

INFORMATIVA N. 1 / 2022

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2022****GENNAIO****Lunedì 17/01/2022**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2021 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2021).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2021).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2021 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 12, anno di riferimento 2021);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2021 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2021 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI

Versamento delle ritenute (4%) operate a **dicembre 2021** da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo **1019**, rateazione **12**, anno di riferimento **2021** a titolo di **Irpef**; codice tributo **1020**, rateazione **12**, anno di riferimento **2021** a titolo di **Ires**)

Martedì 25/01/2022

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI

Presentazione **in via telematica** degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a **dicembre 2021** (soggetti mensili) e al **quarto trimestre 2021** (soggetti trimestrali).

Lunedì 31/01/2022

ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI

Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al **quarto trimestre 2021** (*Circolare Agenzia delle Dogane n. 490021/RU del 21.12.2021*), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.

- € **214,18 per mille litri** in relazione ai consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2021

Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il **codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.**

NON sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:

- veicoli di categoria Euro 2 o inferiore
- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate

SPESE SANITARIE

INVIO TELEMATICO AL STS

SECONDO SEMESTRE 2021

ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014

Trasmissione telematica delle **prestazioni sanitarie erogate** durante il **secondo semestre 2021** al STS (**S**istema **T**essera **S**anitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l'apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei seguenti soggetti:

aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

ESTEROMETRO QUARTO TRIMESTRE 2021	<p>Invio telematico, attraverso il canale Entratel dell’Agenzia delle Entrate, del file XML contenente la comunicazione dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extra UE relativa al quarto trimestre.</p> <p>L’obbligo <u>non</u> interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p>
--	---

FEBBRAIO

Mercoledì 16/02/2022

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell’imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2022);• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2021 da parte dei contribuenti “speciali” (autotrasportatori) e versamento dell’imposta dovuta considerando l’eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2021).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2022 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2022 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2022).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2022 relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 01, anno di riferimento 2022);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2022 .

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2022 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2022 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 01 , anno di riferimento 2022 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2022 a titolo di Ires).
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1713).
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento della prima rata del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2021 e per l'anticipo dell'anno 2022. Prossime scadenze 16.05.2022 , 22.08.2022 e 16.11.2022 .
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della <u>quarta rata fissa per il 2021</u> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCianti – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 21/02/2022

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2021 . N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del quarto trimestre, ancorché non pagate.
--	---

Venerdì 25/02/2022

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2022 (soggetti mensili).
--	---

Lunedì 28/02/2022

STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2021 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita.
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili);- al quarto trimestre (soggetti trimestrali).
IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTALE FATTURE ELETTRONICHE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2021 senza IVA di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.
STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa cartacea dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al 2020 : <ul style="list-style-type: none">- Registri IVA- Libro giornale- Libro inventari

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

SPESE SANITARIE INVIO TELEMATICO AL STS GENNAIO 2022 ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014	Trasmissione telematica delle prestazioni sanitarie erogate a gennaio 2022 al STS (Sistema Tessera Sanitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l'apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei <u>seguenti soggetti</u> : aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica.
---	--

MARZO

Mercoledì 16/03/2022

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2022);Versamento dell'imposta relativa al 2021 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2021).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2022 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2022 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 02 , anno di riferimento 2022).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2022 relative a: <ul style="list-style-type: none">rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2022);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2022 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2022 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000). Ad esempio: - Amministratore di società 35,03% - Liquidatore di società 35,03% - Venditore porta a porta 33,72%

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2022 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 , rateazione 02 , anno di riferimento 2022 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2022 a titolo di Ires).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2022) da parte delle società di capitali (s.r.l., s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
CERTIFICAZIONE UNICA 2022	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati , dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa: <ul style="list-style-type: none">- ai redditi 2021 dei lavoratori dipendenti e assimilati;- ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2021. Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti e assimilati delle certificazioni uniche relative ai redditi 2021 . Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2021 .
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2021 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .

Venerdì 25/03/2022

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio 2022 (soggetti mensili).
---	--

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Giovedì 31/03/2022

SPESE SANITARIE

INVIO TELEMATICO AL STS

FEBBRAIO 2022

ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014

Trasmissione telematica delle **prestazioni sanitarie erogate a febbraio 2022** al STS (Sistema Tessera Sanitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l'apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei seguenti soggetti:

aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l'erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA CLIENTELA PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 11/01/2022

Distinti saluti

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA
SCIENZE POLITICHE
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA
AVVOCATO
REVISORE LEGALE
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO
DELLA REPUBBLICA

www.luigiborsaro.it studio@luigiborsaro.it