente l'importo di 48.279,00 euro (rispetto al precedente limite di 47.379,00 euro), le suddette aliquote sono aumentate di un punto, diventando quindi pari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al 25%; • ovvero al 23,80%, per i coadiuvanti/coadiutori con età non superiore a 21 anni.
5.2	<p>ALIQUOTE CONTRIBUTIVE COMMERCianti</p> <p>Per i commercianti, è dovuta l'aliquota aggiuntiva per il finanziamento dell'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività, che dall'1.1.2022 è stata incrementata dallo 0,09% allo 0,48% (art. 1 co. 380 della L. 178/2020).</p> <p>L'aliquota contributiva per il 2022 è quindi pari al 24,48%. Tale aliquota è ridotta al 23,28% (prima 22,44%) per i coadiuvanti/coadiutori con età non superiore a 21 anni.</p> <p>Per il reddito eccedente l'importo di 48.279,00 euro (rispetto al precedente limite di 47.379,00 euro), le suddette aliquote sono aumentate di un punto, diventando quindi pari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al 25,48%; • ovvero al 24,28%, per i coadiuvanti/coadiutori con età non superiore a 21 anni.
5.3	<p>RIDUZIONE PER I SOGGETTI GIÀ PENSIONATI</p> <p>Per gli artigiani e commercianti con più di 65 anni di età, già pensionati, i contributi dovuti sono ridotti alla metà.</p>
5.4	<p>CONTRIBUTO DI MATERNITÀ</p> <p>Sia per gli artigiani che per i commercianti, il contributo per le prestazioni di maternità è pari a 0,62 euro mensili (7,44 euro su base annua).</p>
5.5	<p>MINIMALE DI REDDITO PER IL 2022</p> <p>Il minimale di reddito per il 2022, da prendere in considerazione ai fini del calcolo dei contributi dovuti da artigiani e commercianti, è pari a 16.243,00 euro (prima 15.953,00 euro).</p>
5.6	<p>MASSIMALE DI REDDITO PER IL 2022</p> <p>Il massimale di reddito per il 2022, oltre il quale non è più dovuta la contribuzione INPS, è invece pari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a 80.465,00 euro (prima 78.965,00 euro), per coloro che hanno anzianità contri-

	<p>butiva al 31.12.95;</p> <ul style="list-style-type: none"> • ovvero a 105.014,00 euro (prima 103.055,00 euro), per coloro che non hanno anzianità contributiva al 31.12.95, iscritti a partire dall'1.1.96 o successivamente a tale data.
5.7	<p>MODALITÀ E TERMINI DI VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI</p> <p>I versamenti dei contributi devono essere effettuati, mediante il modello F24, entro:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il 16.5.2022, il 22.8.2022, il 16.11.2022 e il 16.2.2023, per quanto concerne il versamento delle quattro rate dei contributi dovuti sul minimale di reddito; • i termini previsti per il pagamento dell'IRPEF, per quanto riguarda i contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale, a titolo di primo e secondo acconto 2022 e saldo 2022.
6	<p>SOGGETTI ISCRITTI ALLA GESTIONE SEPARATA INPS EX L. 335/95 - ALIQUOTE CONTRIBUTIVE PER IL 2022</p>
	<p>Con la circ. 11.2.2022 n. 25, l'INPS ha indicato le misure delle aliquote e i valori reddituali da utilizzare ai fini del calcolo dei contributi dovuti per il 2022 dai soggetti iscritti alla Gestione separata ex art. 2 co. 26 della L. 335/95.</p>
6.1	<p>ALIQUOTE PER I COLLABORATORI E SOGGETTI ASSIMILATI</p> <p>Nei confronti dei collaboratori e delle figure assimilate, iscritti in via esclusiva alla Gestione separata INPS e non pensionati, l'aliquota di contribuzione previdenziale è pari al 33%.</p> <p>A tale valore vanno sommate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'aliquota contributiva aggiuntiva dello 0,72% per il finanziamento della tutela relativa alla maternità, agli assegni per il nucleo familiare e alla malattia; • l'aliquota contributiva aggiuntiva per il finanziamento dell'indennità di disoccupazione DIS-COLL, che dall'1.1.2022 è dovuta nella stessa misura prevista per la NASPI (art. 1 co. 223 della L. 234/2021), quindi pari all'1,31% rispetto al precedente 0,51%. <p>Pertanto, le aliquote contributive applicate per il 2022 sono pari al:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 35,03% (prima 34,23%), in caso di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL; • 33,72% (come in precedenza), in mancanza di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL. <p>Con il comunicato stampa 14.2.2022, l'INPS ha chiarito che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i flussi Uniemens relativi al mese di gennaio 2022 potevano essere inviati applicando l'aliquota del 34,23% vigente fino al 31.12.2021; tali denunce saranno modificate dall'INPS in fase di elaborazione; • la differenza di contribuzione derivante dall'applicazione dell'aliquota del 34,23% rispetto all'aliquota del 35,03%, potrà essere versata entro l'11.5.2022 (tre mesi dalla pubblicazione della suddetta circ. 11.2.2022 n. 25), senza oneri aggiuntivi. <p>Soggetti pensionati o assicurati anche presso altre forme previdenziali obbligatorie</p> <p>Per i collaboratori e soggetti assimilati titolari di pensione o assicurati anche presso altre forme previdenziali obbligatorie, per il 2022 continua ad applicarsi la sola aliquota previdenziale del 24%.</p>

