

Riportiamo in sintesi alcune disposizioni fiscali di interesse per le imprese :

LEGGE DI BILANCIO 2022

In fase di approvazione da Camera e Senato. Tra le misure di sviluppo per le imprese si segnala :

- credito d'imposta per beni materiali 4.0, se effettuati dal 2023 al 2025, pari al 20% del costo per investimenti fino a 2,5 milioni di Euro (poi altri limiti per investimenti maggiori);
- credito d'imposta per beni immateriali, sempre connessi a beni 4.0, si proroga la misura, ma con entità ridotta (es.: per l'anno 2023 al 15%);
- credito d'imposta per investimenti in RS si mantiene per l'anno 2022 la misura del 20% nel limite di 4 milioni di Euro;
- viene rifinanziata la Nuova Sabatini;
- viene prorogato il superbonus 110% (per spese entro il 31.12.2023 fino al 65% per anno 2025);
- proroga fino al 31.12.2024 per detrazioni di efficienza energetica, ristrutturazione edilizia, e acquisto di mobili e grandi elettrodomestici;
- modifica del patent box, elevando dal 90 al 110% la maggiorazione fiscale dei beni immateriali tutelabili;
- estende al 30.06.2022 l'incentivo per aggregazioni aziendali, trasformando una quota di DTA in crediti d'imposta;
- estende la facoltà di non effettuare una percentuale dell'ammortamento annuo delle immobilizzazioni se non già usufruito nel 2021;
- modifica la rivalutazione dei beni d'impresa, limitando la deducibilità dalle imposte dirette degli ammortamenti sui beni immateriali rivalutati;

LEGGE 215/2021

La Legge 215/2021, di conversione del Decreto Legge 21 ottobre 2021, n. 146 (c.d. "Decreto fiscale" o anche "Decreto Fisco-Lavoro") reca disposizioni in materia economica e fiscale e a tutela del lavoro di seguito riassunte :

- Rottamazione-ter saldo e stralcio : più precisamente, per i debiti derivanti dalle summenzionate normative, il versamento delle rate scadute è considerato tempestivo e non determina l'inefficacia delle stesse definizioni se effettuato integralmente, in un'unica soluzione, entro la data del 09 dicembre 2021 (in luogo del precedente 30 novembre);
- Sanatoria IRAP (art. 1-bis, comma 1): è previsto il posticipo al 31 gennaio 2022 (in luogo del 30 novembre 2021) del termine per il versamento, senza sanzioni e interessi, dell'IRAP non versata e sospesa ai sensi dell'articolo 24 del D.L. n. 34/2020. La sanatoria riguarda i versamenti del saldo IRAP 2019 e del I acconto IRAP 2020;
- Estensione dei termini di pagamento per le cartelle esattoriali notificate a fine 2021 (art. 2) : è previsto, per le cartelle di pagamento notificate dal 1 settembre 2021 al 31 dicembre 2021, che il termine di pagamento sia di 180 giorni (in luogo di 150 giorni);
- Rinvio del nuovo "esterometro" (art. 5, comma 14-ter) : è previsto il differimento al 1 luglio 2022 (in luogo del precedente 1 gennaio 2022) dell'efficacia delle modifiche al c.d. "esterometro", ovvero la comunicazione periodica all'Amministrazione finanziaria relativa alle operazioni

transfrontaliere, che dovrà essere effettuata mediante il Sistema di Interscambio (adottando quindi il formato della fattura elettronica).

DISPOSIZIONI COVID

Il D.L. del 24.11.2021 istituisce il Green Pass rafforzato.

Il 07.12.2021 è stato emesso il Protocollo nazionale sul lavoro agile.

DISPOSIZIONI VARIE

Per ottenere il credito d'imposta super ACE, è necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate dal 20.11.2021 fino al termine di presentazione del modello Unico 2021 su periodo imposta 2020 (Provvedimento Direttore Agenzia delle Entrate del 17.09.2021);

La Circolare del 26.11.2021 n. 15, fornisce chiarimenti su TP e documentazione necessaria per la penalty protection;

Il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 30.11.2021 definisce le modalità per il riallineamento dei valori civili e fiscali con aliquota del 16%.

SCADENZE

Entro il 27.12.2021 va versato l'acconto IVA (75% della liquidazione dicembre 2020 o del quarto trimestre 2020).

Con Comunicato del 23.12.2021, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato i modelli 730 e dichiarazione annuale IVA per l'anno 2022.

Si rinnovano gli auguri per un Sereno Anno Nuovo.

Gino Colla