



Circolare 2/2022

Temi:

Rateizzazione dei carichi iscritti a ruolo	1
Sterilizzazione perdite 2021	1
Sanzioni per obblighi dei sostituti d'imposta	2
Termini relativi alla prima casa	2
Sospensione ammortamenti	2
Pagamenti in contante – proroga soglia di Euro 2.000.....	2
Modifica ai termini di consegna per l'acquisto di beni con credito d'imposta	2
Detraibilità delle spese per attestazioni, asseverazioni e visti relativi a interventi edili	3
Proroga assemblee di società con modalità telematiche	3
Proroga Comunicazione "Esterometro"	3

Gentili Clienti,

è stato convertito in legge, con modificazioni, il cosiddetto decreto Milleproroghe, DI 228 del 30 dicembre 2021, ed entrato in vigore il 1° marzo 2022.

Di seguito riportiamo le principali norme fiscali introdotte dal decreto e dalla rispettiva legge di conversione.

Rateizzazione dei carichi iscritti a ruolo

I debitori decaduti da una dilazione all'8.3.2020 (oppure al 21 febbraio 2020, per i contribuenti di Lombardia e Veneto in zona rossa) avrebbero potuto essere riammessi ai piani di dilazione senza pagare le rate scadute, presentando domanda entro il 31.12.2021. La decadenza si verifica, per questi debitori, con il mancato pagamento di dieci rate anche non consecutive, non di cinque come nelle situazioni ordinarie.

Con l'art. 2-ter del DL 228/2021 convertito si introduce un'agevolazione per i soli debitori che, all'8.3.2020, erano decaduti da una dilazione e che non hanno presentato domanda entro il 31.12.2021.

Essi, se presentano domanda entro il 30.4.2022, possono comunque essere riammessi senza pagare tutte le rate insolute.

Sterilizzazione perdite 2021

È stata estesa anche alle perdite emerse nell'esercizio in corso **al 31 dicembre 2021** la disciplina prevista per le perdite risultanti nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020, che dispone, per le società di capitali e le cooperative:

- la non operatività delle norme relative alla riduzione del capitale sociale per più di un terzo a causa di perdite, con la previsione dell'obbligo di riduzione del capitale sociale se entro l'esercizio successivo la perdita non risulta diminuita a meno di un terzo del capitale;
- la non operatività delle norme che dispongono in merito alla riduzione del capitale per perdite, al di sotto del limite minimo legale;



- il rinvio al quinto esercizio successivo (ovvero l'assemblea al bilancio del 31.12.2026) del termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo del capitale sociale, in luogo dell'esercizio immediatamente successivo.

Sanzioni per obblighi dei sostituti d'imposta

Attraverso l'introduzione del comma 6-quinquies.1 all'interno dell'articolo 4 del Dpr 322/1998, viene disposto che nei casi di tardiva o errata trasmissione delle Certificazioni Uniche (CU) non si applica la sanzione di Euro 100,00 con un massimo di Euro 50.0000 per sostituto d'imposta, se la **trasmissione corretta viene effettuata entro il 31 dicembre del secondo anno successivo** alla scadenza ordinaria, ossia entro il 16 marzo dell'anno successivo alla corresponsione delle somme e dei valori.

Termini relativi alla prima casa

Con una modifica all'articolo 24 del DI 23/2020 viene prorogato dal 31 dicembre 2021 al 31 marzo 2022 il termine di sospensione delle agevolazioni fiscali relative all'acquisto o al riacquisto della prima casa, di seguito riportati:

- il termine di 18 mesi dall'acquisto della prima casa, entro il quale il contribuente deve trasferire la residenza nel comune in cui è ubicata l'abitazione;
- il termine di un anno entro il quale il contribuente che ha ceduto l'immobile acquistato con i benefici prima casa entro il periodo di 5 anni, deve procedere all'acquisto di altro immobile da destinare a propria abitazione principale;
- il termine di un anno entro il quale il contribuente che abbia acquistato un immobile da adibire ad abitazione principale deve procedere alla vendita dell'abitazione ancora in suo possesso;
- il termine per il riacquisto della prima casa ai fini della fruizione del credito d'imposta.