<p>6.2</p>	<p>ALIQUOTE PER I PROFESSIONISTI</p> <p>Con riferimento ai lavoratori autonomi titolari di partita IVA, iscritti alla Gestione separata e non pensionati né assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie, nel 2022 si applica invece l'aumento dell'aliquota dallo 0,26% allo 0,51% (art. 1 co. 398 della L. 178/2020) prevista per finanziare l'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO).</p> <p>Per i professionisti iscritti alla Gestione separata INPS e non iscritti ad altre gestioni previdenziali obbligatorie né pensionati, la misura dell'aliquota per il 2022 risulta quindi pari al 26,23% (25% aliquota previdenziale + aliquota aggiuntiva dello 0,72% + 0,51% ISCRO).</p> <p>Soggetti pensionati o assicurati anche presso altre forme previdenziali obbligatorie</p> <p>Per i professionisti titolari di pensione o assicurati anche presso altre forme previdenziali obbligatorie, per il 2022 continua ad applicarsi la sola aliquota previdenziale del 24%.</p>
<p>6.3</p>	<p>MASSIMALE DI REDDITO PER IL 2022</p> <p>Il massimale di reddito per il 2022, oltre il quale non è più dovuta la contribuzione alla Gestione separata INPS, è pari a 105.014,00 euro (prima 103.055,00 euro).</p>
<p>6.4</p>	<p>MINIMALE DI REDDITO PER IL 2022</p> <p>Il minimale di reddito valido per il 2022 è invece pari a 16.243,00 euro (prima 15.953,00 euro).</p> <p>Conseguentemente, gli iscritti per i quali è applicata l'aliquota del 24% avranno l'accredito dell'intero anno con un contributo annuo di 3.898,32 euro, mentre gli iscritti per i quali il calcolo della contribuzione avviene applicando l'aliquota maggiore avranno l'accredito dell'intero anno con un contributo annuale pari ai seguenti importi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4.260,54 euro (di cui 4.060,75 euro ai fini pensionistici), per i professionisti che applicano l'aliquota del 26,23%; • 5.477,14 euro (di cui 5.360,19 euro ai fini pensionistici), per i collaboratori e le figure assimilate che applicano l'aliquota al 33,72%; • 5.689,92 euro (di cui 5.360,19 euro ai fini pensionistici), per i collaboratori e le figure assimilate che applicano l'aliquota al 35,03%.
<p>7</p>	<p>ANOMALIE SULLE ATTIVITÀ ESTERE RELATIVE AI PERIODI D'IMPOSTA 2018 E SUCCESSIVI - COMUNICAZIONI AI CONTRIBUENTI - REGOLARIZZAZIONE</p> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 8.2.2022 n. 40601 è stato disciplinato l'invio ai contribuenti delle lettere di <i>compliance</i> relative alle attività finanziarie estere su cui si ravvisano irregolarità, sul fronte reddituale e/o su quello del monitoraggio fiscale (quadro RW), per gli anni 2018 e successivi.</p> <p>L'obiettivo delle lettere di <i>compliance</i> è quello di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili derivanti dagli eventuali redditi percepiti in relazione alle attività detenute all'estero e oggetto di monitoraggio fiscale ex art. 4 del DL 167/90; • promuovere la regolarizzazione spontanea delle violazioni.
<p>7.1</p>	<p>QUADRO NORMATIVO</p> <p>Secondo l'art. 8, paragrafo 3-<i>bis</i> della direttiva del Consiglio 2011/16/UE, come modificata dalla direttiva 2014/107/UE (c.d. "DAC2"), gli Stati membri devono trasmettere,</p>

	<p>per i periodi d'imposta dall'1.1.2016, le informazioni riguardanti i residenti negli altri Stati membri in relazione ai conti finanziari di cui siano titolari.</p> <p>Il <i>Common Reporting Standard</i> (CRS), elaborato dall'OCSE, prevede poi, sempre a decorrere dal periodo d'imposta 2016, lo scambio di analoghe informazioni anche a livello extra-UE.</p> <p>Tramite questa procedura vengono scambiati i dati identificativi dei titolari di conto e, nel caso in cui il titolare sia un ente o una società, anche i dati identificativi della persona o delle persone che esercitano il controllo, qualora ne ricorrano i presupposti.</p>
7.2	<p>CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE</p> <p>Secondo quanto previsto dal provvedimento, ai contribuenti con le anomalie dichiarative più rilevanti viene inviata una comunicazione che contiene le seguenti informazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il codice fiscale, il cognome e nome del contribuente; • il numero identificativo della comunicazione e l'anno d'imposta; • il codice atto; • la descrizione della tipologia di anomalia riscontrata, che può riguardare gli obblighi di monitoraggio fiscale e/o l'indicazione degli imponibili relativi ai redditi di fonte estera; • la possibilità per il destinatario di verificare i dati di fonte estera che lo riguardano, accedendo alla sezione "l'Agenzia scrive" del proprio Cassetto fiscale; • le istruzioni (contenute in un apposito allegato) circa gli adempimenti necessari per regolarizzare la propria posizione, avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso; • l'invito a fornire chiarimenti e idonea documentazione, prioritariamente tramite il canale di assistenza CIVIS, nel caso in cui il contribuente ravvisi inesattezze nelle informazioni pervenute dalle Amministrazioni estere o abbia già assolto gli obblighi dichiarativi per il tramite di un intermediario residente; • le modalità per richiedere ulteriori informazioni, contattando la Direzione Provinciale competente, prioritariamente mediante PEC, <i>e-mail</i> o telefono, e, per tutta la durata dell'emergenza Coronavirus, recandosi in ufficio solo nei casi assolutamente indispensabili e dopo averne verificato, previo contatto telefonico, l'effettiva esigenza, come da indicazioni presenti sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate.
7.3	<p>REGOLARIZZAZIONE MEDIANTE IL RAVVEDIMENTO OPEROSO</p> <p>I contribuenti che ricevono la comunicazione in esame possono regolarizzare la propria posizione mediante il ravvedimento operoso, ai sensi dell'art. 13 del DLgs. 472/97:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentando una dichiarazione dei redditi integrativa; • versando le maggiori imposte dovute unitamente agli interessi; • beneficiando della riduzione delle sanzioni in ragione del tempo trascorso dalla commissione delle violazioni stesse.
8	<p>CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER ENTI GESTORI DI IMPIANTI NATATORI - PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE</p> <p>Il DPCM 28.1.2022 ha definito le modalità e i termini per la presentazione delle domande per il contributo a fondo perduto riservato alle associazioni sportive dilettantistiche (ASD) e alle società sportive dilettantistiche (SSD) che hanno per oggetto sociale anche la gestione di impianti sportivi e, in particolare, di impianti natatori, previsto dall'art. 10-<i>bis</i> del DL 73/2021.</p> <p>Il DPCM è stato pubblicato sul sito del Dipartimento dello Sport il 17.2.2022. Da tale</p>

