

Thiene, 8 aprile 2022

CIRCOLARE MENSILE – APRILE 2022

Indice

Istanza per rimborso o compensazione iva trimestrale.....	2
Blocco telematico Agenzia delle Entrate: scadenze prorogate all'11 aprile 2022.....	2
Cartelle di pagamento notificate dal 1° aprile 2022.....	2
Rimissioni in termini per la Rottamazione-ter e Saldo e stralcio	3
Buoni carburante non imponibili per i dipendenti	3
Comunicazione lavoratori autonomi occasionali trasmissione online	3
Fatturazione con la Repubblica di San Marino.....	4
Rivalutazione dei beni e riallineamento dei valori.....	4
Sospensione degli ammortamenti 2021	4
Comunicazione delle opzioni per interventi edilizi entro il 29 aprile 2022.....	5
SCADENZIARIO – APRILE 2022.....	6



Istanza per rimborso o compensazione iva trimestrale

Il **30 aprile 2022** cade il termine per la presentazione della richiesta di compensazione o rimborso del **credito Iva** formato nel **primo trimestre** dell'anno.

Si ricorda che per la richiesta di compensazione di crediti Iva trimestrali, che progressivamente superano l'importo di 5.000 euro, è necessaria l'apposizione del visto di conformità del professionista.

L'apposizione del visto di conformità o rilascio della garanzia patrimoniale non è, invece, necessaria per ottenere il rimborso delle eccedenze di credito Iva di importo annuale inferiore o pari ad euro 30.000.

Blocco telematico Agenzia delle Entrate: scadenze prorogate all'11 aprile 2022

Con il provvedimento 103772/2022, l'Agenzia delle Entrate ha disposto la **proroga all'11 aprile 2022** per tutti gli adempimenti telematici che risultavano **in scadenza nei giorni 30 e 31 marzo 2022** a causa dell'irregolare funzionamento dell'attività degli uffici dell'Agenzia e dei collegamenti telematici e telefonici riscontrati nell'arco delle due giornate.

Pertanto, si intendono prorogati all'11 aprile gli **obblighi di trasmissione telematica delle fatture elettroniche**, la presentazione del **modello Eas**, del **modello Intra-12**, la trasmissione della dichiarazione e al versamento dell'Iva mensile per gli aderenti al regime loss, oltre alla dichiarazione dei redditi per le società con periodo d'imposta fino al 30 aprile 2021.

Vi invitiamo a **riscontrare** all'interno dell'area **Fatture e Corrispettivi** l'effettiva trasmissione delle fatture eventualmente emesse nei giorni 30 e 31 marzo scorso. Qualora le medesime non risultassero presenti sarà possibile **provvedere con la trasmissione** nei termini **entro lunedì 11 aprile**.

Cartelle di pagamento notificate dal 1° aprile 2022

Si rammenta che per le cartelle di pagamento che verranno notificate a partire **dal 1° aprile 2022** viene ripristinato il **termine ordinario di 60 giorni** dalla data di notifica. La Legge di Bilancio 2022 (Legge n. 234/2021) aveva disposto che tale termine ordinario venisse eccezionalmente allungato a 180 giorni per le cartelle di pagamento notificate dall'agente della riscossione dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022.



Rimessioni in termini per la Rottamazione-ter e Saldo e stralcio

Il versamento delle rate da corrispondere negli anni 2020, 2021 e 2022 ai fini delle definizioni agevolate, è considerato tempestivo se effettuato:

- entro il **30 aprile 2022**, relativamente alle rate in scadenza nell'anno **2020**;
- entro il **31 luglio 2022**, relativamente alle rate in scadenza nell'anno **2021**;
- entro il **30 novembre 2022**, relativamente alle rate in scadenza nell'anno **2022**.

Per ognuna delle scadenze richiamate si applica la **tolleranza dei 5 giorni**. Considerato che la prima scadenza cade di sabato, saranno considerati validi anche i pagamenti effettuati entro il 9 maggio 2022.

Nel caso in cui, nel frattempo, siano state avviate procedure esecutive e cautelari esse sono estinte per effetto della suddetta proroga.

Buoni carburante non imponibili per i dipendenti

Il D.L. n. 21/2022 (cd. Decreto Ucraina) prevede, per il solo anno d'imposta 2022, la possibilità per il **datore di lavoro** di erogare **buoni benzina fino a 200 euro** ai lavoratori dipendenti. Tale importo non concorre alla formazione del limite di esenzione di euro 258,23 per i beni e servizi prestati ai sensi dell'art. 51, comma 3, Tuir.

