

VETRINA

- **Lunedì 10 ottobre Versamento contributi trimestrali colf**

- **Lunedì 17 ottobre Versamento iva– ritenute –contributi**

NOTIZIE FLASH

TASSAZIONE DEI DIVIDENDI

L'agenzia conferma che la previgente modalità di tassazione per i dividendi prodotti fino al 31 dicembre 2018 potrà essere applicata fino al 31 dicembre 2022 ma a condizione che entro questa data venga anche effettuata la delibera e la materiale distribuzione dei dividendi.

SANATORIA IN CASSAZIONE DOMANDE VIA PEC

Fino al 16 gennaio 2023 sarà possibile presentare a mezzo pec la domanda per accedere alla sanatoria delle liti pendenti in Cassazione alla data del 16 settembre 2022 .

SANATORIA R&S MODELLO PER IL RICALCOLO

Il Decreto Aiuti ter, in corso di pubblicazione in Gazzetta ufficiale, ha spostato al 31 ottobre il termine per la presentazione del modello per il ricalcolo (vero e proprio ravvedimento) del credito d'imposta per progetto di ricerca e sviluppo.

LE ASSENZE ALLUNGANO IL PERIODO DI PROVA

Le assenze per malattia, infortunio o congedo allungano il periodo di prova durante il quale il datore di lavoro deve valutare la prestazione del lavoratore. Tale situazione non è però vincolante ma a discrezione del datore di lavoro, così come chiarito dalla Circolare n. 19 diffusa dal Ministero del Lavoro in data 20 settembre.

LEGGE SABATINI E DOMANDA DI AGEVOLAZIONE

Il MISE sottolinea che la data di richiesta dei contributi SABATINI deve essere antecedente alla data di inizio dell'investimento, intendendo per essa la data dell'inizio dei lavori o la data del primo impegno giuridicamente vincolante ad ordinare beni oggetto d'investimento.

IL CHIRURGO APPLICA L'IVA SE L'INTERVENTO E' SOLO ESTETICO

Sconta l'IVA l'intervento del chirurgo plastico di carattere unicamente estetico. E' questa la decisione della Cassazione (Sentenza 26906) la quale ha valutato che tutte le prestazioni a titolo oneroso, anche quelle sanitarie, sono sempre soggette ad IVA, tranne quando prevale il carattere sanitario dell'intervento.

DIVIDENDI ANTE 2018 TASSATI AL 26% SE EROGATI DOPO IL 31 DICEMBRE 2022

La Direzione Centrale della Agenzia delle Entrate, in una recente risposta ad interpello, ha precisato che per tutti i dividendi erogati a partire dal 1 gennaio 2023 seppure deliberati prima del 31 dicembre 2022 deve essere applicata l'imposta sostitutiva del 26%.

NO AL PIGNORAMENTO SE C'E' UNA PROPOSTA DI TRANSAZIONE FISCALE

Il Tribunale di Ferrara ha stabilito (Sentenza del Giudice Anna Ghedini) che l'Agenzia delle Entrate – Riscossione non può procedere al pignoramento nei confronti di un'impresa o soggetto che abbia presentato una proposta di transazione fiscale di cui all'art. 63 del codice della crisi.

IL TRUST INTERPOSTO EVITA L'IMPOSTA DI SUCCESSIONE

Con la risposta ad interpello (359/2022) l'Agenzia delle Entrate è giunta alla conclusione che il patrimonio del trust fiscalmente considerato interposto non è da assoggettare alla tassa di successione, in caso di decesso del disponente.

OPERAZIONI CON L'ESTERO – DATI DETTAGLIATI IN FATTURA

Per le operazioni effettuate dal 1 luglio 2022 nei confronti e da soggetti non residenti gli operatori nazionali devono trasmettere allo Sdi con il formato Xml della fattura elettronica i dati delle singole operazioni.

DECADENZA DALLA DILAZIONE AVVISI BONARI

In caso di decadenza dalla dilazione di un avviso bonario la sanzione del 30% deve essere calcolata solo sul tributo residuo e non sull'intero importo. E' quanto ha affermato la CTR Piemonte con la Sentenza n. 366/2/2022.

