

Circolare n° 7 del 03/08/2022

Gentili Clienti,

nella seguente Circolare tratteremo le principali novità del D.L. 36/2022, c.d. “Decreto PNRR 2” del 21/04/2022 e del D.L. n.50/2022, c.d. “Decreto Aiuti”, convertito dalla Legge n. 91/2022.

NOVITA' DEL PNRR 2	ART.
1. <u>Sanzioni mancato POS</u>	18 c. 1
2. <u>Bonus idrogeno</u>	23
3. <u>Monitoraggio eco e sistema bonus</u>	24
4. <u>Rinvio codice crisi d'impresa</u>	42

NOVITA' DEL DECRETO AIUTI	ART.
5. <u>Gas – riduzione dell'IVA e degli oneri generali</u>	1-quater
6. <u>Energia elettrica e gas naturale – credito d'imposta</u>	2 - 4
7. <u>Autotrasportatori – credito d'imposta</u>	3
8. <u>Imprese di trasporto passeggeri con autobus - incentivi</u>	3
9. <u>Bonus edilizi – edifici unifamiliari</u>	14
10. <u>Bonus edilizi – cessioni - banche</u>	14
11. <u>Dilazioni di pagamento</u>	15-bis
12. <u>Pmi - contributi a fondo perduto per crisi ucraina</u>	18
13. <u>Crediti verso la p.a. -compensazione</u>	20-ter
14. <u>Tax credit “beni immateriali 4.0”</u>	21
15. <u>Tax credit “formazione 4.0”</u>	22
16. <u>Tax credit “sale cinematografiche” e settore audiovisivo</u>	23

17.	<u>Contributi per la partecipazione a manifestazioni fieristiche internazionali</u>	25-bis
18.	<u>Bonus lavoratori e pensionati -professionisti</u>	31
19.	<u>Bonus abbonamenti trasporto pubblico</u>	35
20.	<u>Trasporto di persone per finalità turistico-ricreative</u>	36-bis
21.	<u>Sport – proroga dei versamenti</u>	39

1. SANZIONI MANCATO POS

Viene stabilito che a partire dal 30 giugno 2022, anziché dal 1° gennaio 2023, sono entrate in vigore le sanzioni per gli esercenti che non accettano pagamenti tramite POS. La sanzione amministrativa pecuniaria applicata nei casi di mancata accettazione dei pagamenti è pari a 30 euro, aumentata del 4% del valore della transazione rifiutata.

2. BONUS IDROGENO VERDE

Con il proposito di incentivare la produzione e il consumo di idrogeno viene stabilito che il consumo di energia per la produzione dell'idrogeno verde non è soggetto al pagamento degli oneri generali relativo al sistema elettrico di cui all'articolo 3, comma 11, del decreto legislativo 16 marzo 1999, n. 79; viene demandato ad un decreto del MITE la definizione delle specifiche condizioni tecniche al ricorrere delle quali di applica il suddetto esonero;

L'idrogeno così prodotto non rientra tra i prodotti energetici sottoposti ad accisa (articolo 21, Dlgs 504/1995).

3. MONITORAGGIO ECO E SISTEMA BONUS

Ai fini del rafforzamento del sistema di monitoraggio, nonché al fine di valutare nel modo più adeguato tutti i risparmi energetici connessi agli interventi da Superbonus 110%, viene previsto che, analogamente a quanto avviene per il Bonus Casa per gli interventi di riqualificazione energetica, ENEA:

- raccolga le informazioni utili alla quantificazione dei risparmi energetici connessi agli interventi previsti per l'ecobonus;
- provveda al monitoraggio degli interventi di natura antisismica;
- elabori le informazioni pervenute e trasmetta una relazione sui risultati degli interventi al Ministero della transizione ecologica, al Ministero dell'economia e delle finanze, alle regioni e alle province autonome di Trento e di Bolzano, nell'ambito delle rispettive competenze territoriali.

4. RINVIO CODICE CRISI D'IMPRESA

Era stato previsto il rinvio, **dal 16/05/2022 al 15/07/2022**, dell'entrata in vigore del Codice della crisi di impresa.

5. GAS – RIDUZIONE DELL'IVA E DEGLI ONERI GENERALI

Viene prevista l'applicazione dell'aliquota IVA del 5% per le somministrazioni di gas metano destinato alla combustione per usi civili e industriali, contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi

di luglio, agosto e settembre 2022. Qualora le predette somministrazioni siano contabilizzate sulla base di consumi stimati, tale aliquota IVA agevolata si applica, altresì, alla differenza derivante dagli importi ricalcolati sulla base dei consumi effettivi riferibili, anche percentualmente, ai mesi di luglio, agosto e settembre 2022.

6. ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE– CREDITO D’IMPOSTA

Al fine di contrastare gli aumenti dei prezzi del settore elettrico e del gas naturale, sono state incrementate le percentuali dei seguenti crediti d’imposta in riferimento al **secondo semestre 2022**, già trattati nelle Circolari [n°5 del 06/05/2022](#) e [n°6 del 16/05/2022](#).

