

Studio Dottori Commercialisti

Viale Gozzadini 11 - 40124 - Bologna

Dott. Sergio Massa

massasergio@iol.it

Dott. Elena Melandri

emelandri@iol.it

Dott. Paola Belelli

paolabelelli@libero.it

Dott. Pierpaolo Arzarelli

parzarelli@iol.it

Dott. Monica Cesari

monica.stu.dot.com@iol.it

Rag. Elisabetta Colombarini

elisabet.stu.dot.com@iol.it

Bologna, 8 gennaio 2022

A TUTTI I CLIENTI

LORO INDIRIZZI

E' appena stata pubblicata la corposa Legge di Bilancio 2022. Di seguito un riassunto delle novita' piu' importanti.

Intrastat: modifiche dall'1.1.2022

Ecco le novita' decorrenti dall'1.1.2022 (per gli ultimi Intrastat mensili o trimestrali relativi al 2021, scadenti il 25.1.2022, rimangono le vecchie regole):

- è **abolito** l'obbligo di presentazione del modello **INTRA acquisti** (INTRA 2-bis e INTRA 2-quater) su base **trimestrale**; ricordiamo che per gli acquisti di beni dal 2022 l'Intra 2-bis diventa mensile se nei 4 trimestri precedenti e' stato superato, anche in un solo trimestre, il **nuovo limite di € 350.000**; per gli acquisti di servizi Intra 2-quater e' confermato il limite di 100.000 euro trimestrale oltre il quale la periodicità diventa mensile;
- negli elenchi relativi agli acquisti intracomunitari di beni (INTRA 2-bis) non sono più rilevate le informazioni relative allo Stato del fornitore, al codice IVA del fornitore ed all'ammontare delle operazioni in valuta; oltre agli ultimi due dati, per i servizi ricevuti (INTRA 2-quater) sono aboliti anche quelli relativi alla modalità di erogazione, di incasso e al Paese di pagamento;
- negli elenchi relativi alle cessioni (INTRA 1-bis) è stato invece introdotto il dato relativo al Paese di origine delle merci, ai fini statistici.

Consignment stock (o call-off-stock): Intra 1-sexies

Le informazioni relative all'identità ed al numero di identificazione attribuito ai fini Iva al soggetto destinatario di beni oggetto di cessioni intracomunitarie in regime di "call-off stock" sono riepilogate nella Sezione 5 del Modello INTRA 1.

San Marino: In tema di modelli **Intrastat** ricordiamo che sono stati aboliti, con effetto per le operazioni effettuate a decorrere dal 1° ottobre 2021, gli obblighi di compilazione per le cessioni di beni verso San Marino (INTRA 1-bis e INTRA 1-ter).

L'obbligo di fatturazione elettronica, per le operazioni con controparti sammarinesi, decorre invece dal 1° luglio 2022.

Infine, per le spedizioni di **valore inferiore a euro 1.000**, è possibile compilare gli elenchi riepilogativi relativi alle cessioni di beni senza disaggregazione della nomenclatura combinata, utilizzando il codice unico 99500000. Questa semplificazione si applica anche agli elenchi riepilogativi relativi agli acquisti intracomunitari.

Esterometro: la sua abolizione e' stata rinviata a luglio 2022

Doveva partire il 1° gennaio, invece e' stato prorogato di 6 mesi, come comunicato nell'ultima Circolare di dicembre 2021. Conseguenza e' che nel 2022 dovremo ancora:

- entro il 31 gennaio 2022 inviare l'esterometro del 4° trimestre 2021;
- entro il 2.5.2022 inviare l'esterometro del 1° trimestre 2022;
- entro il 22.8.2022 inviare l'esterometro del 2° trimestre 2022.

Ricordiamo che nell'esterometro non vanno indicate le bolle doganali in quanto già a conoscenza del Fisco.

Attenzione: coloro che avessero anticipato il nuovo obbligo e avessero pertanto facoltativamente già adottato la fatturazione elettronica via SDI (fatture estere ricevute e integrate con Iva, autofatture) per tutte le operazioni con l'estero - vendite e acquisti - sono esonerati dall'esterometro.

Costoro, in caso di omissione, dimenticanza, ecc. di una fattura estera possono rimediare inviando un esterometro contenente solo la fattura "dimenticata".