PROGRAMMA DI INVESTIMENTO GREEN NEW DEAL ITALIANO

Publicato il Decreto del MISE con il quale vengono definiti i termini e le modalità di presentazione delle domande per l'accesso alle agevolazioni finanziarie a sostegno dei progetti

di ricerca, sviluppo e transizione ecologica e circolari degli ambiti del Green New Deal Italiano.

ESONERO CONTRIBUTIVO A CHI ASSUME LAVORATORI DA AZIENDE IN CRISI

Con la circolare 99/2022 l'INPS dà il via libera all'esonero contributivo collegato alle nuove assunzioni di lavoratori in forza ad aziende in crisi.

L'esonero è pari al 100% dei contributi a carico del datore di lavoro ed ha durata di 36 mesi..

TERMINI PER LA DECADENZA DAI PIANI DI RATEIZZO RISCOSSIONE

Dopo le ultime novità introdotte dal D.L. 50/2022 (convertito nella Legge 91/2022), abbiamo:

- Per le rateizzazioni concesse dal 8/03/2020 e fino al 31/12/2021 la decadenza interviene dopo 10 rate non pagate
- Per le rateizzazioni concesse dal 1/01/2022 e fino al 15/07/2022 la decadenza interviene dopo 5 rate non pagate
- Per le rateizzazioni concesse dal 16/07/2022 e fino a nuova determinazione la decadenza interviene dopo 8 rate non pagate

CANONI DI LOCAZIONE INDICE ISTAT DI LUGLIO

L'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati relativo al mese di agosto 2022 è pari al 8,1%, che ridotto al 75% ai fini dell'adeguamento annuale dei canoni di locazione di immobili, corrisponde **al 6,075%**.

****** Per gli approfondimenti su tali argomenti potrete contattare lo Studio.***

Mercoledì 05

I V A - Emissione della **fattura** da parte dei rivenditori autorizzati di documenti di viaggio relativo al trasporto pubblico urbano di persone.

Lunedì 10

Lavoro domestico - Versamento dei contributi dovuti per gli emolumenti corrisposti ai lavoratori domestici.

Sabato 15

Associazioni sportive dilettantistiche e senza scopo di lucro - Ultimo giorno per l'annotazione delle operazioni.

Ultimo giorno per **l'emissione e la registrazione delle fatture differite** e cioè di quelle relative alle cessioni di beni effettuate nel mese precedente.

Ultimo giorno per i commercianti al dettaglio per **aggiornare il registro dei corrispettivi** con un'unica registrazione riepilogativa delle operazioni effettuate nel mese precedente.

Sabato 15

Ultimo giorno per le imprese della grande distribuzione (che abbiano espresso l'opzione) per la **trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri relativi al mese precedente.**

Ultimo giorno per l'**annotazione del documento riepilogativo** delle fatture di importo inferiore ad € 300,00= emesse nel corso del mese precedente.

Contribuenti minori e minimi - Annotazioni delle operazioni.

Lunedì 17

Ravvedimento – Versamento, con sanzioni ridotte, dell'IVA e delle ritenute non versate alla scadenza di settembre.

I V A - Versamento **dell'imposta** relativa al mese di **settembre** per i contribuenti mensili.

Versamento dei contributi **INPS** da parte dei datori di lavoro per le retribuzioni dei dipendenti maturate nel mese precedente.

Lunedì 17

Versamento dell' **addizionale** **regionale, provinciale e comunale all'Irpef** sui redditi di lavoro dipendente del mese precedente.

Versamento delle **ritenute** operate nel mese precedente su:

redditi di lavoro dipendente

codice

1001

emolumenti arretrati

codice

1002

indennità cessazione rapporto lavoro

codice

1012

compensi di lavoro autonomo

codice

1040

provvigioni ad agenti e rappresentanti di commercio

codice

1038

compensi ad amministratori e collaboratori coordinati

codice

1004

ritenuta del 4% sui pagamenti da condomini per irpef

codice

1019

ritenute del 4% sui pagamenti da condomini per ires

codice

1020

ritenute effettuate su vincite di tombola e lotterie

codice

1046

ritenute effettuate su vincite di giochi di abilità

codice

1047

ritenute effettuate su altre vincite e premi

codice

1048

Imposte Unico 2022 - **Versamento** rata delle imposte risultanti dal modello Unico e rateizzate dai titolari di partita iva.