Comunicazione lavoratori autonomi occasionali trasmissione online

Con la nota 24 marzo 2022 del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali viene reso disponibile sul sito [Servizi Lavoro](#) un **canale** dedicato al nuovo obbligo di **comunicazione del lavoratori autonomi occasionali** al quale sarà possibile accedere tramite credenziali **SPID** o **CIE**.

Fino al 30 aprile 2022 sarà possibile effettuare la comunicazione **anche tramite e-mail** mentre, **dal 1° maggio 2022**, l'unico canale valido sarà il **portale online**.

L'omessa comunicazione, o le comunicazioni effettuate tramite e-mail successivamente alla data del 1° maggio, è punibile con **sanzione amministrativa** di importo compreso **tra € 500 e € 2.500 per ciascun lavoratore autonomo per cui sia stata omessa la comunicazione preventiva**.



Fatturazione con la Repubblica di San Marino

Si ricorda che a partire dal **1° luglio 2022** scatterà l'**obbligo di fatturazione elettronica per tutte le cessioni di beni** effettuate verso operatori sanmarinesi (**natura dell'operazione N3.3 e codice destinatario "2R4GTO8"**), mentre la trasmissione della fattura allo Sdl è e sarà **facoltativa** anche dopo il 1° luglio 2022 per le **prestazioni di servizi**.

In caso di emissione della fattura elettronica, l'Ufficio tributario di San Marino verifica l'assolvimento dell'Iva all'importazione e **convalida la regolarità** dell'e-fattura, comunicando l'esito del controllo all'Agenzia delle Entrate, visibile nell'area personale di «Fatture e corrispettivi».

Se, invece, si procede con l'emissione della **fattura cartacea**, è ancora necessario ottenere l'**esemplare vistato** dall'Ufficio estero.

Con l'introduzione dell'**e-fattura** nell'interscambio con San Marino, dovrebbe venir meno anche l'obbligo di compilazione dell'**esterometro**.

Rivalutazione dei beni e riallineamento dei valori

Con riferimento alla **rivalutazione** disposta dall'**art. 110** del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, relativa a **marchi ed avviamento**, la legge 28 marzo 2022 n. 25 di conversione del DL 4/2022 (c.d. DL "Sostegni-ter") dispone la possibilità di **revocare anche civilisticamente** l'operazione effettuata nel bilancio al 31 dicembre 2020, oltre alle restanti possibilità:

- conservazione dell'ammortamento **per diciottesimi**, ma solo con **versamento dell'imposta sostitutiva** prevista dall'art. 176 comma 2-ter del TUIR (a scaglioni dal 12% al 16%), **al netto dell'imposta sostitutiva del 3% pagata;**
- **revoca**, anche parzialmente, della sola disciplina fiscale dell'art. 110 del D.L. 104/2020.

Sospensione degli ammortamenti 2021

La sospensione degli ammortamenti è **consentita** anche per i bilanci relativi agli anni 2021 e 2022 ed è rivolta ai **solì soggetti** con **esercizio** sociale coincidente con l'**anno solare**, che non adottano i principi contabili internazionali, indipendentemente dalla scelta effettuata nell'esercizio 2020.



Comunicazione delle opzioni per interventi edilizi entro il 29 aprile 2022

La legge di conversione del DL “Sostegni-ter” ha disposto la **proroga al 29 aprile 2022** per la **trasmissione** della comunicazione delle opzioni di sconto sul corrispettivo o cessione del credito, di cui all’art. 121 del DL 34/2020, relativamente alle **spese sostenute nel 2021** e alle rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020.

Nel confermare la disponibilità del nostro studio per ogni ulteriore chiarimento, per rimanere aggiornati vi ricordiamo di accedere al nostro sito: <http://methastudio.it/> e di seguirci su Facebook e su LinkedIn.

Metha Studio Associato



SCADENZIARIO – APRILE 2022

- 19/04/2022** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati
Ritenute alla fonte su redditi di collaborazione a progetto
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
Ritenute alla fonte su provvigioni
Ritenute alla fonte su cessione titoli
Ritenute su redditi di capitale
Liquidazione Iva mensile – marzo 2022
Versamento 2° rata del saldo IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale
- 26/04/2022** Presentazione elenchi Intrastat mensili - Marzo 2022
Presentazione elenchi Intrastat trimestrali – I Trimestre 2022
- 29/04/2022** Bonus edilizi 2021: comunicazione opzione cessione del credito o sconto in fattura trasmissione Agenzia Entrate
- 30/04/2022** Presentazione istanza per rimborso o compensazione credito IVA 1° trimestre 2022
Versamento rate Rottamazione-ter e Saldo e stralcio in scadenza nell'anno 2020
- 02/05/2022** Esterometro 1° trimestre 2022
Presentazione telematica Dichiarazione Iva anno di imposta 2021
Versamento dell'imposta di bollo sugli atti e documenti digitali del 2021

