

## CIRCOLARE DICEMBRE 2021

### Prossime scadenze:

- **16 dicembre 2021:** versamenti fiscali e previdenziali mensili;
- **16 dicembre 2021:** versamento saldo Imu 2021;
- **27 dicembre 2021:** presentazione degli elenchi Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese di novembre per i contribuenti con obbligo di adempimento mensile;
- **27 dicembre 2021:** versamento acconto Iva;
- **28 dicembre 2021:** termine per la trasmissione dell'istanza per la richiesta del contributo a fondo perduto perequativo.

### Chiusura per ferie

Vi informiamo degli orari dello Studio nel periodo festivo:

- da lunedì 27 fino a venerdì 31 dicembre chiuso per ferie;
- da lunedì 3 fino a mercoledì 5 gennaio 2022 l'ufficio sarà aperto solo al mattino;
- venerdì 7 gennaio 2022 chiuso per ferie.

# Servizi Professionali Srl

## Stato di emergenza Covid prorogato fino al 31 marzo 2022

Il Consiglio dei Ministri ha approvato un decreto-legge che prevede la proroga dello stato di emergenza nazionale e delle misure per il contenimento dell'epidemia da Covid-19 **fino al 31 marzo 2022**.

Restano in vigore le norme relative all'impiego del Green Pass e del Green Pass rafforzato e ai test antigenici rapidi gratuiti e a prezzi calmierati.

Il decreto stabilisce inoltre - come precisa il comunicato di Palazzo Chigi - l'estensione, sino al 31 marzo 2022, della norma secondo cui il Green Pass rafforzato debba essere utilizzato anche in zona bianca per lo svolgimento delle attività che altrimenti sarebbero oggetto di restrizioni in zona gialla (quali, ad esempio, ristorazione al chiuso, spettacoli, eventi sportivi, discoteche).

Risulterebbero conseguentemente prorogate anche le disposizioni emergenziali collegate, tra cui le modalità semplificate di attivazione e di comunicazione del lavoro agile (smart working).

## Versamento dell'acconto IVA in scadenza il 27 dicembre

In scadenza lunedì 27 dicembre 2021 l'ultimo giorno utile per versare l'acconto IVA 2021. Sono tenuti al versamento dell'acconto i titolari di partita IVA che hanno chiuso il periodo fiscale 2020 con un debito IVA.

L'eventuale versamento dovrà essere effettuato per via telematica (direttamente o tramite intermediario abilitato) con modello F24, codice **6013** per i contribuenti mensili e **6035** per i trimestrali.

Sul versamento dell'acconto da parte dei contribuenti con liquidazione trimestrale ("per opzione") non è dovuta la maggiorazione per interessi dell'1%.

L'acconto pagato verrà successivamente scomputato dall'ammontare dell'IVA dovuta per il mese di dicembre 2021 (nel caso dei contribuenti mensili) ovvero per il quarto trimestre 2021 (nel caso dei contribuenti trimestrali).

È ammesso il pagamento mediante compensazione con altre imposte e contributi, ma nel rispetto delle condizioni previste dall'attuale normativa.

L'importo da versare (eventualmente) può essere determinato utilizzando tre differenti modalità di calcolo:

- **storico:** 88% del versamento relativo all'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente (nel calcolo bisogna tenere conto dell'acconto versato lo scorso anno);
- **analitico:** 100% dell'imposta risultante a debito dalla liquidazione straordinaria alla data del 20 dicembre 2021;
- **previsionale:** 88% dell'IVA che si prevede di dover versare per l'ultima liquidazione periodica dell'anno in corso.

# Servizi Professionali Srl

## **Fatture di fine anno: la detrazione IVA per le fatture ricevute "a cavallo d'anno"**

Con l'avvicinarsi della fine dell'anno occorre ricordare le regole da applicare in materia di detrazione dell'IVA sugli acquisti, così come modificate dal D.L. 24 aprile 2017, n. 50, e successivamente, ulteriormente modificate dal D.L. 23 ottobre 2018, n. 119 e dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34.

### **Le regole di detrazione sono infatti diverse per le fatture ricevute "a cavallo d'anno".**

Le modifiche introdotte in materia di detrazione derivano dall'introduzione della fattura elettronica che ha reso la data di avvenuta consegna della fattura alla controparte un elemento certo e dimostrabile, in primis da parte dell'Agenzia Entrate. La regola generale prevede che la fattura ricevuta ed annotata entro il giorno 15 del mese successivo può essere considerata nella liquidazione del mese precedente, se l'operazione è stata effettuata in tale mese, ma l'ultima parte dell'art. 1 comma 1, del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100, stabilisce un'eccezione di fondamentale importanza: la disposizione non vale per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente.