	data decorre il termine di 30 giorni per la presentazione delle domande.
8.1	<p>REQUISITI SOGGETTIVI</p> <p>Possono accedere al contributo le associazioni e le società sportive che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • risultavano iscritte alla data del 23.2.2020 nel Registro Nazionale delle Associazioni e Società Sportive dilettantistiche; • sono affiliate alle Federazioni sportive nazionali, alle Discipline sportive associate o agli Enti di promozione sportiva alla data di pubblicazione del decreto; • hanno per oggetto sociale anche la gestione di impianti sportivi e, in particolare, di impianti natatori.
8.2	<p>REQUISITI OGGETTIVI</p> <p>Per fruire del contributo è necessario che l'ente sportivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gestisca, in virtù di un titolo di proprietà, di un contratto di affitto, di una concessione amministrativa o di altro negozio giuridico che ne legittimi il possesso o la detenzione in via esclusiva, un impianto sportivo dotato di piscina coperta o convertibile, di lunghezza minima pari a 25 metri e di superficie non inferiore a 250 mq.; • abbia un numero di tesserati alla data di pubblicazione del decreto pari ad almeno 50 unità; • presenti una dichiarazione asseverata da un tecnico abilitato attestante il possesso delle precedenti condizioni.
8.3	<p>PRESENTAZIONE DELLE DOMANDE</p> <p>Gli enti devono presentare le domande agli organismi sportivi affilianti (Federazioni, Enti di promozione sportiva o Discipline sportive associate) entro 30 giorni dalla pubblicazione del DPCM (ossia entro il 19.3.2022).</p> <p>Tali organismi, a loro volta, presenteranno al Dipartimento per lo Sport il prospetto delle domande pervenute e istruite positivamente, mediante compilazione dell'apposita modulistica. La definizione dell'ammontare dei contributi, determinati proporzionalmente al numero di richieste pervenute, è successivamente operata dal citato Dipartimento.</p>
9	<p>CREDITO D'IMPOSTA PER L'ACQUISTO DI PRODOTTI IN MATERIALI RICICLATI ED IMBALLAGGI BIODEGRADABILI - PROVVEDIMENTO ATTUATIVO</p> <p>Con il DM 14.12.2021, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 9.2.2022 n. 33, sono stati definiti i criteri e le modalità per fruire del credito d'imposta per l'acquisto di prodotti in materiali riciclati ed imballaggi biodegradabili, di cui all'art. 1 co. 73 - 77 della L. 30.12.2018 n. 145.</p> <p>Sono stati inoltre forniti alcuni chiarimenti con le risposte del Ministero per la Transizione ecologica 21.2.2022.</p>
9.1	<p>SOGGETTI BENEFICIARI</p> <p>Possono beneficiare dell'agevolazione le imprese che acquistano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • prodotti finiti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica; • imballaggi primari e secondari biodegradabili e compostabili o derivati dalla raccolta differenziata della carta e dell'alluminio.
9.2	<p>PROFILI TEMPORALI</p> <p>Il credito d'imposta spetta per le spese agevolabili sostenute negli anni 2019 e 2020.</p>
9.3	<p>MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta spetta:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • nella misura del 36% delle spese sostenute per ciascuno degli anni 2019 e 2020; • fino ad un importo massimo annuale di 20.000,00 euro per ciascun beneficiario; • nel limite complessivo di un milione di euro per ciascun anno.
9.4	<p>DIVIETO DI CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI</p> <p>Il credito d'imposta è alternativo e non cumulabile, in relazione a medesime voci di spesa, con ogni altra agevolazione nazionale, regionale o europea.</p>
9.5	<p>PROCEDURA PER L'ACCESSO ALL'AGEVOLAZIONE</p> <p>Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, occorre presentare un'apposita istanza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esclusivamente tramite la piattaforma informatica Invitalia PA Digitale (https://padigitale.invitalia.it); • dalle ore 12.00 del 21.2.2022 alle ore 12.00 del 22.4.2022. <p>Le istanze saranno riconosciute secondo l'ordine di presentazione delle domande, sino ad esaurimento delle risorse disponibili.</p>
9.6	<p>MODALITÀ DI UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97; • nei limiti dell'importo indicato nella comunicazione di riconoscimento; • dalla data indicata nella comunicazione di riconoscimento. <p>Ai fini dell'utilizzo in compensazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento; • non si applica il limite annuo di cui all'art. 1 co. 53 della L. 244/2007.
9.7	<p>REGIME FISCALE DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP; • non rileva ai fini della determinazione del <i>pro rata</i> di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.
10	<p>CREDITO D'IMPOSTA PER EROGAZIONI LIBERALI PER BONIFICA AMBIENTALE - PROVVEDIMENTO ATTUATIVO</p> <p>Con il DPCM 10.12.2021, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 8.2.2022 n. 32, sono state definite le disposizioni attuative del credito d'imposta per le erogazioni liberali effettuate nei periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2018, per interventi su edifici e terreni pubblici, ai fini della bonifica ambientale, della prevenzione e del risanamento del dissesto idrogeologico, della realizzazione o della ristrutturazione di parchi e aree verdi attrezzate e del recupero di aree dismesse di proprietà pubblica (art. 1 co. 156 - 161 della L. 30.12.2018 n. 145).</p>
10.1	<p>SOGGETTI BENEFICIARI</p> <p>Il credito d'imposta è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle persone fisiche fiscalmente residenti nel territorio italiano; • agli enti non commerciali; • ai soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica assunta, dalle dimensioni aziendali e dal regime contabile adottato.

10.2	<p>MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è riconosciuto nella misura del 65% delle erogazioni liberali in denaro effettuate per gli interventi agevolabili; • spetta alle persone fisiche e agli enti non commerciali nel limite del 20% del reddito imponibile e ai soggetti titolari di reddito d'impresa nel limite del 10 per mille dei ricavi annui; • è ripartito in tre quote annuali di pari importo.
10.3	<p>DIVIETO DI CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI</p> <p>Il credito d'imposta non è cumulabile con ogni agevolazione fiscale prevista da altre disposizioni di legge a fronte delle medesime erogazioni.</p>
10.4	<p>MODALITÀ DI EFFETTUAZIONE DELLE EROGAZIONI LIBERALI</p> <p>Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta, le erogazioni liberali devono essere effettuate avvalendosi esclusivamente di uno dei seguenti sistemi di pagamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bonifico bancario; • bollettino postale; • assegni bancari e circolari; • carte di credito, di debito e prepagate.
10.5	<p>PROCEDURA DI ACCESSO ALL'AGEVOLAZIONE</p> <p>Ai fini dell'accesso al beneficio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il soggetto che intende effettuare un'erogazione liberale individua l'intervento da sostenere sul portale <i>web</i> gestito dal Ministero della transizione ecologica e contatta la pubblica amministrazione proprietaria del bene oggetto di finanziamento per concordare l'importo e i termini dell'erogazione liberale; • successivamente, il soggetto che intende effettuare l'erogazione liberale prenota il contributo comunicando al Ministero della Transizione ecologica l'ammontare dell'erogazione liberale e i termini di effettuazione concordati con l'amministrazione proprietaria del bene; • nei 10 giorni successivi a tale prenotazione, il Ministero della Transizione ecologica comunica al soggetto che intende effettuare l'erogazione liberale l'ammissione al contributo, sotto forma di credito d'imposta, secondo il criterio temporale di ricevimento delle richieste sino all'esaurimento delle risorse disponibili; • entro i 10 giorni successivi alla comunicazione, il soggetto che intende usufruire dell'agevolazione, a pena di decadenza della prenotazione del contributo, effettua il versamento; l'operazione deve indicare la causale "Bonus Ambiente", seguita dalla denominazione dell'ente beneficiario e dall'oggetto della donazione; • entro 30 giorni dall'avvenuto versamento, le pubbliche amministrazioni proprietarie del bene oggetto di finanziamento verificano il buon fine del pagamento e, mediante l'accesso al portale gestito dal Ministero della transizione ecologica, inseriscono i dati relativi all'intervento finanziato, l'esatto importo erogato, nonché i dati identificativi, comprensivi del codice fiscale, dei soggetti che possono usufruire dell'agevolazione; • successivamente, il soggetto che ha effettuato l'erogazione liberale, al fine di usufruire del credito d'imposta, accede al portale gestito dal Ministero della transizione ecologica per scaricare l'apposita dichiarazione prodotta dal portale attestante la donazione, sulla base delle informazioni fornite dai soggetti pubblici.

