

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

**Ai gentili Clienti  
Loro sedi**

Busto Arsizio, 17 gennaio 2022

## LEGGE DI BILANCIO 2022

In G.U. (n. 310 del 31/12/2021) è stata pubblicata la Legge n. 234/2021 (cd. Legge di Bilancio per il 2022) composta di 22 articoli. Salvo espressa previsione, la Legge è in vigore dal 1° gennaio 2022. Di seguito si offre un quadro di sintesi dei principali interventi.

### INDICE DEGLI ARGOMENTI

- LA NUOVA IRPEF
- DIFFERIMENTO MAGGIORAZIONE ADDIZIONALI REGIONALI/COMUNALI
- ESCLUSIONE IRAP PERSONE FISICHE DAL 2022
- MODIFICHE "PATENT BOX"
- RIFORMA DELLA RISCOSSIONE
- ESENZIONE BOLLO CERTIFICAZIONI DIGITALI
- DETRAZIONE 110%
- OPZIONE SCONTO IN FATTURA/CESSIONE DEL CREDITO
- RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA "ORDINARIA"
- RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO "ORDINARIO"
- BONUS MOBILI
- BONUS VERDE
- BONUS FACCIATE
- SUPERAMENTO/ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE
- CONTROLLO PREVENTIVO CESSIONE BONUS COVID 19
- ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO E RECUPERO DELLE SOMME INDEBITE
- CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI
- CREDITO R&S – INNOVAZIONE TECNOLOGICA – ATTIVITA' INNOVAIVE
- FINANZIAMENTO "SABATINI TER"
- FONDO GARANZIA PMI
- SOSTEGNO LIQUIDITA' DELLE IMPRESE
- AUMENTO LIMITE ANNUO CREDITI COMPENSABILI TRAMITE MOD. F24
- AGEVOLAZIONE "PRIMA CASA" UNDER 36
- BONUS AFFITTO "GIOVANI" UNDER 31
- EROGAZIONI IBERALI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI
- BONUS LIBRERIE
- BONUS CULTURA 18ENNI
- BANCA DATI STRUTTURE RICETTIVE
- RIFINANZIAMENTO BONUS TV E DECODER
- ATTIVITA' IMMATERIALI RIVALUTTE E DEDUCIBILITA' QUOTE DI AMMORTAMENTO
- CONCLUSIONE DEL CASHBACK
- DIFFERIMENTO NOVITA' IVA EVENTI ASSOCIATIVI

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

- PROROGA TOSAP-COSAP
- SOSPENSIONE AMMORTAMENTI
- CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO SISTEMI DI FILTRAGGIO ACQUA POTABILE
- RIENTRO DEI CERVELLI
- INSTALLAZIONE SISTEMI DI ACCUMULO
- ESTENSIONE TERMINE PAGAMENTO CARTELLE
- MICROCREDITO
- SOSPENSIONE VERSAMENTI FEDERAZIONI SPORTIVE-ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA
- SOSPENSIONE ADEMPIMENTI PROFESSIONISTA MALATO-INFORTUNATO

## LA NUOVA IRPEF

Una delle misure maggiormente attese riguarda la modifica della tassazione IRPEF, con la riorganizzazione delle aliquote e la rimodulazione della detrazione spettante per tipologia di reddito. È disposta la riduzione da € 28.000 a € 15.000 della soglia di reddito di lavoro dipendente/assimilato entro la quale spetta il trattamento integrativo c.d. "bonus IRPEF" di € 1.200, facendo salva l'attribuzione dello stesso per i redditi non superiori a € 28.000 al sussistere di specifiche condizioni. Inoltre, per adeguare alle novità la disciplina dell'addizionale regionale e comunale IRPEF, sono differiti i termini di modifica delle addizionali stesse.

Le modifiche riguardano inoltre la rimodulazione degli scaglioni e delle aliquote e la misura delle detrazioni.

### Scaglioni e aliquote IRPEF

Vengono rimodulati gli scaglioni di reddito e riviste le aliquote IRPEF, come di seguito evidenziato.

Fino al 2021		Dal 2022	
Fino a € 15.000	23%	Fino a € 15.000	23%
Oltre € 15.000 fino a € 28.000	27%	Oltre € 15.000 fino a € 28.000	25%
Oltre € 28.000 fino a € 55.000	38%	Oltre € 28.000 fino a € 50.000	35%
Oltre € 55.000 fino a € 75.000	41%	Oltre € 50.000	43%
Oltre € 75.000	43%		

### Detrazioni reddito di lavoro dipendente

A decorrere dall'anno 2022 le detrazioni da lavoro dipendente risultano così modificate:

Fino al 2021		Dal 2022	
Reddito	Detrazione	Reddito	Detrazione
<ul style="list-style-type: none"><li>• non superiore € 8.000</li></ul>	€ 1.880 (la detrazione non può essere inferiore a € 690). Per i rapporti di lavoro a tempo determinato, l'ammontare della detrazione	<ul style="list-style-type: none"><li>• non superiore € 15.000</li></ul>	€ 1.880 (la detrazione non può essere inferiore a € 690). Per i rapporti di lavoro a tempo determinato, l'ammontare della detrazione effettivamente

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

	effettivamente spettante non può essere inferiore a € 1.380		spettante non può essere inferiore a € 1.380
• superiore a € 8.000 ma non a € 28.000	$€ 978 + € 902 \times [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / (28.000 - 8.000)]$	• superiore a € 15.000 ma non a € 28.000	$€ 1.910 + € 1.190 \times [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / (28.000 - 15.000)]$
• oltre € 28.000 ma non a € 55.000	$€ 978 \times [(55.000 - \text{reddito complessivo}) / (55.000 - 28.000)]$	• oltre € 28.000 ma non a € 50.000	$€ 1.910 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / (50.000 - 28.000)]$

La detrazione è aumentata di € 65 se il reddito complessivo è superiore a € 25.000 ma non a € 35.000.

## Detrazioni reddito di pensione

A decorrere dall'anno 2022 le detrazioni per i redditi da pensione sono così modificate:

Fino al 2021		Dal 2022	
Reddito	Detrazione	Reddito	Detrazione
• non superiore € 8.000	€ 1.880 (la detrazione non può essere inferiore a € 713)	• non superiore € 8.500	€ 1.955 (la detrazione non può essere inferiore a € 713)
• superiore a € 8.000 ma non a € 15.000	$€ 1.297 + (1.880 - 1.297) \times [(15.000 - \text{reddito complessivo}) / (15.000 - 8.000)]$	• superiore a € 8.500 ma non a € 28.000	$€ 700 + (1.955 - 700) \times [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / (28.000 - 8.500)]$
• oltre € 15.000 ma non a € 55.000	$€ 1.297 \times [(55.000 - \text{reddito complessivo}) / (55.000 - 15.000)]$	• oltre € 28.000 ma non a € 50.000	$€ 700 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / (50.000 - 28.000)]$

La detrazione è aumentata di € 50 se il reddito complessivo è superiore a € 25.000 ma non a € 29.000.

## Detrazioni per redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi

Sono modificate anche le detrazioni previste a favore dei titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e di redditi da lavoro autonomo, da imprese minori, d'impresa/lavoro autonomo occasionale:

Fino al 2021		Dal 2022	
Reddito	Detrazione	Reddito	Detrazione
• non superiore € 4.800	€ 1.104	• non superiore € 5.500	€ 1.265
• superiore a € 4.800 ma non a € 55.000	$€ 1.104 \times [(55.000 - \text{reddito complessivo}) / (55.000 - 4.800)]$	• superiore a € 5.500 ma non a € 28.000	$€ 500 + (1.265 - 500) \times [(28.000 - \text{reddito complessivo}) / (28.000 - 5.500)]$
		• oltre € 28.000 ma non a € 50.000	$€ 500 \times [(50.000 - \text{reddito complessivo}) / (50.000 - 28.000)]$

La detrazione è aumentata di € 50 se il reddito complessivo è superiore a € 11.000 ma non a € 17.000.

## TRATTAMENTO INTEGRATIVO

L'art. 1, comma 3, Finanziaria 2022 dispone:

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

- la modifica del citato art. 1, DL n. 3/2020, prevedendo la riduzione da € 28.000 a € 15.000 del reddito complessivo cui è collegata la spettanza del trattamento integrativo (€ 1.200);
- il riconoscimento del beneficio in esame anche se il reddito complessivo è superiore a € 15.000 ma non a € 28.000 a condizione che la somma delle detrazioni: - per carichi di famiglia di cui all'art. 12, TUIR; - per lavoro dipendente di cui all'art. 13, comma 1, TUIR; - per interessi su mutui contratti fino al 31.12.2021 di cui all'art. 15, comma 1, lett. a) e b), e comma 1-ter, TUIR; - per le rate relative alle detrazioni per spese sanitarie di cui all'art. 15, comma 1, lett. c), TUIR; - per interventi di recupero del patrimonio edilizio e riqualificazione energetica degli edifici di cui all'art. 16-bis, TUIR; - previste da altre disposizioni normative, per spese sostenute fino al 31.12.2021; sia superiore all'imposta lorda. Al sussistere di tali condizioni il trattamento integrativo è riconosciuto per un ammontare, comunque non superiore a € 1.200, determinato in misura pari alla differenza tra la somma delle detrazioni e l'imposta lorda;
- l'abrogazione del citato art. 2, con conseguente soppressione dell'ulteriore detrazione per i redditi superiori a € 28.000 ma non a € 40.000.

## **DIFFERIMENTO MAGGIORAZIONE ADDIZIONALI REGIONALI / COMUNALI IRPEF**

Al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale regionale/ comunale con la nuova articolazione degli scaglioni IRPEF, è differito: **a)** al 31.3.2022 il termine entro il quale le Regioni possono maggiorare l'addizionale regionale IRPEF 2022; **b)** al 31.3.2022 o, in caso di scadenza differita, entro il termine di approvazione del bilancio di previsione, il termine entro il quale i Comuni modificano gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF 2022.

