

Circolare n° 2 del 24/01/2022 – LEGGE FINANZIARIA 2022: PRIMA PARTE

Gentili Clienti,

iniziamo l'esame delle novità fiscali introdotte dalla Legge Finanziaria 2022 (Legge 30 dicembre 2021, n. 234). Le nuove norme introdotte saranno trattate secondo l'ordine dei commi della Legge: nel presente documento verranno esaminate le norme fino al comma 48, mentre i commi successivi saranno oggetto di una ulteriore circolare già in preparazione.

I temi saranno trattati in forma sintetica, rinviando a specifici approfondimenti su temi di interesse generale ove necessario.

NOVITA' FISCALI DELLA LEGGE FINANZIARIA 2022 (L. 234/2021) - prima parte	COMMA
1. <u>Nuova tassazione IRPEF</u>	1-7
2. <u>IRAP persone fisiche</u>	8
3. <u>Patent Box e R&S</u>	10-11
4. <u>Plastic Tax e Sugar Tax</u>	12
5. <u>Novità in materia di aggio sulla riscossione</u>	14-23
6. <u>Esenzione bollo su certificati digitali</u>	24
7. <u>Proroga Superbonus 110%</u>	28
8. <u>Proroga opzione sconto in fattura e cessione del credito</u>	29
9. <u>Misure di contrasto alle frodi nella cessione dei crediti</u>	30
10. <u>Controlli dell'Agenzia delle Entrate</u>	31-36
11. <u>Proroga detrazioni fiscali per ristrutturazioni e risparmio energetico, bonus verde e bonus facciate</u>	37-38-39
12. <u>Nuova detrazione per abbattimento barriere architettoniche</u>	42
13. <u>Mantenimento fattori di conversione in energia primaria per Superbonus</u>	43
14. <u>Credito d'imposta beni strumentali</u>	44
15. <u>Credito d'imposta ricerca e sviluppo, transizione ecologica e innovazione digitale 4.0</u>	45
16. <u>"Nuova Sabatini"</u>	47-48

1. NUOVA TASSAZIONE IRPEF

La Legge di Bilancio ha modificato profondamente le regole di tassazione del reddito complessivo delle persone fisiche, **rimodulando scaglioni di reddito, aliquote e detrazioni** di lavoro dipendente, autonomo e per i pensionati.

Si riporta uno specchio con le nuove regole di tassazione **in vigore dal 1/1/2022**:

Scaglioni di Reddito	Aliquota applicabile
Fino a 15.000 Euro	23%
Oltre 15.000 Euro e fino a 28.000 Euro	25%
Oltre 28.000 Euro e fino a 50.000 Euro	35%
Oltre 50.000 Euro	43%

Riportiamo di seguito alcuni schemi sintetici relativi alle nuove detrazioni spettanti per lavoro dipendente, pensione e lavoro autonomo.

Detrazioni di lavoro dipendente e assimilato:

Reddito complessivo	Detrazione spettante
Fino a 15.000 Euro	1.880 Euro. La detrazione effettivamente spettante non può essere inferiore ai 690 Euro (1.380 Euro per i rapporti di lavoro a tempo determinato)
Oltre 15.000 Euro e fino a 28.000 Euro	1.910 Euro + 1.190 * (28.000 - reddito complessivo)/13.000 Euro
Oltre 28.000 Euro e fino a 50.000 Euro	1.910 Euro * (50.000 - reddito complessivo)/22.000 Euro

Le detrazioni di cui sopra sono aumentate di 65 Euro per i redditi tra i 25.000 Euro e i 35.000 Euro.

A tali detrazioni si aggiunge il **trattamento integrativo** dei redditi di lavoro dipendente e assimilato (il c.d. **“Bonus IRPEF”**), che viene riconosciuto **per redditi fino a 15.000 Euro**.

Oltre i 15.000 Euro e fino ai 28.000 Euro di reddito, viene riconosciuto solo nel caso in cui la somma delle seguenti detrazioni è di ammontare superiore all'imposta lorda:

- per carichi di famiglia di cui all'art. 12, TUIR;
- per lavoro dipendente di cui all'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.

In tal caso il trattamento integrativo è dovuto in misura pari alla differenza tra tali detrazioni e l'imposta lorda, e comunque per un importo non superiore ai 1.200 Euro.