Sospensione ammortamenti

Con una modifica al comma 7-bis dell'articolo 60 del DI 104/2020, viene riproposta la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai fini civilistici, per i soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, anche per l'esercizio successivo a quello in corso al 15 ottobre. Si ricorda che la norma dispone che si possono non effettuare «**fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo** del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali», potendo mantenere il valore di iscrizione delle predette immobilizzazioni, come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Per effetto di tale mancata imputazione a conto economico dei predetti ammortamenti, essi vengono imputati nell'esercizio successivo facendo slittare in avanti quelli dell'esercizio successivo, e così via, prolungando il periodo di ammortamento di un anno.

Pagamenti in contante – proroga soglia di Euro 2.000

Con la modifica del comma 3-bis dell'articolo 49 del Dlgs 231/2007, viene stabilito che per i pagamenti in contanti rimane la soglia di **Euro 1.999,99** fino al **31 dicembre 2022**, con la riduzione a Euro 999,99 dal 1° gennaio 2023.

Modifica ai termini di consegna per l'acquisto di beni con credito d'imposta

Modificando i commi 1054 e 1056 dell'articolo 1, della legge n. 178 del 2020, viene prorogato dal 30 giugno 2022 al 31 dicembre 2022 il termine ultimo entro il quale devono essere consegnati i beni, per poter usufruire del credito d'imposta, rispettivamente per i beni strumentali nuovi "generici" e "Industria 4.0", con le agevolazioni vigenti per il 2021 a condizione, però, che entro il 31 dicembre 2021:

- sia stato accettato l'ordine dal venditore e
- sia stato pagato un acconto in misura almeno pari al 20 per cento.



Detraibilità delle spese per attestazioni, asseverazioni e visti relativi a interventi edili

Viene stabilito che le disposizioni di cui alla lettera b), del comma 1-ter dell'articolo 121 del decreto-legge n. 34 del 2020, si applicano anche per le spese sostenute dal **12 novembre 2021 al 31 dicembre 2021**. Tale norma dispone che rientrano tra le spese detraibili per gli **interventi edili** previsti dal secondo comma dell'articolo 121, in riferimento ai quali può essere esercitata l'opzione per lo sconto in fattura e la cessione del credito, tra cui gli interventi agevolati al 110 per cento, anche quelle sostenute:

- per il rilascio del visto di conformità,
- per il rilascio delle attestazioni,
- per il rilascio delle asseverazioni

Tali spese sono detraibili sulla base dell'aliquota prevista dalle singole detrazioni fiscali spettanti in relazione agli interventi.

Proroga assemblee di società con modalità telematiche

La norma proroga al **31 luglio 2022** le disposizioni contenute nell'articolo 106, comma 7 del DL 18/2020, che stabiliscono che l'assemblea ordinaria delle società di capitali in deroga allo statuto l'espressione del voto può essere effettuata in via elettronica o per corrispondenza e l'intervento in assemblea può essere effettuato mediante mezzi di telecomunicazione, purché previsto nell'avviso di convocazione.

La suddetta proroga **non sembra impattare**, invece, sul comma 1, dell'art. 106, che prevedeva l'estensione generalizzata del termine per l'approvazione del bilancio entro il termine 180 giorni.

Proroga Comunicazione "Esterometro"

In sede di conversione del DL n. 146/2021, c.d. "Decreto Fiscale", con l'aggiunta all'art. 5 del nuovo comma 14-ter è stato disposto che le **nuove modalità di invio del c.d. "esterometro"** (trasmissione dei dati tramite SdI, utilizzando il formato della fattura elettronica) sono **differite dall'1.1.2022 all'1.7.2022**. Pertanto solo a partire dal 1° luglio sarà operativo l'obbligo dell'invio delle fatture estere tramite il canale SdI come illustrato nella nostra circolare 11/2021.

Per ulteriori informazioni potete rivolgerVi al Vs. consulente.

Il Vs. team di Consulenti

Questa circolare costituisce un'offerta informativa non vincolante e generica. Non sostituisce una consulenza giuridica, fiscale o aziendale. Non siamo responsabili per la correttezza, l'attualità e la completezza delle informazioni.