## **ESCLUSIONE IRAP PERSONE FISICHE DAL 2022**

A decorrere dal 2022 l'IRAP non è più dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali, nonché arti e professioni di cui alle lett. b) e c) del comma 1 dell'art. 3, D.Lgs. n. 446/97. Rimangono ancora assoggettate ad IRAP, a titolo esemplificativo: le snc, sas, società di fatto, associazioni professionali/società tra professionisti; le società e enti soggetti Ires (spa, sapa, srl, società cooperative, ecc.).

## **MODIFICHE "PATENT BOX"**

In sede di approvazione sono state introdotte una serie di modifiche alla nuova deduzione ex art. 6, DL n. 146/2021, c.d. "Decreto fiscale", prevedendo in sintesi:

- l'aumento dal 90% al 110% della maggiorazione fiscale dei costi di ricerca e sviluppo relativi a specifici beni immateriali, in sostituzione della disciplina del sovra reddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali (c.d. "patent box");
- l'esclusione dall'agevolazione dei marchi d'impresa, dei processi / formule / informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale / commerciale / scientifico giuridicamente tutelabili, c.d. "know how";
- la modifica della decorrenza della nuova disciplina e la ridefinizione del "regime transitorio";
- l'introduzione di un meccanismo di "recapture" in base al quale, se le spese agevolabili sono sostenute in vista della creazione di un bene immateriale oggetto di "patent box", è possibile usufruire della maggiorazione del 110% a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

A seguito delle modifiche i soggetti titolari di reddito d'impresa possono optare per l'applicazione della maggiorazione del 110% (in luogo del precedente 90%), ai fini delle imposte sui redditi / IRAP, dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli, utilizzati (direttamente / indirettamente) nello svolgimento della propria attività d'impresa.

L'agevolazione in esame ha una durata di 5 anni ed è irrevocabile e rinnovabile. Le modalità di esercizio dell'opzione saranno definite dall'Agenzia delle Entrate.

È applicabile alle opzioni esercitate con riguardo al periodo d'imposta in corso al 22.10.2021, ossia 2021 (anziché a decorrere dal 22.10.2021) e ai successivi periodi d'imposta. Come chiarito nella Relazione Illustrativa l'obiettivo della modifica è quello di non imporre ai soggetti che applicano il vecchio regime di transitare immediatamente nel nuovo. Ciò potrà verificarsi fino al 2024, solo su base opzionale, mentre a decorrere dal 2025, i soggetti potranno usufruire solo del nuovo regime.

A seguito dell'abrogazione del comma 9 del citato art. 6, per i soggetti che esercitano l'opzione per l'applicazione della nuova deduzione del 110% non è più prevista l'incompatibilità con il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo di cui ai commi da 198 a 206 dell'art. 1, Legge n. 190/2019 (Finanziaria 2020). Pertanto, come previsto nella citata Relazione, i soggetti per tutta la durata dell'opzione possono usufruire del nuovo "patent box" e del credito d'imposta ricerca e sviluppo.

In base alla nuova formulazione del comma 10 del citato art. 6, con riferimento al periodo d'imposta in corso al 22.10.2021, ossia 2021 e ai successivi periodi d'imposta (anziché a decorrere dal 22.10.2021) non sono più esercitabili le opzioni previste dal previgente regime di cui all'art. 1, commi da 37 a 45, Finanziaria 2015 e dell'art. 4, DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita" (che, a decorrere dal 2019, ha previsto la possibilità di "autodeterminare" il reddito agevolabile in alternativa al ruling).

I soggetti che abbiano esercitato / esercitino opzioni afferenti ai periodi d'imposta antecedenti al 2021 ai sensi delle previgenti disposizioni di cui all'art. 1, commi da 37 a 45, Finanziaria 2015, possono scegliere, in alternativa al regime opzionato, di applicare il nuovo regime previa apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate.

Sono esclusi da tale possibilità i soggetti che:

- hanno presentato istanza di accordo preventivo di ruling con l'Agenzia delle Entrate ex art. 31-ter, DPR n. 600/73 (ovvero istanza di rinnovo), e abbiano sottoscritto un accordo preventivo con la stessa a conclusione di tali procedure;
- hanno aderito alla predetta procedura di autoliquidazione di cui al citato art. 4, DL n. 34/2019.

Le disposizioni del nuovo comma 10 entrano in vigore il 31.12.2021 (giorno di pubblicazione sulla G.U. della Finanziaria 2022).

In base al nuovo comma 10-bis del citato art. 6, qualora in uno o più periodi d'imposta siano sostenute spese in vista della creazione di una / più immobilizzazioni immateriali agevolabili (software protetto da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli), è possibile usufruire della maggiorazione del 110% di tali spese a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

La maggiorazione in esame non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

Come precisato nella citata Relazione la "recapture ottennale" consente di recuperare il beneficio non utilizzato esclusivamente in relazione alle spese di ricerca e sviluppo che, ex post, hanno dato vita a un bene immateriale.

## **RIFORMA DELLA RISCOSSIONE**

---

È revisionato il meccanismo di remunerazione dell'Agente della riscossione prevedendo, in sostituzione dell'aggio e degli oneri di riscossione, un nuovo sistema di copertura dei costi a valere sulle risorse a tal fine stanziato nel bilancio dello Stato. Il Legislatore ha altresì previsto che anche i debitori e gli Enti creditori remunerino il sistema nazionale di riscossione. Viene disposto che sono riversate / acquisite al bilancio dello Stato:

- una quota, a carico del debitore, denominata spese esecutive, correlata all'attivazione delle procedure esecutive e cautelari da parte dell'Agente della riscossione, nella misura fissata dal MEF, che individua anche le tipologie di spese oggetto di rimborso;
- una quota, a carico del debitore, correlata alla notifica della cartella di pagamento e degli altri atti di riscossione, da determinare da parte del MEF;
- una quota, a carico degli Enti creditori, diversi dalle Amministrazioni statali, dalle Agenzie fiscali e dagli Enti pubblici previdenziali, trattenuta all'atto dei versamenti, a qualsiasi titolo, a favore di tali Enti, in caso di emanazione da parte dell'Ente medesimo di un provvedimento che riconosce in tutto o in parte non dovute le somme affidate, nella misura determinata dal MEF;
- una quota, trattenuta all'atto del versamento, pari all'1% delle somme riscosse, a carico degli Enti creditori, diversi dalle Amministrazioni statali, dalle Agenzie fiscali e dagli Enti pubblici previdenziali, che si avvalgono degli Agenti della riscossione.

Per i carichi affidati fino al 31.12.2021 restano fermi, nella misura e secondo la ripartizione previste dalle disposizioni vigenti a tale data: **a)** l'aggio e gli oneri di riscossione dell'Agente della riscossione (3% a carico del debitore e 3% a carico dell'Ente creditore in caso di pagamento della cartella entro 60 giorni dalla notifica ovvero 6% a carico del debitore in caso di pagamento della cartella dopo 60 giorni dalla notifica); **b)** limitatamente alle attività svolte fino al 31.12.2021, il rimborso delle spese relative alle procedure esecutive e alla notifica della cartella di pagamento.

## **ESENZIONE BOLLO CERTIFICAZIONI DIGITALI**

---

È confermata anche al 2022 l'esenzione dall'imposta di bollo per la certificazione dei dati anagrafici in modalità telematica, ossia mediante l'emissione di documenti digitali muniti di sigillo elettronico qualificato.

## **DETRAZIONE 110%**

---

Per quanto riguarda la detrazione del 110% di cui all'art. 119, DL n. 34/2020 risulta una generale conferma degli interventi agevolabili nonché della possibilità di optare per lo sconto in fattura cessione del credito in luogo della fruizione in dichiarazione dei redditi della detrazione spettante, con l'aggiunta, in alcuni casi, degli ulteriori adempimenti originariamente introdotti dal c.d. "Decreto Controlli antifrodi", come di seguito illustrato. Per quanto riguarda l'ambito temporale della proroga, sono previsti termini diversi in base al soggetto che effettua l'intervento (persona fisica / condominio / IACP e soggetti assimilati) nonché in base all'immobile oggetto degli interventi (condominio / unità indipendente / edificio con massimo quattro unità).

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## Rateazione detrazione spettante

Per gli interventi di riqualificazione energetica e riduzione del rischio sismico agevolabili con la detrazione del 110% è disposto che la rateazione della detrazione spettante va effettuata in 4 rate annuali di pari importo con riferimento alle spese sostenute a decorrere dall'1.1.2022.

La rateazione in quattro quote annuali è altresì prevista per le spese di:

- installazione di impianti solari fotovoltaici effettuati congiuntamente ("trainati") ai predetti interventi di riqualificazione energetica / riduzione del rischio sismico "trainanti";
- installazione delle c.d. "colonnine di ricarica" di veicoli elettrici "trainati" da un intervento di riqualificazione energetica "trainante".

### Impianti solari fotovoltaici

Il riformulato comma 5 dell'art. 119 relativo all'installazione di impianti solari fotovoltaici, oltre a prevedere la rateazione in 4 quote annuali sopra evidenziata:

- conferma l'importo massimo di spesa agevolabile di € 48.000 e comunque di € 2.400 per ogni kW di potenza nominale dell'impianto.

In considerazione del fatto che la lett. c) del comma 28 in esame interviene soltanto sul primo periodo del citato comma 5, resta applicabile il limite di € 1.600 per ogni kW di potenza nominale previsto dal secondo periodo del comma 5;

- dispone che per individuare la percentuale di detrazione spettante, trattandosi di intervento "trainato", va fatto riferimento alla percentuale di detrazione prevista per l'intervento "trainante" che, come più avanti riportato, varia in base all'anno di sostenimento della spesa.