Versamento del contributo dovuto alla **Gestione separata INPS** da parte dei committenti sui compensi corrisposti nel mese precedente agli amministratori ed ai collaboratori coordinati e continuativi.

Lunedì 17

TRANSAZIONI FINANZIARIE – TOBIN TAX Versamento dell'imposta relativa alle operazioni effettuate fino al 30 settembre, così come disciplinate dalla Legge 228/2012 art. 1 commi 491, 492 e 495.

IMPOSTA SULL'INTRATTENIMENTO - Versamento dell'imposta relativa alle attività svolte nel mese precedente. Codice tributo **6728**

ASSISTENZA FISCALE ☐ - Per i sostituti di imposta che effettuano le operazioni di conguaglio relative all'assistenza fiscale scade il termine per il versamento delle somme a saldo ed in acconto trattenute sugli emolumenti corrisposti nel mese precedente.

ACCISE - Ultimo giorno per il pagamento dell'imposta.

REDDITI DI CAPITALE E DIVERSI ☐ ☐ – Versamento dell'imposta sostitutiva

BANCHE ☐ ☐ – Versamento in acconto delle ritenute operate

FONDI COMUNI ITALIANI ☐ - Versamento in acconto delle ritenute operate dalle SGR e SICAV delle ritenute del 20% operate sui proventi dei fondi comuni di investimento.

Giovedì 20

IVA Commercio Elettronico – Dichiarazione trimestrale e versamento per il regime speciale.

Misuratori fiscali - Comunicazione delle operazioni di verifica effettuate

Martedì 25

Scambi intracomunitari - Presentazione elenchi INTRASTAT per i contribuenti mensili e trimestrali.

Assistenza Fiscale – Presentazione modello 730 integrativo

ENPALS - Presentazione della denuncia mensile delle somme versate riguardanti il mese precedente, da parte delle aziende del settore dello spettacolo e dello sport (rispettivamente modello 031/R e modello 031/R-SP)

Lunedì 31

Contratti di locazione - Registrazione e versamento dell'imposta di registro (2%) per i contratti di locazione.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione dei contratti stipulati dalle società di leasing e dagli operatori che svolgono attività di locazione e noleggio.

Dichiarazione Modello Unico 2022 – Versamento, a seguito di rateizzazione, da parte dei **so**
ggetti non titolari di partita iva

I V A – Acquisti intracomunitari da parte di enti, associazioni ed altre organizzazioni Dichiarazione e versamento

IVA – RIMBORSI o COMPENSAZIONI - Presentazione domanda di rimborso o di utilizzazione in compensazione del credito IVA trimestrale.

Autofatture - Scade il termine per l'emissione delle autofatture e delle fatture integrative da parte del cessionario che non ha ricevuto regolare fattura relativa ad operazioni effettuate nel secondo mese precedente.

I V A - Adempimenti di fine mese.

ACCISE – GAS NATURALE - Versamento della rata di acconto mensile.

Imposta sulle assicurazioni - Versamento mensile.

Imposta comunale sulla pubblicità - Versamento rata mensile

Bollo – Versamento della rata per il pagamento in modo virtuale

Annotazione da parte degli editori e dei distributori di ticket parcheggi prepagati e di titoli di viaggio delle quantità consegnate o spedite nel mese precedente.

DURC **INTERNO** - Elaborazione del modello di **regolarità contributiva**.

TOSAP – COSAP - Versamento rata

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica degli intermediari finanziari.

ANAGRAFE TRIBUTARIA - Comunicazione periodica telematica dei dati relativi al pagamento di interessi a non residenti.

MONITORAGGIO FISCALE - Comunicazione all'Anagrafe tributaria da parte degli intermediari che effettuano versamenti da e per l'estero di denaro, titoli e valori.

RIFIUTI - Versamento del tributo speciale per il deposito in discarica di rifiuti solidi.

Tasse automobilistiche – Termine per versare la tassa automobilistica dovuta per i

Autotrasportatori – Annotazione delle fatture emesse.