Detrazioni per redditi di pensione:

Reddito complessivo	Detrazione spettante
Fino a 8.500 Euro	1.955 Euro. La detrazione effettivamente spettante non può essere inferiore ai 713 Euro
Oltre 8.500 Euro e fino a 28.000 Euro	700 Euro + $1.255 * (28.000 - \text{reddito complessivo}) / 19.500$ Euro
Oltre 28.000 Euro e fino a 50.000 Euro	700 Euro * $(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000$ Euro

Le detrazioni di cui sopra sono aumentate di 50 Euro per i redditi tra i 25.000 Euro e i 29.000 Euro.

Detrazioni per redditi di lavoro autonomo e assimilati:

Reddito complessivo	Detrazione spettante
Fino a 5.500 Euro	1.265 Euro
Oltre 5.500 Euro e fino a 28.000 Euro	500 Euro + $765 * (28.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.500$ Euro
Oltre 28.000 Euro e fino a 50.000 Euro	500 Euro * $(50.000 - \text{reddito complessivo}) / 22.000$ Euro

Le detrazioni di cui sopra sono aumentate di 50 Euro per i redditi tra i 11.000 Euro e i 17.000 Euro.

Addizionali regionali e comunali all'Irpef: in seguito alla rimodulazione degli scaglioni di reddito Irpef, anche le Regioni e i Comuni dovranno ridefinire le proprie aliquote di tassazione.

2. IRAP PERSONE FISICHE

A decorrere dal 2022, l'IRAP non è più dovuta dalle persone fisiche esercenti attività commerciali e dalle persone fisiche esercenti arti e professioni.

3. PATENT BOX E R&S

Per i titolari di reddito d'impresa era previsto un regime opzionale di tassazione agevolata (c.d. "Patent Box") per i redditi derivanti dall'utilizzazione o dalla concessione in uso di alcune tipologie di beni immateriali.

L'articolo 6 del D.L. 146/2021 ha abrogato il Patent Box, sostituendolo con un nuovo regime di deduzione maggiorata dei costi di ricerca e sviluppo relativi ai beni immateriali (si veda [Circolare di Studio numero 9 del 29/12/2021](#)).

Tale disposizione è stata ulteriormente modificata dalla legge di bilancio 2022.

Viene infatti innalzata dal 90% al **110% la maggiorazione della deducibilità dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a beni immateriali tutelabili** (software coperti da copyright, brevetti industriali, disegni e modelli) utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività di impresa. Restano esclusi dalla maggiore deduzione i marchi e i know-how.

La nuova percentuale si applica alle opzioni esercitate con riguardo al periodo d'imposta in corso al 22/10/2021. È anche regolato un regime transitorio per chi aveva optato per la precedente agevolazione.

Viene introdotto un meccanismo di "**recapture**" in base al quale se le spese agevolabili sono sostenute in uno o più periodi d'imposta in vista della creazione di un bene immateriale agevolabile, è possibile usufruire della deduzione del 110% di tali spese a partire dal periodo di imposta in cui tale bene ottiene un titolo di privativa industriale.

Viene infine **eliminato il divieto di cumulo** delle agevolazioni del patent box e del credito d'imposta per Ricerca & Sviluppo.

4. PLASTIC TAX E SUGAR TAX

Le disposizioni su Plastic Tax e Sugar Tax previste dalla Legge 160/2019 entreranno in vigore a partire dal 1/1/2023.

5. NOVITA' IN TEMA DI AGGIO SULLA RISCOSSIONE

A partire dal 1/1/2022 gli importi dovuti per le attività di riscossione saranno ridefiniti con decreto ministeriale. Restano in vigore gli attuali aggi per i carichi affidati fino al 31/12/2021.

6. ESENZIONE BOLLO SU CERTIFICATI DIGITALI

Viene **estesa al 2022** l'esenzione dall'imposta di bollo e dai diritti di segreteria per i certificati anagrafici rilasciati in modalità telematica di cui all'art. 62, comma 3, quinto periodo, del Codice dell'amministrazione digitale.