### "Colonnine di ricarica" veicoli elettrici

È confermato che rientra tra gli interventi "trainati" da interventi di riqualificazione energetica "trainanti" l'installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici, c.d. "colonnine di ricarica", di cui all'art. 16-ter, DL n. 63/2013. Per quanto riguarda:

- l'importo massimo della spesa agevolabile è confermato il limite: - di € 2.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari di edifici plurifamiliari, funzionalmente indipendenti e con uno o più accessi autonomi dall'esterno ex comma 1-bis dell'art. 119; - di € 1.500 per gli edifici plurifamiliari o i condomini che installano fino a 8 colonnine; - di € 1.200 per gli edifici plurifamiliari o i condomini che installano più di 8 colonnine. Fermo restando che l'agevolazione va riferita a una sola colonnina di ricarica per unità immobiliare;
- la percentuale di detrazione spettante, trattandosi di intervento "trainato", va fatto riferimento alla percentuale di detrazione prevista per l'intervento "trainante" che, come di seguito illustrato, varia in base all'anno di sostenimento della spesa.

## Proroga termini sostenimento spese agevolabili

La proroga relativa alla data di sostenimento delle spese non è univoca ma differenziata in base all'intervento, al soggetto e all'immobile.

In particolare, dalla nuova formulazione del comma 8-bis dell'art. 119, risulta ora che:

- per gli interventi "trainanti" eseguiti da condomini e persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa / lavoro autonomo su edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari distintamente accatastate, anche se posseduti da un unico proprietario o in comproprietà da più persone fisiche, la detrazione spetta

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

con i seguenti termini e nelle seguenti misure: - 110% per le spese sostenute fino al 31.12.2023; - 70% per le spese sostenute nel 2024; - 65% per le spese sostenute nel 2025. Tali termini e misure riguardano anche le spese sostenute: - da ONLUS ex art. 10, D.Lgs. n. 460/97, da OdV e APS iscritte nei relativi registri; - da persone fisiche sulle singole unità immobiliari all'interno dell'edificio/condominio; - per gli interventi di demolizione e ricostruzione di cui all'art. 3, comma 1, lett. d), DPR n. 380/2001;

- la detrazione spetta nella misura del 110% per le spese sostenute fino al 31.12.2022 per gli interventi "trainanti" eseguiti sulla **singola** unità immobiliare (c.d. "villette") da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa/lavoro autonomo, a condizione che al 30.6.2022 i lavori risultino effettuati per almeno il 30% dell'intervento complessivo;
- per gli interventi "trainanti" effettuati dagli Istituti autonomi case popolari (IACP) / enti assimilati: - è già previsto che la detrazione è applicabile alle spese sostenute fino al 31.12.2022 e, qualora alla data del 31.12.2022 i lavori siano stati effettuati per almeno il 60% dell'intervento complessivo, la detrazione del 110% spetta per le spese sostenute fino al 30.6.2023; - la lett. e) del comma 28 in esame dispone ora che nel caso in cui alla data del 30.6.2023 i lavori siano stati effettuati per almeno il 60% dell'intervento complessivo, la detrazione del 110% spetta per le spese sostenute fino al 31.12.2023.

La lett. b) del comma 28 in esame dispone l'estensione dell'agevolazione prevista per gli IACP / enti assimilati dall'art. 119, comma 3-bis anche alle cooperative di abitazione a proprietà indivisa per gli immobili posseduti ed assegnati ai soci, che pertanto possono fruire della detrazione del 110% per le spese sostenute dall'1.1.2022 al 30.6.2023 / 31.12.2023 alle condizioni sopra riportate.

Il nuovo comma 8-quater dispone che quanto sopra trova applicazione anche con riferimento agli interventi "trainati" dagli interventi "trainanti" richiamati dal comma 8-bis sopra illustrato (lett. g del comma 28).

## **Interventi in Comuni colpiti da eventi sismici del 2009**

È introdotto il nuovo comma 8-ter all'art. 119 ai sensi del quale, nei Comuni colpiti da eventi sismici verificatisi dall'1.4.2009 con dichiarazione dello stato di emergenza, per i casi disciplinati dal comma 8-bis sopra esposto, la detrazione è riconosciuta nella misura del 110% per le spese sostenute entro il 31.12.2025: **a)** per gli interventi di risparmio energetico "trainanti" di cui al comma 1-ter dell'art. 119 "per l'importo eccedente il contributo previsto per la ricostruzione"; **b)** con la maggiorazione del 50% del limite di spesa agevolabile di cui al comma 4-ter dell'art. 119; **c)** per gli interventi di riduzione del rischio sismico di cui ai commi da 1-bis a 1-septies dell'art. 16, DL n. 63/2013 come stabilito dal comma 4-quater dell'art. 119, "per l'importo eccedente il contributo previsto per la ricostruzione".

## **Asseverazione congruità delle spese**

Integrando il comma 13-bis dell'art. 119, ai sensi del quale, per poter usufruire della detrazione del 110% o esercitare l'opzione per la cessione del credito/ conto in fattura per gli interventi "trainanti" di riqualificazione energetica e riduzione del rischio sismico è necessaria l'asseverazione dei lavori e la congruità delle relative spese, è disposto che per asseverare la congruità delle spese:

- sarà necessario considerare, oltre al DM 6.8.2020, anche i valori massimi stabiliti, per talune categorie di beni, dal Ministero della Transizione Ecologica, con un apposito Decreto la cui emanazione è prevista entro il 9.2.2022. Vengono così confermate e recepite le disposizioni introdotte dal DL n. 157/2021, c.d. "Decreto Controlli antifrodi" ora soppresso;
- i prezzi individuati per asseverare la congruità delle spese per gli interventi di riqualificazione energetica (DM 6.8.2020) "devono intendersi applicabili" anche per attestare la congruità delle spese sostenute per



# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

gli interventi: **a)** di riduzione del rischio sismico di cui all'art. 16, commi da 1-bis a 1-sexies, DL n. 63/2013; **b)** rientranti nel c.d. "bonus facciate" di cui all'art. 1, comma 219, Legge n. 160/2019; **c)** di recupero edilizio di cui all'art. 16-bis, comma 1, TUIR.

### **Visto di conformità per detrazione in dichiarazione**

Recependo quanto era previsto dal citato DL n. 157/2021, è confermata la nuova formulazione del comma 11 dell'art. 119 in base alla quale è richiesto il visto di conformità dei dati relativi alla detrazione del 110% anche nel caso in cui il contribuente scelga di utilizzare direttamente nella propria dichiarazione dei redditi la detrazione del 110% spettante. È confermato che sono esclusi da tale nuovo adempimento i contribuenti che presentano il mod. 730 Redditi direttamente all'Agenzia delle Entrate (utilizzando la dichiarazione precompilata) ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale.

### **Fattori di conversione per classe energetica detrazione 110%**

Ai soli fini della predisposizione degli attestati di prestazione energetica convenzionali, necessari per poter fruire della detrazione del 110% per la riqualificazione energetica degli edifici che richiede il miglioramento della classe energetica, è disposto che per i vettori energetici si applicano sempre i fattori di conversione in energia primaria validi al 19.7.2020, anche nel caso di eventuali successivi aggiornamenti degli stessi.

## **OPZIONE SCONTO IN FATTURA / CESSIONE DEL CREDITO**

Con riferimento alla possibilità di optare per lo sconto in fattura/cessione del credito in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione in dichiarazione dei redditi, intervenendo sui commi 1 e 7-bis dell'art. 121, DL n. 34/2020, è sostanzialmente confermata la possibilità di esercitare l'opzione per gli interventi di cui al comma 2 del citato art. 121, come già previsto nel 2021, per le spese sostenute:

- fino al 2024, per gli interventi con detrazione "ordinaria" di cui al citato comma 2;
- fino al 2025, per gli interventi di cui al citato art. 119 per i quali spetta la detrazione del 110%.

Il citato comma 2 è stato oggetto di modifiche a seguito delle quali:

- tra gli interventi di cui all'art. 16-bis, TUIR per i quali è possibile esercitare le opzioni in esame rientrano anche quelli di realizzazione di autorimesse / posti auto pertinenziali;

è aggiunta la nuova lett. f) relativa agli interventi di superamento delle barriere architettoniche per i quali, come di seguito illustrato, è prevista una nuova detrazione del 75% (comma 42).

### **Recepimento disposizioni c.d. "Decreto Controlli antifrodi" (soppresso)**

Introducendo il nuovo comma 1-bis al citato art. 121 sono "recepite" ulteriori disposizioni del c.d. "Decreto Controlli antifrodi" in base alle quali, in caso di opzione per la cessione del credito/sconto in fattura per gli interventi elencati nel comma 2 dello stesso art. 121 (interventi sia con detrazione "ordinaria" che con detrazione del 110%) sono richiesti:

- il visto di conformità dei dati relativi alla documentazione attestante la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione, rilasciato da un soggetto abilitato di cui all'art. 3, comma 3, lett. a) e b), DPR n. 322/98 (dottore commercialista / consulente del lavoro / ecc.) nonché dal Responsabile dell'Assistenza Fiscale di un CAF di cui all'art. 32, D.Lgs. n. 241/97;
- l'attestazione della congruità delle spese sostenute secondo i prezzi previsti dal comma 13-bis dell'art. 119 sopra commentato.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

Le spese sostenute per il rilascio del visto di conformità, delle attestazioni e asseverazioni richieste rientrano tra le spese detraibili e quindi per le stesse il contribuente fruisce della detrazione nella misura (percentuale) prevista per i relativi interventi.

Tali ulteriori adempimenti non sono richiesti: **a)** per le opere classificate "di edilizia libera"; **b)** per gli interventi di importo complessivo **non** superiore a € 10.000; eseguiti sulle singole unità immobiliari o sulle parti comuni dell'edificio, fatta eccezione per gli interventi rientranti nel c.d. "bonus facciate" di cui all'art. 1, comma 219, Legge n. 160/2019. Per questi ultimi, pertanto, il visto di conformità e l'attestazione della congruità delle spese sono richiesti a prescindere dall'importo e dal tipo di intervento eseguito.