<p>10.6</p>	<p>UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Per i soggetti titolari di reddito d'impresa, il credito d'imposta è utilizzabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97; • in relazione alla prima quota annuale, a decorrere dal giorno 10 del mese successivo all'acquisizione della suddetta dichiarazione; • con riferimento alle altre due quote annuali, rispettivamente, a decorrere dal primo giorno di ciascuno dei due anni successivi. <p>Ai fini dell'utilizzo in compensazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento; • non si applicano i limiti annui di cui all'art. 34 co. 1 della L. 388/2000 e all'art. 1 co. 53 della L. 244/2007. <p>Soggetti non titolari di reddito d'impresa</p> <p>Le persone fisiche e gli enti che non esercitano attività commerciali, invece, fruiscono del credito d'imposta nella dichiarazione dei redditi, ai fini del versamento delle imposte sui redditi.</p> <p>La prima quota annuale del credito d'imposta è fruibile nella dichiarazione dei redditi relativa all'annualità in cui è stata effettuata l'erogazione liberale.</p>
<p>10.7</p>	<p>REGIME FISCALE DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non concorre alla formazione del reddito né della base imponibile dell'IRAP; • non rileva ai fini della determinazione del <i>pro rata</i> di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.
<p>11</p>	<p>CREDITO D'IMPOSTA PER IMPRESE CHE SOSTENGONO INIZIATIVE FORMATIVE SU COMPETENZE MANAGERIALI - PROVVEDIMENTO ATTUATIVO</p> <p>Con il DM 19.11.2021, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 9.2.2022 n. 33, sono state definite le disposizioni attuative del credito d'imposta per le imprese che sostengono finanziariamente, tramite donazioni, effettuate nell'anno 2021 o nell'anno 2022, nella forma di borse di studio, iniziative formative finalizzate allo sviluppo e all'acquisizione di competenze manageriali, promosse da università pubbliche e private, da istituti di formazione avanzata o da scuole di formazione manageriale pubbliche e private (art. 1 co. 536 - 539 della L. 178/2020, come modificato dall'art. 60-<i>bis</i> del DL 73/2021).</p>
<p>11.1</p>	<p>COMUNICAZIONE DELLE DONAZIONI RICEVUTE DALLE UNIVERSITÀ</p> <p>L'agevolazione è riconosciuta previa verifica, da parte del Ministero dell'Università e della ricerca, dell'ammissibilità in ordine al rispetto dei requisiti soggettivi, oggettivi e formali, nonché nel rispetto del limite di spesa previsto.</p> <p>A tal fine, le università pubbliche e private, gli istituti di formazione avanzata e le scuole di formazione manageriale pubbliche o private devono comunicare al Ministero dell'Università e della ricerca ogni iniziativa formativa ammissibile, deliberata e sostenuta da donazioni effettuate nel 2021 o nel 2022, sotto forma di borse di studio, finalizzate all'acquisizione di competenze manageriali.</p> <p>Tali comunicazioni devono pervenire al Ministero dell'Università e della ricerca:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per le donazioni ricevute nel 2021, entro il 28.2.2022;

	<ul style="list-style-type: none"> per le donazioni ricevute nel 2022, entro il 28.2.2023.
11.2	<p>ELENCO DELLE IMPRESE CHE POSSONO RICHIEDERE L'AGEVOLAZIONE</p> <p>Il Ministero dell'Università e della ricerca controllerà la conformità dei percorsi formativi erogati e sostenuti dalle suddette donazioni rispetto ai requisiti previsti.</p> <p>Verificata la corrispondenza tra la donazione di ogni singola impresa e la destinazione ai fini del sostegno delle iniziative formative focalizzate sullo sviluppo e sull'acquisizione di competenze manageriali, il Ministero emanerà un decreto di individuazione delle imprese che potranno richiedere il credito d'imposta per le donazioni effettuate, per ciascun anno di riferimento.</p>
11.3	<p>ISTANZA DA PARTE DELLE IMPRESE E CONCESSIONE DELL'AGEVOLAZIONE</p> <p>Le imprese, successivamente al suddetto decreto, formulano al Ministero dell'Università e della ricerca istanza di accesso all'agevolazione, fornendo tutti i documenti giustificativi necessari.</p> <p>In base alle istanze ricevute e alle risorse finanziarie complessivamente disponibili, il Ministero predispone l'elenco dei soggetti ammessi a fruire dell'agevolazione e lo trasmette all'Agenzia delle Entrate prima della comunicazione ai soggetti beneficiari della concessione dell'agevolazione.</p>
11.4	<p>CUMULABILITÀ DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta in esame è cumulabile con altre misure di aiuto aventi a oggetto le stesse spese ammissibili, nel rispetto delle condizioni e delle intensità massime di aiuto previste dai regolamenti della Commissione europea n. 1407/2013, 1408/2013 e 717/2014.</p>
11.5	<p>UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, presentando il modello F24 esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, pena il rifiuto dell'operazione di versamento; a decorrere dal quindicesimo giorno successivo a quello in cui il Ministero dell'Università e della ricerca ha dato comunicazione al beneficiario del riconoscimento dell'agevolazione.
12	<p>CORRISPETTIVI TELEMATICI - MODALITÀ DI RILEVAZIONE E DOCUMENTAZIONE - CHIARIMENTI</p>
	<p>Con la consulenza giuridica 14.2.2022 n. 3, l'Agenzia delle Entrate ha risposto ad una serie di quesiti riguardanti la modalità di rilevazione e documentazione dei corrispettivi da parte dei commercianti al minuto. In particolare, sono state chiarite le modalità di compilazione di alcuni campi del tracciato 7.0 per l'invio dei dati dei corrispettivi.</p>
12.1	<p>UTILIZZO OBBLIGATORIO DEL NUOVO TRACCIATO</p> <p>L'adozione della versione 7.0 del tracciato XML per l'invio dei dati dei corrispettivi è obbligatoria dall'1.1.2022. Viene perciò chiarito che eventuali file trasmessi nel 2022 mediante la versione 6.0 del tracciato non sono accettati dal sistema dell'Agenzia delle Entrate.</p> <p>In tal caso, posto che i corrispettivi siano stati correttamente memorizzati e che l'imposta sia stata correttamente liquidata, troverebbe applicazione la sanzione amministrativa pari a 100,00 euro per ciascuna mancata trasmissione (cfr. risposta a interrogazione parlamentare in Commissione Finanze della Camera dei deputati 24.2.2022 n. 5-07580).</p>