7. PROROGA SUPERBONUS 110%

Viene prorogato il Superbonus 110% come segue:

Scadenza	Termine per sostenere la spesa	Percentuale Bonus	Soggetti interessati
31/12/2025	31/12/2023	110%	<ul style="list-style-type: none"> - Condomini - Persone fisiche che possiedono per intero l'edificio (max 4 unità) - Persone fisiche su unità immobiliari site all'interno dello stesso condominio o dello stesso edificio interamente posseduto oggetto degli interventi - ONLUS, organizzazioni di volontariato o associazioni di promozione sociale
	31/12/2024	70%	
	31/12/2025	65%	
31/12/2023	Se al 30/06/2023 60% intervento complessivo	110%	- IACP ed enti equivalenti e cooperative edilizie a proprietà indivisa
31/12/2022	Se al 30/06/2022 30% intervento complessivo	110%	- Persone fisiche su edifici unifamiliari, unità immobiliari "indipendenti e autonome", o comunque unità immobiliari non ubicate in edifici sulle cui parti comuni sono contemporaneamente effettuati interventi "trainanti" ai fini del superbonus

Vengono soppressi i termini specifici previsti per l'applicazione della detrazione al 110% nei casi di installazione di impianti solari fotovoltaici nonché per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici.

Viene soppressa la norma che riconosceva la detrazione per le spese sostenute da alcuni soggetti solamente in presenza di determinate condizioni ad es. CILA e titolo ricostruzione edifici.

Viene prevista l'obbligatorietà del visto di conformità anche se il superbonus viene utilizzato in detrazione della dichiarazione dei redditi (ad eccezione delle dichiarazioni precompilate predisposte dall'Agenzia delle Entrate ovvero tramite il sostituto d'imposta).

Per stabilire la congruità dei prezzi, da asseverarsi da parte di un tecnico abilitato, occorrerà fare riferimento oltre ai prezzi individuati dal decreto MISE del 06/08/2020 anche ai valori massimi stabiliti, per alcune categorie di beni, con decreto del Ministro della transizione ecologica, da adottare entro il 09/02/2022.

8. PROROGA OPZIONE SCONTO IN FATTURA E CESSIONE DEL CREDITO

Viene prorogata la facoltà dei contribuenti di usufruire delle detrazioni fiscali concesse per gli interventi in materia edilizia ed energetica, alternativamente sotto forma di sconto in fattura oppure di credito d'imposta cedibile, per gli anni 2022, 2023 e 2024.

Viene prorogata al 31/12/2025 la facoltà di optare per la cessione del credito o per lo sconto in fattura in luogo della detrazione fiscale, per le spese sostenute per gli interventi coperti dal Superbonus 110%.

Il visto di conformità diventa inoltre obbligatorio anche in caso di opzione per la cessione del credito o sconto in fattura relativa alle detrazioni fiscali per lavori edilizi diversi da quelli che agevolabili tramite il Superbonus 110%, come diventa obbligatoria anche l'asseverazione della congruità di prezzi.

9. MISURE DI CONTRASTO ALLE FRODI NELLA CESSIONE DEI CREDITI

Viene introdotto il nuovo articolo 122 bis del D.L. 34/2020, che stabilisce che **l'Agenzia delle Entrate, nei cinque giorni successivi la presentazione della comunicazione, può sospendere gli effetti delle cessioni del credito e delle opzioni in presenza di determinati profili di rischio per un periodo massimo di trenta giorni.**

Tali profili di rischio si possono riferire alla coerenza dei dati indicati nella comunicazione rispetto a quanto risultante in Anagrafe tributaria, ai dati riguardanti i crediti ceduti e ai soggetti ivi correlati, oppure ad operazioni analoghe compiute in precedenza dagli stessi soggetti.

10. CONTROLLI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE

L'Agenzia delle Entrate ha poteri di controllo in merito a eventuali irregolarità in materia di detrazioni da Superbonus, sconto in fattura, cessione del credito, nonché sulle agevolazioni e contributi a fondo perduto. **Qualora riscontrasse delle irregolarità, l'Agenzia procede con un atto di recupero da notificare al contribuente entro il 31/12 del quinto anno successivo la data dell'avvenuta violazione.**

11. PROROGA DETRAZIONI FISCALI PER RISTRUTTURAZIONI E RISPARMIO ENERGETICO, BONUS VERDE E BONUS FACCIATE

Viene prorogata al 31/12/2024 la detrazione IRPEF del 50% per gli interventi volti al **recupero del patrimonio edilizio** (art. 16-bis c. 1 Tuir), nel limite massimo di spesa di 96.000 Euro per unità immobiliare.