### **Controlli e misure di contrasto alle frodi**

Come sopra evidenziato, il Legislatore ha trasfuso nella Finanziaria 2022 le disposizioni contenute nel DL n. 157/2021, c.d. "Decreto Controlli antifrodi", disponendone la relativa soppressione. Oltre alle integrazioni degli artt. 119 e 121 del DL n. 34/2020, che prevedono l'introduzione dei nuovi adempimenti indicati, con il comma 30 è confermata l'introduzione del nuovo art. 122-bis al DL n. 34/2020 che prevede il rafforzamento delle misure di controllo, anche preventivo, da parte dell'Agenzia delle Entrate.

### **RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA "ORDINARIA"**

---

Con la modifica dell'art. 14, DL n. 63/2013 è prorogato al 31.12.2024 il termine entro il quale devono essere sostenute le spese relative agli interventi di riqualificazione energetica, sia sulle singole unità immobiliari che sulle parti comuni condominiali, di cui all'art. 1, commi da 344 a 347, Finanziaria 2007 per poter fruire della detrazione del 65% - 50%.

Il riconoscimento della detrazione per le spese sostenute fino al 31.12.2024 è prorogato anche per gli interventi di acquisto e posa in opera di:

- schermature solari (art. 14, comma 2, lett. b);
- micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti (art. 14, comma 2, lett. b-bis);
- impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili (art. 14, comma 2-bis);
- interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo, con detrazione nella misura del 70% - 75% (art. 14, comma 2-quater).

Tali proroghe, congiuntamente a quelle riguardanti gli interventi di ristrutturazione edilizia di seguito illustrate, comportano che risulta prorogata alla stessa data (31.12.2024) anche la detrazione dell'80% - 85% prevista per gli interventi finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica, di cui al comma 2-quater.1 del citato art. 14, DL n. 34/2020.

### **RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO "ORDINARIO"**

---

È prorogato al 31.12.2024 il termine entro il quale devono essere sostenute le spese relative:

- agli interventi di recupero del patrimonio edilizio per fruire della detrazione di cui all'art. 16-bis, TUIR nella misura del 50%, sull'importo massimo di € 96.000;
- agli interventi di adozione di misure antisismiche di cui alla lett. i) del comma 1 del citato art. 16-bis su edifici nelle zone a rischio sismico 1, 2 e 3 adibiti ad abitazione o attività produttive.

Tale proroga comporta che risultano prorogate alla stessa data (31.12.2024) anche:

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

- le detrazioni di cui ai commi 1-quater e 1-quinquies del citato art. 16, spettanti nella misura:
- del 70% - 80% in presenza di passaggio ad 1 / 2 classi di rischio sismico inferiore;
- del 75% - 85% quando il predetto passaggio riguarda interventi sulle parti comuni condominiali;
- la detrazione spettante per il c.d. "acquisto di case antisismiche" di cui al comma 1-septies, ossia in presenza di interventi di demolizione e ricostruzione di interi edifici con riduzione del rischio sismico effettuati dall'impresa di costruzione / ristrutturazione che li cede entro 30 mesi dalla fine dei lavori, per i quali è riconosciuta all'acquirente la detrazione del 75% - 85% del prezzo d'acquisto, nel limite massimo di spesa di € 96.000 per unità immobiliare.

## **"BONUS MOBILI"**

Il c.d. "bonus mobili" è prorogato alle spese sostenute fino al 2024, con le seguenti novità:

- per quanto riguarda la classe energetica degli elettrodomestici che possono essere acquistati fruendo del bonus, è ora specificato che la stessa deve essere la seguente.

forni	• non inferiore alla classe A
lavatrici / lavasciugatrici / lavastoviglie	• non inferiore alla classe E
frigoriferi e congelatori	• non inferiore alla classe F

- la detrazione del 50%, in 10 rate annuali (come in passato), spetta su una spesa massima di: - € 10.000 per il 2022 (fino al 2020 era pari a € 10.000 e nel 2021 è stata innalzata a € 16.000); - € 5.000 per il 2023 e 2024; a prescindere dall'ammontare delle spese di "ristrutturazione" propedeutiche al bonus.

Confermando la logica già prevista con riferimento all'anno di sostenimento delle spese di arredo rispetto all'anno di inizio dei lavori di "ristrutturazione", è disposto che "la detrazione spetta a condizione che gli interventi di recupero del patrimonio edilizio siano iniziati a decorrere dal 1° gennaio dell'anno precedente a quello dell'acquisto" dei mobili / grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo dell'immobile "ristrutturato".

## **"BONUS VERDE"**

La detrazione del 36%, su una spesa massima di € 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo, relativa agli interventi di: - "sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi; - realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili; è riconosciuta anche per il 2022, 2023 e 2024.

## **"BONUS FACCIATE"**

Il c.d. "bonus facciate", relativo alle spese per interventi edilizi sulle strutture opache della facciata, su balconi / fregi / ornamenti, inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, finalizzati al recupero / restauro della facciata esterna degli edifici ubicati in zona A (centri storici) o B (totalmente o parzialmente edificate) di cui al DM n. 1444/68, è prorogato al 2022 ed è riconosciuto nella misura del 60% (anziché del 90%).

## **SUPERAMENTO / ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE**

Con l'introduzione del nuovo art. 119-ter al DL n. 34/2020 è riconosciuta una nuova detrazione nella misura del 75% delle spese sostenute nel 2022 per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti. Tra gli interventi agevolabili è precisato che

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

rientrano anche quelli di automazione degli impianti degli edifici e delle singole unità immobiliari funzionali ad abbattere le barriere architettoniche.

Tale nuova detrazione è fruibile in cinque quote annuali e la spesa massima agevolabile è pari a: - € 50.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari in edifici plurifamiliari, funzionalmente indipendenti e con uno o più accessi autonomi dall'esterno; - € 40.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da 2 a 8 unità immobiliari; - € 30.000 moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di 8 unità immobiliari.

Tra le spese agevolabili, in caso di sostituzione dell'impianto, rientrano anche quelle sostenute per lo smaltimento e la bonifica dei materiali e dell'impianto sostituito. Per poter accedere alla nuova detrazione è necessario che gli interventi rispettino i requisiti previsti dal DM n. 236/89. Tali interventi sono stati inseriti nel comma 2 dell'art. 121 (nuova lett. f) e pertanto per gli stessi il soggetto che sostiene le relative spese può scegliere di optare per lo sconto in fattura/cessione del credito corrispondente alla detrazione spettante.

## **CONTROLLO PREVENTIVO CESSIONE BONUS COVID-19**

---

È confermata l'introduzione del nuovo art. 122-bis, DL n. 34/2020, a seguito della trasfusione delle novità contenute nel DL n. 157/2021 ora abrogato. Le nuove misure di controllo preventivo riguardanti le cessioni dei crediti di cui all'art. 121 sono applicabili anche alle cessioni dei seguenti bonus COVID-19 di cui all'art. 122: - "bonus negozi e botteghe" di cui all'art. 65, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia"; - "bonus canoni di locazione" per immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda di cui all'art. 28, DL n. 34/2020; - "bonus adeguamento ambienti di lavoro" di cui all'art. 120, DL n. 34/2020; - "bonus sanificazione e acquisto dispositivi di protezione" di cui all'art. 125, DL n. 34/2020).

## **ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO E RECUPERO DELLE SOMME INDEBITE**

---

A seguito dell'abrogazione del DL n. 157/2021, le novità relative all'attività di accertamento e di recupero delle somme indebite connesse con la cessione dei crediti derivanti dalle detrazioni per interventi edilizi / di risparmio energetico, dei bonus COVID-19 nonché con le agevolazioni / contributi a fondo perduto erogati dall'Agenzia delle Entrate, sono state trasfuse nella Finanziaria 2022.

In base ai commi da 31 a 36 in esame: **a)** per lo svolgimento dell'attività di controllo l'Agenzia delle Entrate esercita i consueti poteri previsti ai fini delle imposte dirette / IVA, rispettivamente, dall'art. 31 e seguenti, DPR n. 600/73 e dall'art. 51 e seguenti, DPR n. 633/72; **b)** per il recupero degli importi dovuti e non versati / contributi indebitamente percepiti / fruiti ovvero per le cessioni di crediti d'imposta in mancanza dei requisiti, l'Agenzia procede con un atto di recupero di cui all'art. 1, commi 421 e 422, Legge n. 311/2004, ossia un atto di recupero motivato notificato al contribuente con le modalità di cui all'art. 60, DPR n. 600/73; **c)** con tali atti di recupero sono contestualmente irrogate le sanzioni e applicati gli interessi; **d)** la notifica degli atti è effettuata, a pena di decadenza, entro il 31.12 del quinto anno successivo a quello della violazione, fermi restando i diversi termini previsti dalla normativa vigente; **e)** per l'individuazione del competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate rileva il domicilio fiscale del contribuente ai sensi degli artt. 58 e 59, DPR n. 600/73 al momento della violazione; **f)** le eventuali controversie relative a tali atti sono di competenza del Giudice tributario.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

È confermata la proroga (con rimodulazione delle relative misure) dei crediti d'imposta ex art. 1, comma 1051 e seguenti, Legge n. 178/2020, per gli investimenti in beni materiali ed immateriali strumentali nuovi "Industria 4.0" di cui alle Tabelle A e B, Legge n. 232/2016. In particolare, i crediti d'imposta per gli investimenti in beni "Industria 4.0", spettanti esclusivamente alle imprese, sono ora riconosciuti, per gli investimenti effettuati dal 16.11.2020, fino al 31.12.2025 ovvero fino al 30.6.2026, a condizione che entro il 31.12.2025 sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al 20% del costo di acquisizione.