Dall'1.7.2022 scattano le nuove regole per la trasmissione telematica via SDI dei dati relativi a tutte le cessioni di beni e prestazioni di servizi verso e da soggetti non stabiliti in Italia. In parole piu' semplici, al posto dell'esterometro ci saranno tante comunicazioni utilizzando il formato della fattura elettronica.

Naturalmente si abbreviano i termini in quanto, anziche' un'unica comunicazione per trimestre, avremo tante fatture elettroniche da trasmettere rispettando i normali termini di emissione, per le fatture emesse, e rispettando il 15° giorno del mese successivo a quello di ricezione, per le fatture d'acquisto.

In dettaglio:

- per le FE (fatture elettroniche) emesse verso l'estero si utilizzerà come codice destinatario XXXXXXX;
- per le FE emesse (con integrazione o autofattura) a seguito di ricezione di una fattura d'acquisto estera, si utilizzerà come TipoDocumento il codice **TD17** (acquisti di servizi dall'estero), il cod. **TD18** (acquisto di beni intracomunitari) e **TD19** (acquisto di beni già presenti in Italia).

Attenzione agli esportatori abituali: qui occorre la massima attenzione perché vi saranno frequenti controlli.

Intanto le fatture elettroniche emesse nei confronti di esportatori abituali devono riportare:

- nel campo 2.2.1.14 "Natura" il codice N3.5 - Non imp. a seguito di Dich. d'intento;
- nel blocco "Altri dati gestionali" per ogni Dichiarazione d'intento indicare:
 - nel campo 2.2.1.16.1 la dicitura "intento"
 - nel campo 2.2.1.16.2 il protocollo di ricezione della dich. d'intento e il suo progressivo separato dal segno - o /
 - nel campo 2.2.1.16.4 la data della ricevuta telematica.

IVA e Note di variazione a seguito di procedure concorsuali

NOVITA'

Con un mutamento di opinione l'Ag. Entrate ha affermato che **non e' piu' necessario, anche per il passato, insinuarsi nella procedura fallimentare** per essere legittimati ad emettere la NC allo scopo di recuperare l'Iva non incassata; pertanto, nel caso in cui non convenga insinuarsi ovvero nel caso in cui ci si dimentichi, e' ugualmente possibile recuperare l'Iva attraverso l'emissione di una Nota di Credito, purché emessa nell'anno..

Inoltre, **per le sole procedure fallimentari post 26/5/2021**, l'emissione della NC può avvenire anche oltre l'anno della dichiarazione di fallimento, purché entro il 30.4 - termine di presentazione della Dichiarazione annuale Iva - e farà parte della liquidazione del mese in cui la NC viene emessa. Per fare un esempio, se il fallimento e' decretato nel settembre 2021 e ad es. causa dimenticanza non sia stata emessa nel 2021 la NC, essa può essere emessa anche in marzo o al massimo in aprile 2022 senza ulteriori formalismi: l'Iva in detrazione farà parte della liquidazione di marzo o aprile 2022.

Ricordiamo che, per le procedure concorsuali decretate ante 26/5/2021, la NC può essere emessa solo al termine della procedura.

Iva: trasporti internazionali di beni

Interessa principalmente gli spedizionieri. Dall'1.1.2022 la non imponibilità Iva ex art. 9 c. 1 n. 2 Dpr 633/72 si applica solo alle prestazioni di trasporto eseguite per conto dell'esportatore o dell'importatore o del destinatario dei beni.

In altre parole sono imponibili Iva i trasporti fatturati ad altro trasportatore.

Iva: fatture a cavallo dell'anno

Rinviamo alla nostra precedente circolare del 9.12.2021 in merito alla detrazione dell'Iva sulle fatture d'acquisto datate 2021 pervenute ai primi dell'anno in quanto, come e' noto, per esse non vale la regola per cui, se pervenute entro il 15 gennaio 2022, l'Iva può essere detratta nel mese precedente.

Bonus investimenti 4.0 e ordinari

Il bonus investimenti in beni strumentali nuovi industria 4.0 e' stato prorogato al 2025, con le consuete code semestrali in caso di acconti, ma con forti riduzioni.

Infatti se nel **2022 ammonta al 40%** del costo dell'investimento fino a 2,5 ml/euro (20% da 2,5 a 10 ml/euro, 10% oltre fino a 20 ml/euro), negli anni successivi (2023, 2024 e 2025) il bonus scende al 20% per investimenti fino a 2,5 ml/euro (10% da 2,5 a 10 ml/euro e 5% da 10 a 20 ml/euro).

