



PROMEMORIA FISCALE FINE ANNO 2021

Si rammenta ancora, in vista della fine dell'anno, quanto segue:

* **Rilevazione giacenze di magazzino:** si ricorda a tutti i soggetti Iva che hanno giacenze di magazzino (merce destinata a vendita o produzione, materie prime, materiali di consumo etc.) **di compilare e stampare il relativo inventario dettagliato alla data del 31/12/21**, come ogni anno.

*Dall'1/1/2022, salve ulteriori modifiche normative, **diventerà obbligatorio l'utilizzo del Sistema di Interscambio (SDI) e quindi della fattura elettronica in formato XML anche per le operazioni attive e passive effettuate con soggetti esteri**.

* **Regimi agevolati** : in prossimità della fine dell'esercizio, si ritiene utile rammentare ancora ai soggetti che usufruiscono di regimi "speciali"(minimi, forfettari) di prestare attenzione a non superare il limite di fatturato lordo previsto per il proprio regime (euro 30.000 incassati per contribuenti minimi art. 1 comma 100 L.24/12/07 n. 244 , per il forfettario euro 65.000) , ricordando che per i soggetti che hanno iniziato in corso d'anno tale limite va ragguagliato ai giorni di attività svolta, e comunicare subito allo studio l'eventuale superamento del limite, poichè in tal caso dall'1/1/20 occorrerebbe applicare il regime ordinario e di conseguenza modificare impostazioni iva delle fatture.

* **Regime forfettario e fattura elettronica:** dal 1/1/22, salve ulteriori modifiche normative, diventerà obbligatorio l'utilizzo del Sistema di Interscambio (SDI) e quindi della fattura elettronica in formato XML anche per le operazioni attive dei soggetti in regime forfettario (escluse fatture di "prestazioni sanitarie" per ora e salvo revoca, esentate dalla FE).

* **Invio telematico eventuali lettere di intento emesse:** da inoltrare prontamente rammentando che la lettera di intento non può essere inviata ai fornitori prima del relativo invio telematico all'Agenzia Entrate; per quelle ricevute da fornitori si ricorda di farne avere copia allo studio e che occorre, prima di emettere la prima fattura in regime di non imponibilità in virtù della stessa, verificare l'avvenuto invio all'agenzia da parte del fornitore e chiedere pertanto, se non già pervenuta, la ricevuta telematica al fornitore stesso.

* **Invio elenchi intrastat IV trimestre 2021/mese dicembre 2021** : i relativi documenti (fatture passive ed attive) dovranno pervenire allo Studio entro il **14/1/22**.

* **Comunicazione dati sistema Tessera Sanitaria** (istituti medici, medici in forma individuale o associata, odontoiatri, farmacie, etc.): nel ricordare il rinvio dell'obbligo di fatturazione elettronica attiva per tali soggetti limitatamente ai dati trasmessi al sistema TS, si ricorda che la comunicazione dati spese sanitarie relativi al secondo semestre 2021 è in scadenza il 31 GENNAIO tramite il servizio Tessera sanitaria (si segnala che vige obbligo di indicare anche se la fattura è stata pagata in forma tracciata o meno viste le modifiche alla normativa per la detraibilità delle spese mediche entrata in vigore dall'anno d'imposta 2020); si segnala che , analogamente all'anno precedente, è stata estesa la platea dei soggetti obbligati a tale adempimento che andrà svolto anche dai professionisti sanitari iscritti ai relativi albi, oltre che sanitari per igiene dentale, fisioterapia, logopedia, podologia, oftalmologia, neuro psicomotricità dell'età evolutiva, terapia occupazionale, educatori professionali

e assistenti sanitari, ed altri; tale adempimento, salvo specifico incarico conferito allo studio (pregando gli interessati di contattarci per tempo), dovrà essere gestito autonomamente dai clienti in quanto non utilizza il sistema Entratel ma il canale “Tessera sanitaria” che è autonomo e riservato ai soggetti suddetti; pertanto si invitano i soggetti interessati, se non già fatto, ad attivarsi subito per l’iscrizione al sistema e a gestire la relativa compilazione e trasmissione (per altri chiarimenti invitiamo a rileggere le nostre precedenti note informative ed a contattare l’Ordine di appartenenza).

Salvo ulteriori modifiche, a partire dalle spese sanitarie sostenute dal 1° gennaio 2022, i dati da comunicare al sistema TS dovranno essere trasmessi mensilmente (adempimento ritenuto gestito sempre in autonomia dal cliente, salvo incarico espresso allo Studio), ovvero entro la fine del mese successivo facendo riferimento, per la scadenza della trasmissione dei dati delle spese sanitarie e veterinarie, alla data di pagamento dell’importo di cui al documento fiscale.

* **Adempimenti trimestrali:** si richiamano le precedenti note informative per le relative scadenze periodiche segnalando in particolare che si rende necessaria, anche per i soggetti “esenti” da iva, la consegna tassativa di tutti i documenti attivi e passivi **relativi al 2021 entro il 20 gennaio** ed in generale entro il 20 del mese successivo a ciascun trimestre solare (20 aprile, 20 luglio, 20 ottobre); per i soggetti con contabilità esterna occorrerà specifico incarico ed il relativo file, pronto per la trasmissione telematica, dovrà pervenire almeno 20 giorni prima della scadenza prevista per l’invio.

* **Esterometro :** si ricorda che entro il 31 gennaio scadrà l’invio del cd “Esterometro” relativo al 4 trimestre 2021; a tal fine le fatture dovranno essere consegnate entro il 20 gennaio (ovvero per le contabilità esterne, dovrà pervenire, entro la medesima data, il file pronto per l’invio).

* **Soggetti in regime di contabilità semplificata:** si rammentano ancora **le attuali regole di determinazione della base imponibile Irpef e Irap per le imprese minori in contabilità semplificata con l’imputazione** dei costi e ricavi con il “**principio di cassa**” e non più di competenza; conseguentemente, per le contabilità gestite dallo studio, **occorre che vengano segnalati espressamente entro il 20 gennaio** eventuali ricavi e costi rispettivamente non incassati o non pagati **entro il 31/12/2021**.

* **Pagamento imposta di bollo assolta virtualmente nelle fatture elettroniche:** ricordiamo che entro il 20 GENNAIO occorrerà versare tramite modello F24 l’imposta assolta sulle fatture emesse nel 4 trimestre 2021 (per eventuali ravvedimenti anche dei trimestri passati siamo a disposizione previo specifico incarico).

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti

F. Cignolini