La proroga **non** riguarda gli investimenti in beni strumentali "generici", per i quali l'agevolazione, usufruibile sia dalle imprese sia dai lavoratori autonomi, si esaurisce con riferimento agli investimenti effettuati entro il 31.12.2022 (30.6.2023).

Va considerato che per individuare:

- il periodo di effettuazione degli investimenti, con conseguente spettanza del beneficio, è necessario avere riguardo alle regole generali di competenza ex art. 109, commi 1 e 2, TUIR;
- il valore degli investimenti, sul quale applicare le percentuali previste per la determinazione del credito d'imposta spettante, l'Agenzia nella citata Circolare n. 9/E ha precisato che: **a)** l'IVA totalmente detraibile ex art. 19-bis 1, DPR n. 633/72 o per effetto dell'opzione ex art. 36-bis, DPR n. 633/72 costituisce una componente di costo; **b)** l'IVA parzialmente detraibile in misura corrispondente al rapporto tra l'ammontare delle operazioni detraibili e le operazioni esenti ex art. 19, comma 5, DPR n. 633/72, ossia in base al pro-rata, non rileva per la determinazione del valore degli investimenti, in quanto non può essere considerata come costo afferente al singolo acquisto ma si qualifica come costo generale; **c)** il costo del bene va assunto al lordo degli eventuali contributi in c/impianti, a prescindere dalla modalità di contabilizzazione degli stessi (a riduzione del costo del bene / con la tecnica dei risconti).

### Soggetti beneficiari

I crediti d'imposta in esame spettano alle imprese residenti in Italia, comprese le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, a prescindere dalla forma giuridica/ settore di appartenenza/dimensione e dal regime di determinazione del reddito.

**Non** spettano alle imprese: **a)** in liquidazione, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale, altra procedura concorsuale (RD n. 267/42, al D.Lgs. n. 14/2019) ovvero da altre leggi speciali, nonché a quelle che hanno in corso un procedimento per la dichiarazione di una delle già menzionate situazioni; **b)** destinatarie di sanzioni interdittive ex art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 231/2001.

La spettanza dell'agevolazione in esame è **subordinata al rispetto** delle norme in materia di sicurezza sul lavoro e al corretto adempimento degli **obblighi di versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali dei lavoratori**. Quest'ultimo, come evidenziato dall'Agenzia nella circolare n. 9/E, è comprovato da un DURC in corso di validità al momento della fruizione del credito d'imposta. In particolare, è necessario che tale documento risulti in corso di validità "all'atto di ciascun utilizzo in compensazione" sia nel caso in cui il contribuente abbia provveduto a richiederlo (e l'abbia ottenuto), sia nel caso in cui, pur non avendolo richiesto, "l'avrebbe ottenuto perché in regola con gli obblighi contributivi".

### Investimenti agevolabili

L'agevolazione riguarda gli investimenti in beni materiali e immateriali strumentali nuovi. Il credito d'imposta spetta anche per gli investimenti in beni materiali di costo unitario pari o inferiore a € 516,46-.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## Esclusioni

Sono **esclusi** dal beneficio in esame gli investimenti in: **a)** veicoli di cui all'art. 164, comma 1, TUIR; **b)** beni materiali strumentali per i quali il DM 31.12.88 prevede un coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%; **c)** fabbricati e costruzioni; **d)** beni ricompresi nei seguenti gruppi; **e)** beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa nei settori dell'energia / acqua / trasporti, infrastrutture, poste / telecomunicazioni, raccolta e depurazione delle acque di scarico e smaltimento rifiuti.

<b>Gruppo V</b>	Industrie manifatturiere alimentari	Specie 19 - imbottigliamento di acque minerali naturali	Conduttore	8,0%
<b>Gruppo XVII</b>	Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b - produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane)	8,0%
			Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione	10,0%
			Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassoso acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento	12,0%
		Specie 4/b - stabilimenti termali, idrotermali	Conduttore	8,0%
<b>Gruppo XVIII</b>	Industrie dei trasporti e delle telecomunicazioni	Specie 4 e 5 - ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)	7,5%
		Specie 1, 2 e 3 - trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza)	12,0%

## Beni di cui alla Tabella A, Finanziaria 2017

Con riferimento ai beni materiali nuovi "Industria 4.0" di cui alla Tabella A, Finanziaria 2017, per effetto dell'introduzione del nuovo comma 1057-bis all'art. 1, Legge n. 178/2020, il credito d'imposta spetta nelle seguenti misure, così differenziate a seconda dell'importo e del periodo di effettuazione dell'investimento.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

Importo investimento	Credito d'imposta		
	Investimento 16.11.2020 - 31.12.2021 (o entro 30.6.2022 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2021) comma 1056	Investimento 1.1.2022 - 31.12.2022 (o entro 30.6.2023 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2022) comma 1057	Investimento 1.1.2023 - 31.12.2025 (o entro 30.6.2026 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2025) comma 1057-bis - NEW
Fino a € 2.500.000	50%	40%	20%
Superiore a € 2.500.000 fino a € 10.000.000	30%	20%	10%
Superiore a € 10.000.000 fino a € 20.000.000	10%	10%	5%
	limite massimo costi complessivamente ammissibili € 20.000.000	limite massimo costi complessivamente ammissibili € 20.000.000	limite massimo costi complessivamente ammissibili € 20.000.000

Per gli investimenti in leasing, rileva il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

## Beni di cui alla Tabella B, Finanziaria 2017

Relativamente ai beni immateriali nuovi "Industria 4.0" di cui alla Tabella B, Finanziaria 2017, per effetto della modifica del comma 1058 e l'introduzione dei nuovi commi 1058-bis e 1058-ter all'art. 1, Legge n. 178/2020, oltre alla proroga del credito d'imposta spettante è stata prevista una modulazione della relativa misura a seconda del periodo di effettuazione dell'investimento.

Credito d'imposta		
Investimento 16.11.2020 - 31.12.2023 (o entro 30.6.2024 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2023) comma 1058	Investimento 1.1.2024 - 31.12.2024 (o entro 30.6.2025 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2024) comma 1058-bis - NEW	Investimento 1.1.2025 - 31.12.2025 (o entro 30.6.2026 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2025) comma 1058-ter - NEW
20%	15%	10%
limite massimo annuale costi ammissibili € 1.000.000	limite massimo costi ammissibili € 1.000.000	limite massimo costi ammissibili € 1.000.000

Per gli investimenti in leasing, rileva il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

Anche per gli investimenti effettuati nel periodo oggetto di proroga, la spettanza dell'agevolazione per le spese per servizi sostenute relativamente all'utilizzo dei beni mediante soluzioni di cloud computing, per la quota imputabile per competenza.

Merita evidenziare che con la riscrittura del citato comma 1058, è ora precisato che il limite massimo di costi ammissibili pari a € 1 milione, con riferimento al periodo 16.11.2020 - 31.12.2023 (o 30.6.2024), è "annuale".

### **Altri beni cd. generici**

Relativamente ai beni materiali ed immateriali nuovi "generici" (diversi da quelli di cui alle già menzionate Tabelle A e B), non è prevista alcuna proroga e pertanto il credito d'imposta è riconosciuto per gli investimenti effettuati dalle imprese / lavoratori autonomi, fino al 31.12.2022.

<b>Credito d'imposta</b>	
<b>Investimento 16.11.2020 - 31.12.2021</b> (o entro 30.6.2022 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2021)	<b>Investimento 1.1.2022 - 31.12.2022</b> (o entro 30.6.2023 con acconto di almeno 20% entro 31.12.2022)
10% ovvero 15% per strumenti tecnologici destinati dall'impresa alla realizzazione di forme di lavoro agile	6%
limite massimo costi ammissibili € 2.000.000 (beni materiali) / € 1.000.000 (beni immateriali)	limite massimo costi ammissibili € 2.000.000 (beni materiali) / € 1.000.000 (beni immateriali)

Per gli investimenti in leasing, rileva il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni.

### **Modalità di utilizzo del credito d'imposta**

Il credito d'imposta riferito agli investimenti in beni strumentali nuovi è utilizzabile esclusivamente in compensazione con il mod. F24. Ai fini della compensazione; **a)** non è applicabile il limite pari a € 2.000.000 annui e quello pari a € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. Redditi; **b)** non opera la previsione di cui all'art. 31, DL n. 78/2010 che vieta la compensazione, fino a concorrenza dell'importo dei debiti, di ammontare superiore a € 1.500, iscritti a ruolo per imposte erariali e relativi accessori, e per i quali il termine di pagamento è scaduto.

Come chiarito dall'Agenzia nella circolare n. 9/E, l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi per importi superiori a € 5.000 **non** richiede l'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione dei redditi in cui il credito viene indicato.

Va evidenziato che in caso di decesso del beneficiario dell'agevolazione, titolare di un'impresa individuale, il credito maturato in capo al de cuius può essere trasferito agli eredi, a condizione che proseguano l'attività.

Il credito può essere trasferito ai soci di società di persone / collaboratori dell'impresa familiare in proporzione alle quote di partecipazione agli utili nonché ai soci di società cooperative che hanno optato per la trasparenza fiscale ex art. 115, TUIR.

### **Beni di cui alle Tabelle A e B, Finanziaria 2017**

Per effetto del richiamo operato dal comma 1059, così come modificato dalla Finanziaria 2022, ai nuovi commi 1057-bis, 1058-bis e 1058-ter, anche l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta riferito agli investimenti in beni di cui alle già menzionate Tabelle A e B oggetto della proroga in esame è consentito in tre quote annuali di pari importo dall'anno in cui è intervenuta l'interconnessione.



# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

Se l'interconnessione interviene in un periodo d'imposta successivo a quello di entrata in funzione del bene, il credito d'imposta può essere fruito per la parte spettante riconosciuta per gli "altri beni" (nella misura del 10% - 6%) fino all'anno precedente a quello in cui si realizza l'interconnessione. Dall'anno dell'interconnessione il credito "Industria 4.0" va decurtato di quanto già fruito e suddiviso in un nuovo triennio di fruizione di pari importo.