	<p>Corrispettivi 2021 inviati nel 2022</p> <p>I file riferiti a operazioni realizzate fino al 31.12.2021, generati mediante il tracciato precedente e inviati nel 2022 risultano accettati dal sistema purché trasmessi entro 12 giorni dall'effettuazione dell'operazione. Diversamente, la trasmissione dei corrispettivi si intende omessa.</p>
12.2	<p>MODALITÀ DI RILEVAZIONE DELLE OPERAZIONI</p> <p>Per quanto concerne le modalità di compilazione del tracciato, l'Agenzia chiarisce:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'utilizzo dei codici natura per alcuni tipi di operazioni escluse, non soggette, non imponibili o esenti da IVA; • l'applicazione del metodo della ventilazione dei corrispettivi; • l'utilizzo di specifici campi del tracciato (es. "Codice attività", "Non riscosso fatture", "Non riscosso omaggio", "Sconto a pagare"). <p>Vengono esaminate, fra l'altro, le modalità di rilevazione degli omaggi, delle operazioni con corrispettivo non riscosso, e di quelle effettuate mediante <i>voucher</i> monouso e multiuso.</p> <p>Ulteriori chiarimenti riguardano l'attuazione della lotteria degli scontrini.</p>
12.3	<p>GUASTO DEL SERVER-RT</p> <p>Quanto all'ipotesi di mancato funzionamento del Server-RT, viene chiarito che l'esercente può limitarsi a memorizzare i corrispettivi nelle memorie dei singoli punti cassa anziché dotarsi del registro di emergenza, a patto che siano rispettate le ulteriori previsioni normative (es. tenuta di un'ordinata contabilità, richiesta di intervento di un tecnico abilitato per la riparazione del guasto, corretto versamento delle imposte, ecc.). In presenza di tali adempimenti (memorizzazione mediante punti cassa o adozione del registro di emergenza) nel periodo di mancato funzionamento dell'apparecchio, non è necessario l'invio dei dati mediante la procedura <i>web</i> di emergenza.</p>
13	<p>VENDING MACHINE - INVIO DEI CORRISPETTIVI - EMISSIONE CONTESTUALE DELLA FATTURA</p> <p>Con la risposta a interpello 22.2.2022 n. 88, l'Agenzia delle Entrate ha fornito indicazioni in merito alle modalità per registrare operazioni che siano state certificate sia mediante l'invio di corrispettivi, sia mediante l'emissione di fattura elettronica.</p> <p>Fattispecie</p> <p>Il caso specifico riguarda un esercente che svolge attività di lavanderia a gettoni e che vende tessere ricaricabili tramite <i>vending machine</i>, memorizzando e trasmettendo i dati dei corrispettivi ai sensi dell'art. 2 co. 2 del DLgs. 127/2015.</p> <p>Poiché le tessere sono vendute anche a clienti "<i>business</i>", emettendo su loro richiesta fattura elettronica, l'istante chiede se sia possibile registrare tali fatture soltanto nella contabilità generale, al fine di evitare una duplicazione dell'imposta nella liquidazione IVA calcolata mediante i propri sistemi gestionali, dato che gli importi sono già stati memorizzati e trasmessi tramite la <i>vending machine</i>.</p> <p>Modalità di registrazione delle fatture</p> <p>L'Agenzia delle Entrate ammette che le fatture in parola possano essere registrate nella sola contabilità generale, purché l'esercente sia sempre in grado di dimostrare il collegamento e la riconciliazione puntuale degli importi memorizzati dalla <i>vending machine</i> e di quelli documentati mediante fattura elettronica.</p>

	<p>Nel caso specifico, viene suggerito di adottare alcuni accorgimenti, tra cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'annotazione, nel blocco "Altri dati gestionali" della fattura elettronica, che l'imponibile e l'imposta sono già confluiti tra i dati memorizzati e trasmessi tramite il flusso dei corrispettivi; • la compilazione di un <i>report</i> dei corrispettivi compresi nelle fatture elettroniche, che consenta di riconciliare l'imposta evidenziata nei corrispettivi trasmessi, quella relativa alle fatture elettroniche emesse, e l'imposta indicata al rigo VP2 "totale delle operazioni attive" di cui alla comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA.
14	OPERAZIONI NON IMPONIBILI IVA - TRASPORTI INTERNAZIONALI - CHIARIMENTI
	La circ. Agenzia delle Entrate 25.2.2022 n. 5 ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle novità in materia di IVA introdotte dal DL 146/2021 (conv. L. 215/2021), tra cui il nuovo regime per i trasporti internazionali di beni (art. 5- <i>septies</i>).
14.1	<p>QUADRO NORMATIVO</p> <p>Con effetti dall'1.1.2022, il regime di non imponibilità IVA per le prestazioni di trasporto di beni in importazione, esportazione, transito, è stato circoscritto alle sole prestazioni rese nei confronti dell'esportatore, del titolare del regime di transito, dell'importatore, del destinatario dei beni, nonché del prestatore di servizi di spedizione di cui al n. 4) dell'art. 9 del DPR 633/72.</p> <p>In sostanza, le prestazioni di servizi di trasporto territorialmente rilevanti in Italia e relative alle operazioni internazionali continuano a rientrare nel regime di non imponibilità IVA solamente se prestate nei confronti dei soggetti sopra indicati.</p>
14.2	<p>CHIARIMENTI</p> <p>Tra i chiarimenti forniti dalla circolare, viene precisato che, in ragione della nuova disciplina, sono soggette ad IVA le prestazioni di trasporto di beni che un vettore principale – incaricato di trasportare la merce all'estero dall'esportatore, dall'importatore o dal destinatario della stessa – affida, in tutto o in parte, ad un vettore terzo (subvettore). Viene specificato che il regime di imponibilità si applica anche qualora il vettore principale, committente del servizio, sia un consorzio o una società cooperativa a cui aderiscono o di cui sono soci i subvettori, incaricati di svolgere il trasporto dei beni.</p> <p>Inoltre, viene evidenziato che la nuova disciplina esplica i suoi effetti alle prestazioni rese a partire dall'1.1.2022, da individuarsi secondo il momento di effettuazione stabilito per i servizi "generici", il quale è differente per i servizi resi da prestatori stabiliti in Italia rispetto ai servizi resi da prestatori non stabiliti nel territorio dello Stato.</p>
15	IPER-AMMORTAMENTI - INTERCONNESSIONE "TARDIVA" O PERIZIA "TARDIVA"
	Con le risposte a interpello 3.2.2022 n. 62 e 71, l'Agenzia delle Entrate ha fornito ulteriori chiarimenti in tema di iper-ammortamenti.
15.1	<p>INTERCONNESSIONE "TARDIVA"</p> <p>Secondo quanto affermato nella risposta a interpello 3.2.2022 n. 71, il fatto che l'interconnessione possa avvenire anche in un periodo d'imposta successivo non può estendersi fino a ricomprendere "qualsiasi" periodo d'imposta.</p> <p>La tardiva interconnessione deve infatti dipendere da condizioni oggettive che devono essere documentate e dimostrate dall'impresa e non da comportamenti discrezionali e strumentali del contribuente.</p>