Attenzione: il bonus si perde in caso di vendita del bene agevolato entro il 31.12 del secondo anno successivo.

Attenzione: per gli investimenti 2021 in beni strumentali 4.0 va effettuata entro il 30.11.2022 l'apposita **comunicazione telematica al MISE** - Ministero dello sviluppo economico. Questa comunicazione, per fortuna, ha solo scopo statistico e la sua omissione non comporta la perdita del bonus.

Per gli investimenti 2022 in beni ordinari (non 4.0) rimane il **bonus 6%**, nei limiti di 2 ml/euro di spesa, senza alcuna proroga per gli anni successivi.

IRAP: dal 2022 sono esentati dall'IRAP le Ditte individuali ed i professionisti

NOVITA'

Finalmente si comincia a semplificare il tributo Irap. definito non a torto come l'imposta piu' odiosa mai inventata, nonostante la modestia dell'aliquota.

Quindi le Ditte individuali, anche in impresa familiare, ed i professionisti persone fisiche, se tenuti, dovranno pagare a giugno 2022 il saldo 2021, **ma non dovranno versare nessun acconto per il 2022.**

Tasso legale d'interesse 1,25%

Per il 2021 ammontava allo 0,01%. Dall'1.1.2022 e' elevato all'1,25%.

Tariffa doganale 2022: in vigore la nuova nomenclatura

È in vigore dal 1° gennaio 2022 la nuova **nomenclatura tariffaria e statistica** per la classificazione doganale delle merci. Per individuare i codici nuovi o modificati ed effettuare una verifica della corretta classificazione dei prodotti occorre consultare sul sito dell'Agenzia Dogane l'allegato I del regolamento Ue 2021/1832 contenente i codici aggiornati.

Bonus edilizi: 50% - 65% - 75% - 90% - 110% ed altre novita'

Per i bonus edilizi occorre tener conto anche del c.d. Decreto Antifrodi che ha stabilito in determinati casi asseverazioni di congruita' dei prezzi e certificazioni di conformita'. La materia e' complessa, frutto di vari interventi e modifiche, per cui suggeriamo a chi fosse interessato di approfondire la sua casistica.

Bonus 110% per interventi di efficienza energetica o antisismici da parte di condominii o uniproprietari di edifici fino a 4 unita'

Il bonus e' stato prorogato al 2025, anche per gli interventi trainati, ma con una progressiva riduzione dell'agevolazione: **110%** fino al 2023, 70% per le spese sostenute nel 2024 e 65% per quelle sostenute nel 2025.

Bonus 110% villette delle persone fisiche

La proroga arriva al 31.12.2022 purché al 30.6.2022 siano stati effettuati lavori per almeno il 30% dell'intervento complessivo.

Bonus 90% facciate

E' stato prorogato al 31.12.2022 ma con riduzione dell'agevolazione dal 90% al **60%** ripartita in 10 anni. In caso di sconto in fattura o di cessione del credito e' ora necessaria l'asseverazione di congruita' delle spese.

NOVITA'

Bonus 75% per l'eliminazione delle barriere architettoniche

E' una novita': Per tali spese, in particolare per l'ascensore, sostenute nel 2022, il bonus copre il **75%** delle spese sostenute, col limite di euro 50.000 per edifici unifamiliari o singoli, di euro 40.000 per unita' nel caso di edifici da 2 a 8 unita', di euro 30.000 per unita' nel caso di edifici con piu' di 8 unita' immobiliari. Si detrae in 5 quote annuali ma e' possibile lo sconto in fattura o la cessione del credito.

Bonus 50% ristrutturazione

La detrazione Irpef del **50%** e' stata prorogata fino al 31.12.2024, unitamente alle opere per la messa in sicurezza antisismica degli edifici ubicati nelle zone sismiche 1, 2 e 3. La detrazione ha il limite di €96.000 per unita' e si detrae in 10 anni.

Ecobonus

Prorogato fino al 31.12.2024 per case e immobili d'impresa; in particolare il 50% per gli infissi, il 65% per le caldaie, le coibentazioni ed i pannelli solari termici, il 70%/75% per i lavori in condominio e l'80%/85% per lavori di eco-sismabonus.