Come specificato dall'Agenzia nella circolare n. 9/E, nel caso in cui la quota annuale/parte di essa non sia utilizzata, l'ammontare residuo può essere riportato in avanti nelle dichiarazioni dei periodi d'imposta successivi senza alcun limite temporale ed essere utilizzato già dall'anno successivo, secondo le ordinarie modalità di utilizzo del credito, incrementando la quota fruibile a partire dal medesimo anno.

### **Altri beni**

Il credito d'imposta spettante con riferimento ai beni "generici" è utilizzabile in compensazione in tre quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione (ferma restando la predetta possibilità di riporto nei periodi successivi della parte non utilizzata della quota annuale).

Il credito d'imposta può (facoltà) essere utilizzato in compensazione in un'unica quota annuale:

- per gli investimenti in beni immateriali effettuati nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2021 da parte dei soggetti con ricavi/compensi inferiori a € 5 milioni;
- per gli investimenti in beni materiali effettuati nel periodo 16.11.2020 - 31.12.2021 indipendentemente dall'ammontare dei ricavi/compensi (si rammenta che tale possibilità, originariamente consentita ai soggetti con ricavi/compensi inferiori a € 5 milioni, è stata estesa dal DL n. 73/2021, anche ai soggetti con ricavi/compensi pari o superiori al già menzionato limite).

Come precisato dall'Agenzia, la verifica dei limiti di ricavi/compensi va effettuata avendo riguardo a quelli conseguiti nel periodo d'imposta precedente a quello di **entrata in funzione** del bene.

### **Caratteristiche del credito d'imposta**

Il credito d'imposta: **a)** non è tassato ai fini IRPEF/IRES/IRAP; **b)** non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi/componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR; **c)** è cumulabile con altre agevolazioni aventi ad oggetto gli stessi costi, a condizione che il cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito ai fini IRPEF/IRES e della base imponibile IRAP, non comporti il superamento del costo sostenuto.

### **Adempimenti richiesti**

Con riferimento al credito d'imposta per gli investimenti in beni materiali ed immateriali "Industria 4.0" di cui alle predette Tabelle A e B effettuati nel periodo oggetto di proroga, è confermata la necessità di inviare una comunicazione al MISE, utilizzando lo specifico modello, per consentire allo stesso "di acquisire le informazioni necessarie per valutare l'andamento, la diffusione e l'efficacia delle misure agevolative". La mancata comunicazione al MISE **non** pregiudica comunque la spettanza dell'agevolazione. Con il Decreto 6.10.2021 il MISE ha definito il modello utilizzabile per comunicare a mezzo PEC i dati / informazioni relativi agli investimenti riferiti al credito d'imposta "Industria 4.0" previsto dalla Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2019), da inviare entro il 31.12.2021, e dalla Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021), da inviare entro il termine di presentazione del mod. REDDITI relativo al periodo d'imposta di effettuazione degli investimenti.

È necessario inoltre predisporre una **perizia asseverata**/attestato da cui risulti che i beni possiedono le caratteristiche tecniche previste e la relativa interconnessione al sistema aziendale. Per i beni di costo

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

unitario **pari o inferiore** a € 300.000, la perizia può essere sostituita da una dichiarazione resa dal legale rappresentante ex DPR n. 445/2000.

Le fatture/documenti **devono riportare**, a pena di revoca dell'agevolazione, l'espreso riferimento alle disposizioni normative in esame. A tal fine, con riferimento agli investimenti in beni "Industria 4.0" effettuati nei periodi oggetto della proroga in esame, può essere utilizzata la seguente dicitura:

"Acquisto per il quale è riconosciuto il credito d'imposta ex art. 1, comma 44, Legge n. 234/2021"

Come specificato e confermato dall'Agenzia (Risposte n. 438/439 del 2020 e confermato e Risposte n. 602/603 del 2021), qualora fosse necessario rettificare i riferimenti normativi sulle fatture / documenti relativi agli investimenti, è possibile integrare/regolare i documenti già emessi, sprovvisti delle corrette indicazioni delle disposizioni operative di riferimento, prima dell'attività di controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria.

Si rammenta infine che, relativamente a tutte le tipologie di investimenti (beni "Industria 4.0" e beni "generici"), il soggetto beneficiario è tenuto a conservare, a pena di revoca dell'agevolazione, la documentazione attestante l'effettivo sostenimento del costo e la corretta determinazione dell'importo.

### **Cessione bene agevolato**

Anche con riferimento agli investimenti oggetto della proroga in esame, qualora il bene agevolato sia ceduto a titolo oneroso / destinato a strutture produttive situate all'estero (anche appartenenti allo stesso soggetto) entro il 31.12 del secondo anno successivo a quello di interconnessione (entrata in funzione per i beni "generici"), il credito d'imposta è ridotto in misura corrispondente, escludendo dall'originaria base di calcolo il relativo costo. Il maggior credito, se utilizzato in compensazione, va restituito entro il termine di versamento del saldo dell'imposta sui redditi dovuta per il periodo d'imposta in cui si verifica il predetto evento, senza sanzioni ed interessi. La rideterminazione dell'agevolazione, come chiarito dall'Agenzia nella citata Circolare n. 9/E, è richiesta anche in caso di investimenti in leasing, a seguito del mancato riscatto del bene / cessione del contratto durante il predetto "periodo di sorveglianza".

### **Investimenti sostitutivi**

Per effetto di quanto disposto dall'ultimo periodo del comma 1060, in caso di cessione del bene agevolato operano le disposizioni di cui ai commi 35 e 36 dell'art. 1, Legge n. 205/2017 in materia di investimenti sostitutivi e di conseguenza è possibile continuare ad usufruire del beneficio a condizione che si provveda a:

- sostituire il bene originario ceduto con un bene strumentale nuovo con caratteristiche tecnologiche / analoghe o superiori a quelle previste dalla citata Tabella A;
- attestare l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione.

Se il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo è inferiore a quello del bene originario la fruizione del beneficio continua relativamente alle quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento. Si rammenta che la disposizione in materia di investimenti sostitutivi è applicabile **esclusivamente** ai beni di cui alla Tabella A.

### **Cumulabilità**

Il credito d'imposta in esame è cumulabile con altre agevolazioni (fiscali e non) aventi ad oggetto gli stessi costi, a condizione che il cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito ai fini IRPEF/IRES e della base imponibile IRAP, non comporti il superamento del costo sostenuto.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

In particolare, come precisato dall'Agenzia, eventuali ulteriori limitazioni alla fruizione del credito, con conseguente divieto di cumulo, possono essere disposte dalla disciplina relativa alle altre misure di favore.

Per verificare che, a seguito del cumulo degli incentivi, i costi relativi agli investimenti agevolabili non superino il limite massimo, rappresentato dal 100% del loro ammontare:

- vanno individuati i costi riferibili ai beni oggetto di investimento ammissibili alle diverse agevolazioni. Tali costi vanno assunti al lordo dei contributi agli stessi correlati, ossia per il loro intero ammontare;
- va calcolato il credito d'imposta "teorico" spettante che va sommato a quello degli altri incentivi concessi per gli stessi investimenti.

Tale sommatoria (comprensiva anche del beneficio connesso alla non concorrenza del credito d'imposta alla formazione del reddito ai fini IRPEF/IRES/IRAP) non deve superare l'ammontare complessivo dei costi ammissibili di competenza per il quale il contribuente intende avvalersi del credito d'imposta.

## **CREDITO R&S / INNOVAZIONE TECNOLOGICA / ATTIVITÀ INNOVATIVE**

È confermata la proroga del credito d'imposta introdotto dall'art. 1, commi da 198 a 208, Legge n. 160/2019:

- fino al 31.12.2031 per gli investimenti in ricerca e sviluppo;
- fino al 31.12.2025 per gli investimenti in: transizione ecologica; innovazione tecnologica 4.0; altre attività innovative.

Attività agevolabili	Periodo investimento	Misura / limite credito d'imposta
Attività di ricerca e sviluppo (comma 200)	fino al 31.12.2022	20% della base di calcolo limite massimo annuale € 4 milioni
	dall'1.1.2023 al 31.12.2031	10% della base di calcolo limite massimo annuale € 5 milioni
Attività di innovazione tecnologica (comma 201)	fino al 31.12.2023	10% della base di calcolo limite massimo annuale € 2 milioni
	dall'1.1.2024 al 31.12.2025	5% della base di calcolo limite massimo annuale € 2 milioni
Attività innovative di design e ideazione estetica (comma 202)	fino al 31.12.2023	10% della base di calcolo, limite massimo annuale € 2 milioni
	dall'1.1.2024 al 31.12.2025	5% della base di calcolo limite massimo annuale € 2 milioni
Attività di innovazione tecnologica finalizzata a realizzare prodotti /	fino al 31.12.2022	15% della base di calcolo limite massimo annuale € 2 milioni

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

processi di produzione nuovi o sostanzialmente rigenerati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica / innovazione digitale 4.0	dall'1.1.2023 al 31.12.2023	10% della base di calcolo limite massimo annuale € 4 milioni
	dall'1.1.2024 al 31.12.2025	5% della base di calcolo limite massimo annuale € 4 milioni

La base di calcolo va assunta al netto di altre sovvenzioni o contributi a qualunque titolo ricevuti.

## RIFINANZIAMENTO "SABATINI-TER"

È confermata la (re)introduzione della soglia di € 200.000 entro la quale è prevista l'erogazione in unica soluzione dell'agevolazione c.d. "Sabatini-ter" (art. 2, comma 4, DL n. 69/2013), consistente nell'erogazione di un contributo a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento per l'acquisto/ acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI. Per importi superiori il contributo è erogato in più quote.

## FONDO GARANZIA PMI

A supporto della liquidità delle piccole e medie imprese è confermata la proroga al 30.6.2022, dell'accesso al Fondo centrale di garanzia PMI di cui all'art. 13, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità".