Viene prorogato il c.d. **bonus mobili** per il 2022 nel limite di 10.000 Euro di spesa detraibile e per gli anni 2023 e 2024 nel limite di 5.000 Euro di spesa detraibile.

Viene prorogata al 31/12/2024 la detrazione IRPEF/IRES per la **riqualificazione energetica degli edifici esistenti** (art. 1 c. 344-349 L. 296/2006 e art. 14 DL 63/2013). La detrazione spetta nella misura del 65%. Inoltre, viene prorogata la detrazione del 50% per le spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con determinate caratteristiche.

Viene prorogato agli anni 2022, 2023 e 2024 il c.d. **Bonus Verde**, con un'aliquota pari al 36% nel limite di spesa di 5.000 Euro.

Viene prorogato al 2022 il c.d. **bonus facciate**, ma con una riduzione dell'aliquota dal 90% al 60%.

12. NUOVA DETRAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE

Viene introdotto il **credito d'imposta per le spese sostenute per l'eliminazione delle barriere architettoniche**. Tale credito è fruibile, nella misura del 75% delle spese documentate sostenute nell'anno 2022, sotto forma di detrazione d'imposta, da ripartire nella dichiarazione dei redditi in 5 anni, con possibilità di optare per lo sconto in fattura oppure per la cessione del credito.

13. MANTENIMENTO FATTORI DI CONVERSIONE IN ENERGIA PRIMARIA PER SUPERBONUS

Viene stabilito che ai fini della predisposizione degli attestati di prestazione energetica da allegare alla documentazione per la fruizione del Superbonus si applichino i fattori di conversione in energia primaria validi al 19/07/2020, indipendentemente da eventuali aggiornamenti degli stessi, per consentire il passaggio nominale di classe energetica.

14. CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI

Viene prorogato fino al 31/12/2025 il **credito di imposta**, spettante esclusivamente alle imprese, per gli **investimenti in beni materiali ed immateriali strumentali nuovi "Industria 4.0"** di cui alle Tabelle A e B, ovvero fino al 30/06/2026 a condizione che entro il 31/12/2025 sia accettato l'ordine e siano versati acconti per almeno al 20% del costo di acquisizione.

La proroga **non riguarda gli investimenti in beni strumentali "generici", i cui acquisti saranno agevolati fino al 31/12/2022 ovvero fino al 30 giugno 2023 con ordine e acconto almeno pari al 20% entro il 31/12/2022.**

15. CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO, TRANSIZIONE ECOLOGICA E INNOVAZIONE DIGITALE 4.0

Vengono prorogati con modifiche i seguenti crediti di imposta, secondo quanto stabilito nella seguente tabella:

Spese agevolabili	% di spettanza	limite massimo	Agevolazione attuale	Periodi successivi
Ricerca e sviluppo	20%	4 milioni di Euro	anno d'imposta in corso al 31/12/2022	fino al 31/12/2031 credito al 10% con limite 5 milioni
Innovazione tecnologica	10%	2 milioni di Euro	fino all' anno d'imposta in corso al 31/12/2023	fino al 31/12/2025 credito al 5% con limite 2 milioni
Design e ideazione estetica	10%	2 milioni di Euro	fino all' anno d'imposta in corso al 31/12/2023	fino al 31/12/2025 credito al 5% con limite 2 milioni
Innovazione digitale 4.0 e transizione ecologica	15%	2 milioni di Euro	anno d'imposta in corso al 31/12/2022	per il periodo in corso al 31/12/2023 credito al 10% con limite 4 milioni
				dal periodo successivo sino al 31/12/2025 credito al 5% con limite 4 milioni

16. "NUOVA SABATINI"

Il contributo sul finanziamento per l'acquisto di beni strumentali nuovi "Nuova Sabatini" è stato confermato per i prossimi anni con la seguente dotazione:

1. 240 milioni nel 2022 e 2023;
2. 120 milioni per anno dal 2024 al 2026;
3. 60 milioni per il 2027.

Contrariamente al 2021, l'importo verrà erogato in più quote per i finanziamenti di importo superiore a 200.000 Euro secondo le modalità stabilite in un apposito decreto. Per i finanziamenti di importo non superiore a 200.000 Euro rimane la possibilità di erogazione del contributo in unica soluzione.

Con l'occasione inviamo i migliori saluti

TCA - Triberti Colombo & Associati