15.2	<p>PERIZIA “TARDIVA” Con la risposta a interpello 3.2.2022 n. 62, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che l’iperammortamento può essere utilizzato dal momento in cui viene acquisita la perizia, anche se ciò avviene “tardivamente”, fermo restando che l’individuazione della disciplina agevolativa applicabile è legata al momento di effettuazione dell’investimento.</p>
16	<p>CREDITO D’IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - REQUISITO DELLA NOVITÀ - BENI GIÀ UTILIZZATI IN COMODATO Con la risposta a interpello 3.2.2022 n. 63, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che l’acquisto di un bene precedentemente utilizzato in comodato gratuito dal medesimo soggetto può beneficiare del credito d’imposta per investimenti in beni strumentali. L’Agenzia delle Entrate, in virtù del fatto che il macchinario risulta essere stato utilizzato senza soluzione di continuità sempre dal medesimo soggetto (prima in qualità di comodatario e poi in qualità di acquirente), ha ritenuto che, nel caso di specie, l’utilizzazione del bene in seno al contratto di comodato non influisca, ai fini agevolativi, sul requisito della “novità” del bene acquistato.</p>
17	<p>CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER LE IMPRESE TURISTICO-RICETTIVE - RESTITUZIONE DEL CONTRIBUTO NON SPETTANTE - MODALITÀ Con la ris. Agenzia delle Entrate 14.2.2022 n. 7 sono state stabilite le modalità per la restituzione spontanea del contributo a fondo perduto per le imprese turistico-ricettive, di cui all’art. 182 co. 1 del DL 34/2020, non spettante ed erogato mediante accredito su conto corrente.</p> <p>Compilazione del modello F24 ELIDE</p> <p>La restituzione avviene mediante il modello F24 ELIDE, che deve essere compilato indicando i seguenti codici tributo in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “importi a debito versati”:</p> <ul style="list-style-type: none"> • “8140”, in relazione all’importo del contributo a fondo perduto; • “8141”, in relazione agli interessi; • “8142”, in relazione alla sanzione. <p>Nella sezione “ERARIO ED ALTRO” del modello F24 ELIDE devono inoltre essere indicati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nel campo “tipo”, la lettera “R”; • nel campo “elementi identificativi”, nessun valore; • nel campo “anno di riferimento”, l’anno in cui è stato riconosciuto il contributo, nel formato “AAAA”.

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
10.3.2022	Presentazione domande per il credito d'imposta per manifesti pubblicitari	<p>I titolari di impianti pubblicitari privati o concessi a soggetti privati, destinati all'affissione di manifesti e ad analoghe installazioni pubblicitarie di natura commerciale, devono inviare in via telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'apposita comunicazione dell'importo versato a titolo di canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, dovuto per l'anno 2021, ai fini della concessione del previsto credito d'imposta; • direttamente oppure avvalendosi di un intermediario abilitato.
16.3.2022	Trasmissione telematica Certificazioni Uniche	<p>I sostituti d'imposta o gli intermediari abilitati devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate le Certificazioni Uniche relative al 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • utilizzando il modello "ordinario" della "Certificazione Unica 2022", approvato dall'Agenzia delle Entrate; • nel rispetto delle previste specifiche tecniche. <p>Il flusso telematico può essere suddiviso inviando separatamente, anche da parte di soggetti diversi (es. consulente del lavoro e commercialista):</p> <ul style="list-style-type: none"> • le certificazioni dei dati relativi ai redditi di lavoro dipendente e assimilati; • rispetto alle certificazioni dei dati dei redditi di lavoro autonomo, delle provvigioni, dei redditi diversi e delle locazioni brevi. <p>Possono essere inviate dopo il 16.3.2022 ed entro il termine previsto per la presentazione del modello 770/2022 (31.10.2022) le certificazioni che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione dei modelli 730/2022 e REDDITI PF 2022 precompilati. Si tratta, ad esempio, delle certificazioni riguardanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i redditi di lavoro autonomo derivanti dall'esercizio abituale di arti o professioni; • le provvigioni; • i corrispettivi erogati dal condominio per contratti di appalto; • i redditi esenti.
16.3.2022	Comunicazione "sede telematica" per conguagli 730/2022	<p>I sostituti d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'apposita "sede telematica" (propria, di un intermediario o di una società del gruppo) al fine di ricevere dalla stessa Agenzia il flusso telematico contenente i modelli 730-4, relativi ai conguagli derivanti dalla liquidazione dei modelli 730/2022.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>Se è la prima comunicazione (sostituti d'imposta che non hanno ancora comunicato la suddetta "sede telematica"), deve avvenire nell'ambito del "Quadro CT" del modello "ordinario" della "Certificazione Unica 2022".</p> <p>Se si devono comunicare variazioni, deve invece essere utilizzato l'apposito modello "CSO", approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 12.3.2019 n. 58168.</p> <p>Non devono effettuare la comunicazione in esame i sostituti d'imposta che negli scorsi anni hanno già ricevuto i modelli 730-4 in via telematica dall'Agenzia delle Entrate, salvo che debbano essere comunicate variazioni dei dati già forniti.</p>
16.3.2022	Certificazione redditi da lavoro	<p>I sostituti d'imposta devono consegnare ai sostituiti (es. dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi, professionisti, agenti, titolari di diritti d'autore, lavoratori occasionali, ecc.) la certificazione, relativa all'anno 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delle somme e valori corrisposti; • delle ritenute operate; • delle detrazioni d'imposta effettuate; • dei contributi previdenziali trattenuti. <p>Per il rilascio della certificazione occorre utilizzare il modello "sintetico" della "Certificazione Unica 2022", approvato dall'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Se la certificazione relativa al 2021 è già stata consegnata utilizzando il modello di "Certificazione Unica 2021" (es. a seguito di richiesta avanzata dal lavoratore in sede di cessazione del rapporto nel corso del 2021), entro la scadenza in esame occorre sostituirla consegnando la nuova "Certificazione Unica 2022".</p>
16.3.2022	Certificazione dividendi	<p>I soggetti che, nel 2021, hanno corrisposto utili derivanti dalla partecipazione a soggetti IRES, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, devono consegnare ai percettori l'apposita certificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dei dividendi corrisposti; • delle relative ritenute operate o delle imposte sostitutive applicate. <p>La certificazione va rilasciata utilizzando l'apposito modello CUPE approvato dal provv. Agenzia delle Entrate 15.1.2019 n. 10663 (le relative istruzioni sono state aggiornate l'11.2.2021).</p>
16.3.2022	Certificazione <i>capital gain</i>	<p>I notai, gli intermediari professionali, le società ed enti emittenti, che comunque intervengono, anche in qualità di controparti, nelle cessioni e nelle altre operazioni che possono generare redditi diversi di natura finanziaria (c.d. "<i>capital gain</i>"), devono rilasciare alle parti la certificazione delle operazioni effettuate nell'anno 2021.</p> <p>L'obbligo di certificazione non si applica se il contri-</p>