A decorrere dall'1.4.2022, la garanzia non sarà più concessa a titolo gratuito, bensì previo pagamento di una commissione, da versare al Fondo per la garanzia delle PMI. Come previsto dall'art. 13, comma 1, lett. m), previa autorizzazione della Commissione UE, sono ammissibili alla garanzia del Fondo, con copertura al 100% e, a decorrere dall'1.7.2021, con copertura al 90%, sia in garanzia diretta che in riassicurazione, i nuovi finanziamenti concessi da banche, intermediari finanziari di cui all'art. 106, D.Lgs. n. 385/93 e dagli altri soggetti abilitati alla concessione di credito a favore di PMI e di persone fisiche esercenti attività d'impresa / arti o professioni, di associazioni professionali e di società tra professionisti nonché di persone fisiche esercenti attività di cui alla Sezione K (Attività finanziarie e assicurative) della Tabella ATECO la cui attività d'impresa è stata danneggiata dall'emergenza COVID-19.

A seguito delle modifiche apportate alla citata lett. m), a decorrere dall'1.1.2022 la copertura del fondo si riduce dal 90% all'80%, mentre, a decorrere dall'1.4.2022 per il rilascio della garanzia è richiesto il pagamento di una commissione da versare al Fondo per la garanzia delle PMI di cui al citato art. 2, comma 100, lett. a).

## SOSTEGNO LIQUIDITÀ DELLE IMPRESE

È confermata la proroga al 30.6.2022 della concessione, da parte di SACE spa, di garanzie a favore di banche / istituzioni finanziarie nazionali e internazionali / altri soggetti abilitati all'esercizio del credito in Italia, per finanziamenti sotto qualsiasi forma alle imprese con sede in Italia colpite dall'emergenza COVID-19 ex art. 1, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità". A seguito della modifica apportata al comma 2 del citato art. 1, ora è previsto che per i finanziamenti di durata non superiore a 6 anni o del maggior termine di 10 anni, le garanzie sono rilasciate entro il 30.6.2022 (in precedenza 31.12.2021), con la possibilità per le imprese di avvalersi di un preammortamento fino a 36 mesi.

Su richiesta, i finanziamenti già garantiti da SACE (di durata non superiore a sei anni) possono essere estesi fino ad una durata massima di dieci anni o sostituiti con nuovi finanziamenti di una durata fino a dieci anni.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## AUMENTO LIMITE ANNUO CREDITI COMPENSABILI TRAMITE MOD. F24

---

Dal 2022 è confermato l'aumento a € 2 milioni del limite annuo dei crediti d'imposta/ contributi compensabili mediante mod. F24, ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale.

## AGEVOLAZIONE "PRIMA CASA" UNDER 36

---

È confermata la proroga al 31.12.2022 delle agevolazioni per favorire l'autonomia abitativa dei "giovani" per l'acquisto della "prima casa". In particolare, per gli:

- atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di "prime case" (tranne quelle di categoria catastale A/1, A/8 e A/9) come definite dalla Nota II-bis dell'art. 1, Tariffa parte I, DPR n. 131/86;

- atti traslativi o costitutivi della nuda proprietà / usufrutto / uso e abitazione relativi alle stesse;

stipulati nel periodo 26.5.2021 - 31.12.2022, è previsto l'esonero dal pagamento dell'imposta di registro e delle imposte ipotecaria e catastale; a favore degli under 36 con un ISEE **non** superiore a € 40.000.

In caso di acquisto della "prima casa" soggetto ad IVA (aliquota 4%), considerato che l'IVA deve essere comunque corrisposta all'impresa cedente, l'agevolazione è riconosciuta sotto forma di credito d'imposta di ammontare pari all'IVA corrisposta, utilizzabile: **a)** in diminuzione dalle imposte di registro, ipotecaria, catastale, sulle successioni e donazioni dovute sugli atti / denunce presentati dopo l'acquisizione del credito; **b)** in diminuzione dell'IRPEF dovuta in base alla dichiarazione da presentare successivamente all'acquisto; in compensazione nel mod. F24 (codice tributo "6928").

## BONUS AFFITTO "GIOVANI" UNDER 31

---

È confermata la modifica della detrazione di cui al comma 1-ter dell'art. 16, TUIR, a favore dei "giovani" che stipulano contratti di locazione di immobili ad uso abitativo. In particolare, possono beneficiare del bonus: **a)** i giovani di età compresa fra i 20 e i 31 anni non compiuti; **b)** con un reddito complessivo **non** superiore a € 15.493,71; **c)** che stipulano un contratto di locazione ai sensi della Legge n. 431/98, per l'intera unità immobiliare / porzione di essa; **d)** da destinare a propria residenza.

L'unità immobiliare deve essere **diversa** dall'abitazione principale dei genitori / coloro cui sono affidati dagli organi competenti. La detrazione spetta per i primi 4 anni di durata del contratto nella misura pari a € 991,60 ovvero, se superiore, pari al 20% del canone di locazione, entro il limite massimo di € 2.000.

## EROGAZIONI LIBERALI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI

---

Il credito d'imposta, c.d. "Sport bonus" (ex art. 1, commi 621/627, Legge n.145/2018) riconosciuto a favore dei soggetti che effettuano erogazioni liberali per interventi di manutenzione/restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture, è concesso anche per il 2022, limitatamente ai soggetti titolari di reddito d'impresa e nel limite complessivo di € 13,2 milioni.

## BONUS LIBRERIE

---

Nell'ambito della Legge n. 205/2017 il Legislatore, con l'art. 1, commi da 319 a 321, ha previsto, a decorrere dal 2018, uno specifico credito d'imposta "parametrato agli importi pagati a titolo di IMU, TASI e TARI con riferimento ai locali dove si svolge la medesima attività di vendita di libri al dettaglio, nonché alle eventuali spese di locazione" / altre spese individuate dal MIC (Ministero della Cultura) a favore degli esercenti attività commerciali operanti nel settore della vendita al dettaglio di libri in esercizi specializzati. Viene ora confermato l'incremento di € 10 milioni dello stanziamento previsto per il biennio 2022-2023.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## BONUS CULTURA 18ENNI

---

È confermato il riconoscimento "a regime" dal 2022 del c.d. "bonus cultura" a favore dei residenti in Italia che compiono 18 anni nell'anno di riferimento, al fine di promuovere lo sviluppo della cultura e la conoscenza del patrimonio culturale. Il bonus è riconosciuto per acquistare biglietti per rappresentazioni teatrali e cinematografiche e spettacoli dal vivo, libri, abbonamenti a quotidiani e periodici anche in formato digitale, musica registrata, prodotti dell'editoria audiovisiva, titoli di accesso a musei, mostre ed eventi culturali, monumenti, gallerie, aree archeologiche e parchi naturali nonché per sostenere i costi relativi a corsi di musica, di teatro o di lingua straniera. Lo stesso bonus **non** costituisce reddito imponibile per il beneficiario e **non** rileva ai fini dell'ISEE.

## BANCA DATI STRUTTURE RICETTIVE

---

Nell'ambito del DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita" l'art. 13-quater, comma 4, ha disposto la realizzazione di una nuova banca dati delle strutture ricettive e degli immobili destinati alle **locazioni brevi** al fine di identificare tali strutture con un codice alfanumerico, c.d. "codice identificativo", da utilizzare in ogni comunicazione inerente all'offerta e alla promozione degli stessi. L'Amministrazione finanziaria avrà accesso alle informazioni presenti nella banca dati per esigenze di **contrasto all'evasione fiscale** e contributiva.

## RIFINANZIAMENTO BONUS TV E DECODER

---

Con l'intento di favorire la transizione verso la tecnologia 5G, l'art. 1, comma 1039, lett. c), Legge n. 205/2017 (Finanziaria 2018), le cui modalità attuative sono contenute nel DM 18.10.2019, aveva previsto un contributo c.d. "bonus TV 5G" per l'acquisto di TV e decoder idonei alla ricezione di programmi radiotelevisivi con le nuove tecnologie trasmissive DVB-T2 / HEVC. Lo stesso D.M. aveva previsto l'assegnazione di un buono del valore massimo di € 50 euro, a beneficio di nuclei familiari con un ISEE **non** superiore a € 20.000. Al fine di dare continuità e potenziare gli interventi relativi all'acquisto dei già menzionati apparecchi televisivi / decoder, l'agevolazione è estesa al 2022.

## ATTIVITÀ IMMATERIALI RIVALUTATE E DEDUCIBILITÀ QUOTE AMMORTAMENTO

---

Con l'introduzione dei nuovi commi 8-ter e 8 quater all'art. 110, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" è confermato che per le attività immateriali (avviamento, marchi, ecc.) oggetto di rivalutazione / riallineamento, la deduzione ai fini IRPEF / IRES / IRAP del maggior valore è effettuata, per ciascun periodo d'imposta, in misura non superiore a 1/50 del costo o valore (anziché 1/18). Qualora il bene sia ceduto / assegnato ai soci / destinato a finalità estranee all'esercizio dell'impresa ovvero al consumo personale o familiare dell'imprenditore / eliminato dal processo produttivo, l'eventuale minusvalenza è deducibile, fino a concorrenza del maggior valore residuo, in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento. Per l'avente causa la quota di costo riferibile al residuo valore ammortizzabile del maggior valore, al netto della minusvalenza dedotta dal dante causa, è deducibile in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento

È consentito "mantenere" la deduzione in misura non superiore a 1/18 a fronte del versamento di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF / IRES / IRAP e relative addizionali nella misura stabilita dall'art. 176, comma 2-ter, TUIR (12% - 14% - 16% a seconda dell'importo dei maggiori valori), al netto dell'imposta sostitutiva del 3% versata ai fini della rivalutazione.