**Ciò significa che la regola dei 15 giorni in più per ricevere ed annotare, potendo "retrodatare" la detrazione IVA, non vale per i documenti relativi al mese di dicembre, ma ricevuti a gennaio, anche se ricevuti ed annotati entro il giorno 15 di gennaio.**

Tabella riepilogativa:

Fattura datata dicembre 2021	Ricevuta e registrata a dicembre 2021	Detrazione in dicembre 2021
	Ricevuta nel 2021 ma registrata nel 2022 (entro aprile 2022)	Detrazione in Dichiarazione IVA per l'anno 2021 e registrazione tramite apposito sezionale
	Ricevuta nel 2021 ma registrata nel 2022 (dopo aprile 2022)	Detrazione non ammessa
	Ricevuta e registrata a gennaio 2022	Detrazione ammessa a gennaio 2022

## **Il Decreto Fiscale diventa legge: nuove proroghe dei versamenti e delle fatture elettroniche estere**

Il 14 dicembre 2021 la Camera ha posto la fiducia, senza ulteriori modifiche, al testo già approvato dal Senato ed è stato quindi convertito in legge il D.L. 21 ottobre 2021, n. 146 ("Decreto fiscale"), contenente un pacchetto di misure in materia economica e fiscale e a tutela del lavoro.

Tra le novità si segnalano in particolare:

- l'ulteriore proroga per il versamento delle rate scadute dei piani di "Rottamazione-ter" e "Saldo e stralcio";
- una nuova dilazione dei pagamenti derivanti dalle cartelle oggetto di sospensione;
- la modifica della disciplina delle limitazioni all'utilizzo del contante;
- il rinvio di alcuni adempimenti in materia di fisco elettronico previsti per il nuovo anno, tra cui:
  - il differimento di sei mesi (al 1° luglio 2022) delle disposizioni in materia di esterometro;
  - l'estensione al 2022 del divieto di emissione di fattura elettronica da parte dei soggetti tenuti alla trasmissione dei dati al sistema Tessera Sanitaria;
  - il rinvio al 1° gennaio 2023 dell'obbligo per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati relativi a tutti i corrispettivi giornalieri.

Il provvedimento sarà oggetto di uno specifico approfondimento dopo la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

## **Dal 1° gennaio 2022 interesse legale all'1,25 per cento**

A decorrere dal 1° gennaio 2022 la misura dell'interesse legale – di cui all'art. 1284 del codice civile - sarà dell'1,25 per cento annuo. Lo ha stabilito il D.M. 13 dicembre 2021, pubblicato ieri in Gazzetta Ufficiale.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 2, comma 185, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (Finanziaria 2007), con apposito decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze tale misura può essere modificata annualmente sulla base del rendimento medio annuo lordo dei titoli di Stato di durata non superiore a 12 mesi e tenuto conto del tasso di inflazione registrato nell'anno.

# Servizi Professionali Srl

## **Siglato il Protocollo Nazionale sul lavoro agile nel settore privato**

In data 7 dicembre 2021, nella sede del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali, è stato raggiunto un accordo con le Parti sociali per il primo "Protocollo Nazionale sul lavoro in modalità agile" nel settore privato.

Hanno aderito Cgil, Cisl, Uil, Ugl, Confsal, Cisl, Usb, Confindustria, Confapi, Confcommercio, Confesercenti, Confartigianato, Cna, Casartigiani, Alleanza cooperative, Confagricoltura, Coldiretti, Cia, Copagri, Abi, Ania, Confprofessioni, Confservizi, Federdistribuzione, Confimi e Confetra.

Di seguito l'elenco delle materie trattate nel Protocollo che costituiscono delle buone prassi a cui le Parti possono attenersi nella stipula dei contratti collettivi:

- accordo individuale;
- organizzazione del lavoro agile e regolazione della disconnessione;
- luogo di lavoro;
- strumenti di lavoro;
- salute e sicurezza sul lavoro;
- infortuni e malattie professionali;
- diritti sindacali;
- parità di trattamento e pari opportunità;
- lavoratori fragili e disabili;
- welfare e inclusività;
- protezione dei dati personali e riservatezza;
- formazione e informazione;
- osservatorio bilaterale di monitoraggio;
- incentivo alla contrattazione collettiva.

**Cogliamo l'occasione per augurare a tutti Voi e alle Vostre Famiglie un sereno Natale ed un prospero Nuovo Anno.**