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		buente ha optato per il regime del “risparmio amministrato” o del “risparmio gestito”. Per la certificazione in esame non è previsto un apposito modello.
16.3.2022	Altre certificazioni	I sostituti d'imposta devono rilasciare le altre certificazioni, relative al 2021, in relazione agli altri redditi soggetti a ritenuta, diversi da quelli precedenti (es. interessi relativi a finanziamenti e altri redditi di capitale). La certificazione avviene in forma libera, purché attesti l'ammontare: <ul style="list-style-type: none"> delle somme e dei valori corrisposti, al lordo e al netto di eventuali deduzioni spettanti; delle ritenute operate.
16.3.2022	Trasmissione dati spese per interventi su parti comuni condominiali	Gli amministratori di condominio in carica al 31.12.2021 devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati relativi alle quote di spesa imputate ai singoli condòmini in relazione alle spese sostenute dal condominio nel 2021 con riferimento: <ul style="list-style-type: none"> agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, di riqualificazione energetica, antisismici, di sistemazione a verde e di installazione di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici, effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali; all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione.
16.3.2022	Trasmissione dati bonifici spese recupero edilizio e riqualificazione energetica	Le banche, Poste Italiane e gli Istituti di pagamento devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria i dati relativi ai bonifici, disposti nell'anno 2021, per il pagamento delle spese per: <ul style="list-style-type: none"> gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF; gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici, che danno diritto alla prevista detrazione IRPEF/IRES.
16.3.2022	Trasmissione dati mutui	I soggetti che erogano mutui agrari e fondiari devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> i dati relativi all'anno 2021 degli interessi passivi e oneri accessori; in relazione a tutti i soggetti del rapporto.
16.3.2022	Trasmissione dati contratti assicurativi	Le imprese di assicurazione devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, tramite il Sistema di Interscambio Dati (SID): <ul style="list-style-type: none"> i dati relativi all'anno 2021 dei premi di assicurazione detraibili (es. contratti sulla vita, causa morte e contro gli infortuni); in relazione a tutti i soggetti del rapporto.

LUIGI BLESCIA

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

Uffici
CESENA (FC)
corte don Giuliano Botticelli n. 51
tel. +39 0547 186 40 75
e-mail cesena@studiobleiscia.it

SAN SEVERO (FG)
vico San Matteo n. 3
tel. +39 0882 42 44 59
e-mail sansevero@studiobleiscia.it

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.3.2022	Trasmissione dati contributi previdenziali	Gli enti previdenziali devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> • i dati relativi all'anno 2021 dei contributi previdenziali ed assistenziali; • in relazione a tutti i soggetti del rapporto.
16.3.2022	Trasmissione dati previdenza complementare	Le forme pensionistiche complementari devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> • i dati relativi ai contributi di previdenza complementare versati nell'anno 2021, senza il tramite del sostituto d'imposta; • in relazione a tutti i soggetti del rapporto.
16.3.2022	Trasmissione dati rimborsi spese sanitarie	Gli enti, le casse e le società di mutuo soccorso aventi esclusivamente fine assistenziale e i fondi integrativi del Servizio sanitario nazionale devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati relativi: <ul style="list-style-type: none"> • alle spese sanitarie rimborsate nell'anno 2021, comprese quelle sostenute negli anni precedenti, per effetto dei contributi versati; • ai contributi versati nell'anno 2021, direttamente o tramite un soggetto diverso dal sostituto d'imposta.
16.3.2022	Trasmissione dati spese funebri	I soggetti che svolgono attività di pompe funebri e attività connesse devono trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati: <ul style="list-style-type: none"> • l'ammontare delle spese funebri sostenute in dipendenza della morte di persone nell'anno 2021, con riferimento a ciascun decesso; • i dati del soggetto deceduto e dei soggetti intestatari del documento fiscale.
16.3.2022	Trasmissione dati spese asili nido	Gli asili nido (pubblici e privati) e gli altri soggetti che ricevono rette per la frequenza di asili nido e per servizi infantili devono comunicare in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati relativi: <ul style="list-style-type: none"> • alle spese sostenute dai genitori nel 2021, per il pagamento di rette relative alla frequenza dell'asilo nido e di rette per i servizi formativi infantili, con riferimento a ciascun figlio iscritto; • ai rimborsi delle rette, erogati nel 2021, con riferimento a ciascun iscritto all'asilo nido.
16.3.2022	Trasmissione dati spese scolastiche	Le scuole statali, le scuole paritarie private e degli enti locali possono trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, in via facoltativa, i dati:

LUIGI BLESCIA

DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

Uffici

CESENA (FC)

corte don Giuliano Botticelli n. 51

tel. +39 0547 186 40 75

e-mail cesena@studiobleiscia.it

SAN SEVERO (FG)

vico San Matteo n. 3

tel. +39 0882 42 44 59

e-mail sansevero@studiobleiscia.it

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> delle spese scolastiche detraibili, versate nell'anno 2021 da persone fisiche con modalità diverse dal modello F24; in relazione a ciascuno studente. <p>La facoltà di comunicazione riguarda anche i soggetti che erogano rimborsi di spese scolastiche, in relazione ai rimborsi erogati nell'anno 2021, non contenuti nella Certificazione Unica.</p>
16.3.2022	Trasmissione dati spese universitarie	<p>Le Università statali e non statali devono trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dati relativi all'anno 2021 delle spese universitarie sostenute, al netto dei relativi rimborsi e contributi; con riferimento a ciascuno studente.
16.3.2022	Trasmissione dati rimborsi spese universitarie	<p>I soggetti che erogano rimborsi relativi a spese universitarie, diversi dalle Università e dai datori di lavoro, devono trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dati dei rimborsi delle spese universitarie erogati nell'anno 2021; con riferimento a ciascuno studente.
16.3.2022	Trasmissione dati erogazioni liberali	<p>Le ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute che svolgono attività nell'ambito dei beni culturali e paesaggistici o della ricerca scientifica, possono (o devono in determinati casi) trasmettere in via telematica all'Anagrafe tributaria, direttamente o tramite gli intermediari abilitati, i dati delle:</p> <ul style="list-style-type: none"> erogazioni liberali in denaro ricevute nell'anno 2021 da persone fisiche ed effettuate tramite banca, ufficio postale o altri sistemi di pagamento "tracciabili", con l'indicazione dei dati identificativi dei soggetti eroganti; erogazioni liberali restituite nell'anno 2021, con l'indicazione del soggetto a favore del quale è stata effettuata la restituzione.
16.3.2022	Trasmissione dati spese veterinarie	<p>Gli iscritti agli Albi professionali dei veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> i dati relativi alle spese veterinarie sostenute nel 2021, riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva; al Sistema Tessera Sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze.
16.3.2022	Tassa numerazione e bollatura libri e registri	<p>Le società di capitali devono versare la tassa annuale di concessione governativa per la numerazione e bollatura iniziale di libri e registri (es. libro giornale, libro inventari), dovuta nella misura forfettaria di:</p>