Le previsioni in esame hanno effetto a decorrere dall'esercizio successivo a quello in cui la rivalutazione/ riallineamento sono effettuati. Per i soggetti che hanno versato le imposte sostitutive dovute per la

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

## *Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

rivalutazione (3% per la rivalutazione + eventuale 10% per l'affrancamento del saldo attivo), è prevista la possibilità di revocare (anche parzialmente) la rivalutazione effettuata. Le modalità e i termini di revoca nonché di rimborso / utilizzo in compensazione delle imposte sostitutive versate sono demandate ad un apposito Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

## **CONCLUSIONE DEL CASHBACK**

---

È fissata al 31.12.2021 la conclusione del c.d. "Cashback". Resta ferma la sospensione del programma di rimborso del secondo semestre 2021 (1.7 - 31.12.2021), già prevista dal c.d. "Decreto Sostegni-bis". Anche i rimborsi speciali di € 1.500 spettanti ai primi 100.000 aderenti che nel semestre effettuano il maggior numero di transazioni, sono applicabili solo con riferimento al periodo 1.1 - 30.6.2021.

## **DIFFERIMENTO NOVITÀ IVA EVENTI ASSOCIATIVI**

---

Nell'ambito del DL n. 146/2021, c.d. "Decreto Fiscale", il Legislatore ha previsto: **a)** la soppressione del regime di esclusione dall'IVA per le cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate da taluni enti non commerciali nei confronti dei propri associati, con l'introduzione dell'esenzione IVA di cui all'art. 10, DPR n. 633/72; **b)** l'estensione del regime IVA forfetario disciplinato dall'art. 1, commi da 58 a 63, Legge n. 190/2014 (Finanziaria 2015), alle organizzazioni di volontariato e alle associazioni di promozione sociale che hanno conseguito ricavi, ragguagliati ad anno, non superiori a € 65.000. In sede di approvazione è stata differita all'1.1.2024 l'applicazione delle già menzionate novità.

## **PROROGA TOSAP / COSAP**

---

In sede di approvazione è stata prevista la proroga dal 31.12.2021 al 31.3.2022 dell'esonero dal pagamento della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) e dal canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) a favore dei pubblici esercizi di cui all'art. 5, Legge n. 287/91 (ristoranti, trattorie, tavole calde, pizzerie, bar, caffè, gelaterie, ecc.) titolari di concessioni/autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico. L'esonero fino al 31.3.2022 riguarda anche i titolari di concessioni/autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche.

## **SOSPENSIONE AMMORTAMENTI**

---

Il DL n. 104/20, il Legislatore aveva previsto, con l'intento di non "aggravare" il bilancio d'esercizio 2020, la possibilità di "sospendere", anche parzialmente, l'imputazione contabile degli ammortamenti delle immobilizzazioni, materiali e immateriali. Ora viene previsto che la disposizione è applicabile anche al bilancio d'esercizio 2021 a favore dei soggetti che nel bilancio d'esercizio 2020 "non hanno effettuato il 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali".

## **CREDITO D'IMPOSTA ACQUISTO SISTEMI DI FILTRAGGIO ACQUA POTABILE**

---

È stato prorogato al 2023 il credito d'imposta pari al 50% delle spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica € 290 per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti.

# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## RIENTRO DEI CERVELLI

---

La possibilità di optare per l'applicazione delle agevolazioni fiscali previste all'art. 44, del DL n. 78/2010, viene estesa ai docenti e ricercatori rientrati in Italia prima del 2020 che al 31.12.2019 risultano beneficiari del regime agevolato di cui al citato art. 44. Tale possibilità è subordinata al versamento di un importo pari al 10% del reddito di lavoro dipendente/autonomo prodotto in Italia e oggetto dell'agevolazione di cui al citato art. 44 nel periodo d'imposta precedente a quello di esercizio dell'opzione se il soggetto ha almeno 1 figlio minorenni al momento dell'opzione ovvero è diventato proprietario di un'unità immobiliare residenziale ubicata in Italia, dopo il trasferimento in Italia o nei 12 mesi precedenti ovvero entro 18 mesi dall'esercizio dell'opzione. Al versamento del 5% del reddito di lavoro dipendente/autonomo prodotto in Italia e oggetto dell'agevolazione di cui al citato art. 44 nel periodo d'imposta precedente a quello di esercizio dell'opzione se il soggetto ha almeno tre figli minorenni al momento dell'opzione e è diventato proprietario di un'unità immobiliare residenziale ubicata in Italia, dopo il trasferimento in Italia o nei 12 mesi precedenti ovvero entro 18 mesi dall'esercizio dell'opzione. In entrambi i casi, l'acquisto dell'unità immobiliare può essere effettuato direttamente dal soggetto in esame, dal coniuge/convivente o dai figli, anche in comproprietà.

## INSTALLAZIONE SISTEMI DI ACCUMULO

---

Viene previsto il riconoscimento, nel limite massimo complessivo di € 3 milioni per il 2022, di un credito d'imposta IRPEF per l'installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili, anche se già esistenti e beneficiari degli incentivi per lo scambio sul posto di (art. 25-bis, DL n. 91/2014). È demandata al MEF l'emanazione delle modalità attuative dell'agevolazione.

## ESTENSIONE TERMINE PAGAMENTO CARTELLE

---

Per le cartelle di pagamento notificate dall'Agente della riscossione nel periodo 1.1 - 31.12.2022, è stato esteso a **180 giorni il termine per il pagamento** delle somme risultanti dal ruolo.

## MICROCREDITO

---

Con riferimento al c.d. "microcredito" ex art. 111, comma 1, D.Lgs. n. 385/93, ossia ai finanziamenti che i soggetti iscritti in un apposito elenco possono concedere a favore di persone fisiche, società di persone o srl semplificate ex art. 2463-bis, C.c. nonché associazioni / società cooperative: **a)** è elevato da € 40.000 a € 75.000 l'importo massimo concedibile, non assistito da garanzie reali (lett. a del citato comma 1); **b)** per effetto dell'abrogazione della lett. b) del citato comma 1, non è più necessario che i finanziamenti siano finalizzati all'avvio / sviluppo di iniziative imprenditoriali o all'inserimento nel mercato del lavoro.

Inoltre: **a)** con l'introduzione del nuovo comma 1-bis al citato art. 111, i già menzionati soggetti possono concedere finanziamenti alle srl senza le limitazioni di cui alla predetta lett. a) e comunque per importi non superiori a € 100.000; **b)** con la modifica del comma 5 dell'art. 111 il MEF, nell'ambito delle disposizioni attuative della previsione in esame, nel disciplinare: - le forme tecniche dei finanziamenti, può prevedere la durata degli stessi fino a 15 anni; - i limiti oggettivi di volume delle attività, condizioni economiche applicate e ammontare massimo dei singoli finanziamenti, esclude alcun tipo di limitazione riguardante i ricavi, il livello di indebitamento e l'attivo patrimoniale.



# STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA

Ragionieri Commercialisti e Revisori Contabili

Rag. Dario Colombo  
Rag. Giampiero Ferrario  
Rag. Roberto Morelli  
Rag. Carlo Venegoni

*Of counsel*

Dott. Alessandro Valli

## SOSPENSIONE VERSAMENTI FEDERAZIONI SPORTIVE / ENTI DI PROMOZIONE SPORTIVA

---

Al fine di sostenere le federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche/dilettantistiche con domicilio fiscale/sede legale/sede operativa in Italia che operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento, è prevista la **sospensione** dei seguenti versamenti: **a)** ritenute alla fonte di cui agli artt. 23 e 24, DPR n. 600/73, che i già menzionati soggetti operano in qualità di sostituiti d'imposta, dall'1.1.2022 al 30.4.2022; **b)** contributi previdenziali/ assistenziali e premi per l'assicurazione obbligatoria dall'1.1.2022 al 30.4.2022; **c)** IVA in scadenza nei mesi di gennaio, febbraio, marzo e aprile 2022; **d)** imposte sui redditi in scadenza dal 10.1.2022 al 30.4.2022. I versamenti sospesi saranno effettuati, senza sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione **entro** il 30.5.2022 o in forma rateale, fino a un massimo di 7 rate mensili di pari importo, per il 50% del totale dovuto, con l'ultima rata di dicembre 2022 pari al valore residuo. Il versamento della prima rata va effettuato entro il 30.5.2022, senza interessi e sanzioni. I versamenti del mese di dicembre 2022 vanno effettuati entro il 16.12.2022.

## SOSPENSIONE ADEMPIMENTI PROFESSIONISTA MALATO / INFORTUNATO

---

Al fine di tutelare il diritto al lavoro e alla salute, il libero professionista iscritto al relativo Albo professionale che a causa di: morte; grave malattia/ricovero/intervento chirurgico/infortunio, avvenuto anche al di fuori del luogo di lavoro; parto prematuro/interruzione di gravidanza; cure domiciliari, sostitutive del ricovero ospedaliero; non trasmetta atti/documenti/istanze, o non effettui i pagamenti entro il termine previsto, rendendosi inadempiente verso la Pubblica amministrazione **non** incorre, unitamente al suo cliente, in inadempimento per la scadenza dei termini. Il termine per l'adempimento viene sospeso a decorrere dal giorno del decesso/ricovero in ospedale/permanenza domiciliare. La sospensione degli adempimenti a carico del cliente è applicabile in presenza di un mandato professionale avente data antecedente al ricovero ospedaliero/inizio delle cure domiciliari attestato da un certificato medico da inviare alla Pubblica amministrazione tramite PEC/raccomandata AR unitamente alla copia del suddetto mandato professionale. Trascorsi 30 giorni dalle dimissioni dalla struttura sanitaria/fine della malattia (60 giorni in caso di interruzione di gravidanza e 6 mesi in caso di morte) la sospensione si conclude e gli adempimenti devono essere effettuati entro il giorno successivo. Per le somme dovute a titolo di tributi/ contributi è richiesto il versamento contestuale anche degli interessi legali.

Cordiali saluti.

STUDIO ASSOCIATO ECONOMISTI D'IMPRESA