

CIRCOLARE 12/2021 – DICEMBRE**INFORMAZIONI GENERALI**

ORARI DI APERTURA DELL'UFFICIO A NATALE E CAPODANNO	<p>Il 24.12.21 e il 31.12.21 il nostro ufficio a San Candido rimarrà chiuso il pomeriggio.</p> <p>Pertanto Le chiediamo gentilmente di comunicarci eventuali assunzioni e licenziamenti del personale per questi giorni e per il 05.01.2022 entro le ore 11:00 in modo da poter adempiere ai connessi obblighi comunicativi entro i termini previsti, evitando così eventuali sanzioni.</p> <p>In caso di assunzioni urgenti dopo le 11:00, Le chiediamo di utilizzare ed inviare il modello UniUrg, le cui istruzioni sono riportate nella nostra circolare di cui Le riportiamo il link di seguito:</p> <ul style="list-style-type: none">- Circolare UniUrg- Modello UniUrg
DOCUMENTI PER IL BILANCIO ANNUALE	<p>Come ogni anno, chiediamo ai nostri clienti, di comunicarci la quota degli incassi di gennaio che si riferiscono ai pernotti di dicembre e la compilazione dell'inventario delle rimanenze al 31.12 ed inviarlo al contabile responsabile. I documenti da compilare sono disponibili al seguente link:</p> <ul style="list-style-type: none">- Documenti per chiusura contabilità

CONTABILITÀ

<p>DEDUCIBILITÀ DELL'IVA PER REGALI</p>	<p>Regolamenti fiscali per i regali ai dipendenti, ai clienti e ai fornitori:</p> <p>Regali ai dipendenti</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%;">Deducibilità costi</th> <th style="width: 20%;">IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;"><i>Indipendente dal valore dell'unità</i></td> <td>Costi del personale deducibili</td> <td style="text-align: center;">non deducibile</td> </tr> <tr> <td>Se $\geq 516,45\text{€}$ (IVA inclusa) si tratta di una remunerazione in natura imponibile</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Regali ai clienti/fornitori</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%;">Deducibilità costi</th> <th style="width: 20%;">IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><i>Valore dell'unità $\leq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i></td> <td>Costi completamente deducibili</td> <td style="text-align: center;">deducibile</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><i>Valore dell'unità $\geq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i></td> <td>Costi parzialmente deducibili</td> <td style="text-align: center;">non deducibile</td> </tr> </tbody> </table>		Deducibilità costi	IVA	<i>Indipendente dal valore dell'unità</i>	Costi del personale deducibili	non deducibile	Se $\geq 516,45\text{€}$ (IVA inclusa) si tratta di una remunerazione in natura imponibile			Deducibilità costi	IVA	<i>Valore dell'unità $\leq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i>	Costi completamente deducibili	deducibile	<i>Valore dell'unità $\geq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i>	Costi parzialmente deducibili	non deducibile
	Deducibilità costi	IVA																
<i>Indipendente dal valore dell'unità</i>	Costi del personale deducibili	non deducibile																
	Se $\geq 516,45\text{€}$ (IVA inclusa) si tratta di una remunerazione in natura imponibile																	
	Deducibilità costi	IVA																
<i>Valore dell'unità $\leq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i>	Costi completamente deducibili	deducibile																
<i>Valore dell'unità $\geq \text{€ } 50,00 + \text{IVA}$</i>	Costi parzialmente deducibili	non deducibile																
<p>Estensione fatture elettroniche</p>	<p>Il governo italiano prevede di estendere l'obbligo di fatturazione elettronica alle piccole imprese e alle imprese a tassazione forfettaria. Non è stato ancora chiarito definitivamente quando questo obbligo entrerà in vigore, ma molto probabilmente sarà trattato più in dettaglio nella legge di bilancio alla fine dell'anno.</p> <p>Le aziende nel regime forfettario possono già inviare le loro fatture elettronicamente su base volontaria.</p> <p>Per domande e assistenza, contattate il vostro contabile.</p>																	
<p>Nuove caratteristiche esterometro</p>	<p>A partire dal 01.01.2022, la comunicazione delle operazioni con l'estero tramite il cosiddetto "Esterometro" dovrebbe essere abolito. In futuro, le fatture estere devono essere inviate elettronicamente attraverso la piattaforma SDI.</p> <p>Il termine è stato rimandato al 01.07.2022. Questo significa che l' "Esterometro" per i primi 2 trimestri deve essere presentato come prima.</p> <p>A partire dal 01.07.2022, le fatture estere devono essere inviate attraverso la piattaforma SDI. L'invio deve avvenire entro i termini normali per le fatture elettroniche, cioè entro dodici giorni dalla data della prestazione.</p>																	

	<p>Chiediamo quindi ai nostri clienti di inviare le fatture estere (paesi UE e non UE) tempestivamente e in modo ordinato al contabile responsabile, al fine di garantire una corretta spedizione.</p>
--	---

PAGHE

<p>STIPENDI DEL MESE DI DICEMBRE</p>	<p>Per poter trattare ai fini fiscali gli stipendi del mese di Dicembre 2021 come retribuzione per l'anno 2021 nel modello CU e nel modello 770, è necessario che gli stessi siano pagati ai dipendenti entro il 12 gennaio 2022.</p> <p>La invitiamo quindi a pagare gli stipendi tramite bonifico bancario (entro il 12 gennaio 2022) o tramite assegno che deve essere datato 12 gennaio 2022.</p>
<p>PREPARAZIONE CERTIFICAZIONE UNICA PER I LAVORATORI AUTONOMI</p>	<p>Per poter preparare il modulo CU per i lavoratori autonomi ed inviarlo tempestivamente agli stessi, chiediamo ai clienti per i quali la contabilità non viene fatta dal nostro ufficio, di inviarci i seguenti documenti entro il 21.01.2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copia delle Fatture e delle ricevute di pagamento delle ritenute d'acconto (Mod. F24) relative alle prestazioni ricevute da liberi professionisti e servizi simili che sono soggetti alla ritenuta d'acconto pagati nel corso del 2021.

Siamo a Vostra disposizione per eventuali domande o ulteriori chiarimenti.

Distinti Saluti
- Dott. Corrado Picchetti -

