

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

DISPOSIZIONI DI LEGGE

D.Lgs. del 27.01.2022 n. 4 su G.U. del 27.01.2022 (“Decreto Sostegni ter”) contiene, tra l’altro:

- il divieto di cessioni di credito multiple;
- contenimento dei costi energia elettrica;
- credito per imprese energivore pari al 20% delle spese relative sostenute nel primo trimestre 2022;
- divieto di cessione di credito d’imposta su canoni di locazione dal 27.01.2022.

Con l’art. 1 D.L. 13/2022, le modifiche in tema di cessioni di credito, vengono sostituite con un contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto, o cessione a banche o intermediari finanziari.

DPCM del 17.12.2021 sostituisce il modello MUD da presentare entro il 21.05.2022.

L. 25.02.2022 n. 15 su G.U. del 28.02.2022 (Decreto Milleproroghe). Consente di completare entro il 31.12.2022 l’acquisto di beni 4.0 prenotati entro il 31.12.2021; aumenta il tetto di pagamenti in contanti a Euro 2.000,00 per il 2022; permette lo svolgimento delle assemblee on line fino al 31.07.2022; sospende gli ammortamenti a bilancio anche per il 2021; sterilizza le perdite d’esercizio in corso al 31.12.2021 per 5 esercizi.

D.L. 17 del 01.03.2022 consente la rivalutazione di partecipazioni in società non quotate con imposta del 14% e perizia entro il 15.06.2022.

PROVVEDIMENTI VARI

Dall’01.02.2022 è possibile trasmettere la dichiarazione annuale IVA (termine massimo il 02.05.2022).

Con Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 31.01.2022 sono stati approvati i modelli dei redditi 2022.

Il Patent Box per il 2020 può essere richiesto anche entro il mese di febbraio 2022 (con estensione al quinquennio 2020-2024).

La marca temporale per la penalty protection in tema di master file o country file TP va apposta entro 90 giorni dalla scadenza della dichiarazione (febbraio 2022 per il modello Unico 2021).

Interpelli ad Agenzia delle Entrate in data 04.02.2022 in risposta al tema del riporto perdite fiscali in caso di operazioni straordinarie.

Provvedimento dell’Agenzia delle Entrate del 15.02.2022 su modalità attuative nuovo calcolo Patent box (super deduzione del 110% per sviluppo e protezione di determinati beni immateriali).

Il modello Intrastat per operazioni comunitarie effettuate a gennaio 2022 è slittato al 07.03.2022.

Entro il 30.04.2022 va fatta l'istanza per dilazione rate scadute e non pagate di cartelle da pagare fino alla data del 08.03.2020.

Il CUD va consegnato ai precettori di reddito e inviato all'Agenzia delle Entrate entro il 16.03.2022.

La tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali va pagata entro il 16.03.2022.

Sempre a disposizione per ogni chiarimento, porgiamo cordiali saluti.

Gino Colla