Bonus mobili 50%

Prorogato al 31.12.2024 ma con limiti di spesa ribassati: 10.000 euro nel 2022, 5.000 euro nel 2023 e 2024.

Bonus verde 36%

Prorogato al 31.12.2024 il bonus giardini e terrazzi, col limite di spesa di euro 5.000.

Studio Dottori Commercialisti

Viale Gozzadini 11 - 40124 - Bologna

Bonus Acqua potabile 50%

Prorogato al 31.12.2023 il bonus 50% per l'acquisto di sistemi di filtraggio dell'acqua potabile, con lo scopo di ridurre le bottiglie di plastica dell'acqua.

Bonus pubblicita'

Per l'anno 2022 il credito d'imposta e' concesso nella misura unica del 50% sull'intero valore dell'investimento. Ricordiamo che i soggetti che hanno presentato la comunicazione per l'accesso al bonus pubblicita' per l'anno 2021, per confermare la prenotazione debbono inoltrare la dichiarazione sostitutiva dal 10 gennaio al 10 febbraio 2022.

Agevolazioni per l'acquisto della prima casa ai giovani fino a 36 anni

Proroga al 31.12.2022 dell'agevolazione riguardante i giovani con ISEE fino a 40.000 euro che acquistino la prima casa.

IRPEF: Modificati dal 2022 gli scaglioni e le aliquote

Non e' una gran "bazza", come si usa dire a Bologna. Infatti la rimodulazione delle aliquote provoca modesti risparmi, diciamo in media una cenetta in famiglia.

Di seguito i nuovi scaglioni in vigore dal 2022.

- 1) da 0 a 15.000 euro: aliquota Irpef 23%;
- 2) da 15.000 a 28.000 euro: 25%;
- 3) da 28.000 a 50.000 euro: 35%;
- 4) da 50.000 euro in poi: 43%.

Compensazioni: il tetto annuo e' stato fissato a regime a 2 ml/euro

E' stato portato a 2 ml/euro il limite annuo per le compensazioni orizzontali (compensazione di un credito tributario/previdenziale con altro tributo/contributo). Cio' in particolare vale per il credito Iva.

Contante: dall'1.1.2022 e' ancora possibile spenderlo ma fino a 999 euro

Confermiamo che l'utilizzo del contante e' possibile solo fino a **999 euro**, compresi i pagamenti alle Colf. Da € 1.000 compreso in poi e' obbligatorio utilizzare uno strumento tracciabile (assegno, bonifico, ecc.). Questo limite non vale per i prelievi bancari.

Plastic Tax - Sugar Tax

Slitta di un altro anno la decorrenza delle disposizioni su plastic tax e sugar tax, che diventa così il 1° gennaio 2023.

IMU: l'esenzione per l'abitazione principale

Dopo le sconcertanti sentenze della Cassazione il Governo ha cercato di porre rimedio nei casi in cui i due coniugi abbiano la residenza anagrafica in due immobili diversi, anche per motivi di lavoro.

Come precisato in nostre precedenti Circolari, l'esenzione IMU per l'abitazione principale veniva condizionata alla convivenza dei coniugi in un'unica abitazione per cui, nel caso di residenza in due immobili diversi, l'esenzione IMU poteva essere negata per entrambi gli immobili.

Dall'1.1.2022 (per il passato non e' prevista alcuna norma o interpretazione retroattiva) **i coniugi non separati aventi residenza in due immobili diversi possono scegliere l'immobile da esentare dall'IMU.**

Ma uno solo, l'altro (immaginiamo quello con minor rendita catastale) dovra' pagare l'IMU.

L'assegno unico familiare

NOVITA'

E' un assegno **per chi ha figli** e sostituirà da marzo 2022 sia la detrazione per figli a carico, sia gli assegni familiari, sia il bonus bebe', sia il premio alla nascita.

Si puo' presentare domanda all'Inps gia' da questo mese. L'assegno verra' dato fin dal 7° mese di gravidanza e fino ai 21 anni del figlio. La cifra mensile va da un minimo di € 50 fino ad € 175 per ISEE fino ad € 15.000.

Sono previste diverse maggiorazioni per chi ha piu' figli.

* * * * *

Rimaniamo a Vostra disposizione per ogni ulteriore chiarimento, ricordandoVi che tutte le nostre Circolari e ulteriori approfondimenti li potete trovare anche sul sito www.studio-dott-comm.it.

Nel frattempo buon proseguimento d'anno.