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> • 309,87 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione non supera l'ammontare di 516.456,90 euro; • ovvero 516,46 euro, se il capitale sociale o fondo di dotazione supera l'ammontare di 516.456,90 euro. <p>L'importo della tassa prescinde:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dal numero dei libri e registri; • dalle relative pagine.
16.3.2022	Versamento saldo IVA 2021	<p>I contribuenti titolari di partita IVA devono versare il saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2021 (modello IVA 2022).</p> <p>Tuttavia, il versamento del saldo IVA può essere differito, da parte di tutti i soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro il 30.6.2022, maggiorando le somme da versare degli interessi nella misura dello 0,4% per ogni mese o frazione di mese successivo al 16 marzo; • oppure entro il 22.8.2022 (in considerazione dei differimenti dei termini cadenti di sabato e del periodo feriale), maggiorando le somme da versare, comprensive della suddetta maggiorazione, dell'ulteriore maggiorazione dello 0,4%. <p>A causa dell'emergenza da COVID-19, per gli enti sportivi, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1 co. 923 - 924 della L. 30.12.2021 n. 234 (legge di bilancio 2022), il versamento può essere effettuato, senza interessi e sanzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in un'unica soluzione entro il 30.5.2022; • oppure, per il 50% del totale dovuto, in 7 rate mensili di pari importo a partire dal 30.5.2022 e per il restante 50% entro il 16.12.2022. <p>A causa dell'emergenza da influenza aviaria e peste suina africana, il versamento in esame è sospeso anche per i soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie (art. 3 co. 6-<i>quater</i> del DL 228/2021).</p>
16.3.2022	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al mese di febbraio 2022; • versare l'IVA a debito. <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni deri-</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>vanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p> <p>A causa dell'emergenza da COVID-19, per gli enti sportivi, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1 co. 923 - 924 della L. 30.12.2021 n. 234 (legge di bilancio 2022), il versamento può essere effettuato, senza interessi e sanzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in un'unica soluzione entro il 30.5.2022; • oppure, per il 50% del totale dovuto, in 7 rate mensili di pari importo a partire dal 30.5.2022 e per il restante 50% entro il 16.12.2022. <p>A causa dell'emergenza da influenza aviaria e peste suina africana, il versamento in esame è sospeso anche per i soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie (art. 3 co. 6-<i>quater</i> del DL 228/2021).</p>
16.3.2022	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le ritenute alla fonte operate nel mese di febbraio 2022; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di febbraio 2022 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-<i>ter</i> del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di dicembre 2021, gennaio e febbraio 2022 non è di almeno 500,00 euro.</p> <p>A causa dell'emergenza da COVID-19, per gli enti sportivi, nel rispetto dei requisiti previsti dall'art. 1 co. 923 - 924 della L. 30.12.2021 n. 234 (legge di bilancio 2022), il versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati può essere effettuato, senza interessi e sanzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in un'unica soluzione entro il 30.5.2022; • oppure, per il 50% del totale dovuto, in 7 rate mensili di pari importo a partire dal 30.5.2022 e per il restante 50% entro il 16.12.2022. <p>A causa dell'emergenza da influenza aviaria e peste suina africana, il versamento delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati è sospeso anche per i soggetti che svolgono attività di allevamento avicunicolo o suinicolo nelle aree soggette a restrizioni sanitarie (art. 3 co. 6-<i>quater</i> del DL 228/2021).</p>
16.3.2022	Tributi apparecchi da divertimento	<p>I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sulla base degli imponibili forfettari medi annui,

LUIGI BLESCIA

DOTTORE COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>stabiliti per le singole categorie di apparecchi;</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione agli apparecchi e congegni installati prima del 1° marzo.
25.3.2022	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di febbraio 2022, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>I soggetti che, nel mese di febbraio 2022, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i modelli relativi ai mesi di gennaio e febbraio 2022, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>Con la determinazione Agenzia delle Dogane e dei Monopoli 23.12.2021 n. 493869 sono stati approvati i nuovi modelli INTRASTAT e sono state previste ulteriori semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, applicabili a partire dagli elenchi relativi al 2022.</p>
30.3.2022	Variazione richiesta di rimborso in compensazione	<p>Le persone fisiche, le società di persone e i soggetti IRES "solari" possono presentare i modelli integrativi REDDITI 2021 e IRAP 2021, al fine di modificare la originaria richiesta di rimborso dell'eccedenza d'imposta in opzione per la compensazione del credito.</p>
30.3.2022	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di marzo 2022 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di marzo 2022. <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il "modello RLI", approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate.</p>
31.3.2022	Modello "EAS"	<p>Gli enti associativi privati (salvo specifiche esclusioni, es. ONLUS) e le società sportive dilettantistiche devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello "EAS":</p> <ul style="list-style-type: none"> • se nell'anno 2021 sono intervenute variazioni rispetto a quanto già comunicato; • al fine di beneficiare della non imponibilità ai fini

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<p>IVA e IRES dei corrispettivi, delle quote e dei contributi.</p> <p>La presentazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.
31.3.2022	Presentazione domande per il "bonus pubblicità"	<p>Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa agli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche <i>online</i>, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato, effettuati o da effettuare nell'anno 2022; • al fine di beneficiare del credito d'imposta del 50%, anche per gli investimenti non incrementali.
31.3.2022	Presentazione domande per il "bonus quotazione"	<p>Le piccole e medie imprese che si sono quotate in un mercato regolamentato nell'anno 2021 devono presentare la domanda:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per beneficiare del credito d'imposta per i costi di consulenza, sostenuti dall'1.1.2018, relativi alla quotazione; • al Ministero dello Sviluppo economico, all'indirizzo PEC dgpiipmi.div05@pec.mise.gov.it, utilizzando l'apposito modulo e allegando la prevista documentazione. <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione.</p>
31.3.2022	Presentazione domande per il "bonus impianti calcistici"	<p>Le società e le associazioni sportive, che hanno beneficiato della mutualità della Lega di Serie A, devono presentare la domanda per beneficiare del credito d'imposta per l'ammodernamento degli impianti calcistici, in relazione all'anno 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al Dipartimento per lo Sport presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri, all'indirizzo PEC ufficiospo@pec.governo.it; • comunicando l'ammontare delle somme ricevute ai sensi dell'art. 22 del DLgs. 9/2008 e gli interventi di ristrutturazione realizzati. <p>Non rileva l'ordine cronologico di presentazione.</p>
31.3.2022	Dichiarazione e versamento IVA regime "IOSS"	<p>I soggetti passivi che hanno aderito al regime speciale "IOSS" devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la dichiarazione relativa al mese di febbraio 2022 riguardante le vendite a distanza di beni importati:</p>

MARZO 2022: PRINCIPALI ADEMPIMENTI

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
		<ul style="list-style-type: none"> • non soggetti ad accisa; • spediti in spedizioni di valore intrinseco non superiore a 150,00 euro; • destinati ad un consumatore in uno Stato membro dell'Unione europea. <p>La dichiarazione deve essere presentata anche in mancanza di operazioni rientranti nel regime.</p> <p>Entro il termine in esame deve essere versata anche l'IVA dovuta in base alla suddetta dichiarazione, secondo le aliquote degli Stati membri in cui si considera effettuata la cessione.</p>
31.3.2022	Dichiarazione per la "Tobin tax"	<p>I contribuenti che, nel 2021, hanno effettuato operazioni su strumenti finanziari, soggette alla c.d. "Tobin tax", senza avvalersi di banche, altri intermediari finanziari o notai, devono presentare all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'apposita dichiarazione, mediante il modello "FTT"; • in via telematica. <p>In presenza dei suddetti intermediari, la dichiarazione deve essere presentata da tali soggetti.</p>