In particolare:

- Il credito d’imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale, imprese c.d. “gasivore”, viene incrementato al **25%** della spesa sostenuta per l’acquisto di gas naturale, consumato del secondo trimestre 2022;
- Il credito d’imposta a favore delle imprese “non gasivore” viene incrementato al **25%** della spesa sostenuta per l’acquisto di gas naturale, consumato del secondo trimestre 2022;
- Il credito d’imposta a favore delle imprese “non energivore” viene incrementato al **15%** della spesa sostenuta per l’acquisto della componente energetica utilizzata nel secondo trimestre 2022.

Viene inoltre introdotto un credito d’imposta per le imprese “gasivore”, **pari al 10% delle spese sostenute** per l’acquisto del gas naturale **consumato anche nel primo trimestre 2022**.

Per poter beneficiare del bonus è necessario che il prezzo del gas naturale, calcolato come media, riferita all’ultimo trimestre 2021, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore del Mercati Energetici (GME), abbia **subito un incremento superiore al 30%** del corrispondente prezzo medio dell’ultimo trimestre 2019.

7. AUTOTRASPORTATORI – CREDITO D’IMPOSTA

Alle imprese aventi sede legale in Italia esercenti l’attività di trasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t che siano iscritte nell’Albo degli autotrasportatori di cose in c/terzi o munite della licenza di esercizio dell’autotrasporto di cose in c/proprio ed iscritte nell’apposito elenco ed in possesso dei requisiti previsti dalla disciplina UE per l’esercizio della professione di trasportatore di merci su strada è riconosciuto un contributo straordinario, sotto forma di **credito d’imposta, nella misura del 28% della spesa sostenuta nel primo trimestre dell’anno 2022 per l’acquisto del gasolio impiegato**.

Tale credito d’imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione.

8. IMPRESE DI TRASPORTO PASSEGGERI CON AUTOBUS - INCENTIVI

Viene istituito uno specifico Fondo per il 2022 con una dotazione di 1 milione di euro a favore delle imprese esercenti servizi di trasporto di passeggeri con autobus Euro V o Euro VI, le cui modalità attuative sono demandate al Ministero delle Infrastrutture.

9. BONUS EDILIZI – EDIFICI UNIFAMILIARI

Viene confermata la possibilità di usufruire della detrazione del 110% per gli interventi effettuati su singole unità immobiliari indipendenti anche per le spese sostenute entro il 31/12/2022, a condizione che siano stati effettuati lavori per almeno il 30% dell'intervento complessivo entro la data del 30/09/2022.

Al fine del computo della percentuale del 30%, possono essere compresi anche i lavori non agevolati con la detrazione del 110%.

10. BONUS EDILIZI – CESSIONI BANCHE

Viene prevista la facoltà, per le banche o le società appartenenti ad un gruppo bancario, di effettuare, in aggiunta (quarta cessione), oppure in alternativa (cioè prima che siano state "esaurite" le cessioni possibili) alle due ulteriori cessioni a soggetti "vigilati" successive alla prima, una cessione a favore di correntisti della banca cedente (o della banca capogruppo della società cedente appartenente al gruppo bancario), diversi dalle persone fisiche che agiscono per scopi estranei all'attività imprenditoriale, commerciale, artigianale o professionale eventualmente svolta ("consumatori" ex art. 3 co. 1 lett. a) del D. Lgs. 206/2005).

Tale provvedimento ha lo scopo di ampliare la platea dei potenziali "cessionari finali" correntisti delle banche, che era circoscritta ai "clienti professionali privati" di cui all'art. 6 co. 2-quinquies del D. Lgs. 58/98 (TUF).

11. DILAZIONI DI PAGAMENTO

Al fine di consentire alle imprese, ai professionisti e agli altri contribuenti di far fronte ad esigenze di liquidità sono state apportate le seguenti modifiche alla disciplina in materia di dilazione dei ruoli:

- viene riconosciuta, per ciascuna richiesta di rateizzazione, la possibilità di ottenere un massimo di 72 rate mensili, qualora il contribuente dichiari la temporanea situazione di obiettiva difficoltà;
- viene concessa la facoltà della dilazione delle somme iscritte a ruolo fino all'importo di **120.000,00 euro** rispetto al precedente limite di 60.000,00 euro;
- la decadenza si verifica a seguito del mancato pagamento di **8 rate**, anziché 5, anche non consecutive;

Tali modifiche si applicano ai provvedimenti di accoglimento delle richieste di dilazione presentate a decorrere dalla data del **16/07/2022**.

12. PMI - CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER CRISI UCRAINA

A fronte della crisi internazionale in Ucraina, è stato istituito per l'anno 2022 un Fondo per le piccole e medie imprese, diverse da quelle agricole, che rispettano i seguenti requisiti:

- hanno realizzato negli ultimi due anni operazioni di vendita di beni o servizi, compreso l'approvvigionamento di materie prime e semilavorati, con l'Ucraina, la Federazione Russa e la Bielorussia, pari almeno al 20% del fatturato aziendale totale;
- il costo di acquisto medio per materie prime e semilavorati nel corso dell'ultimo trimestre antecedente l'entrata in vigore del presente decreto è incrementato almeno del 30% rispetto al costo di acquisto medio del corrispondente periodo dell'anno 2019 ovvero, per le imprese costituite dal primo gennaio 2020, rispetto al costo di acquisto medio del corrispondente periodo dell'anno 2021;

- hanno subito nel corso del trimestre antecedente l'entrata in vigore del presente decreto un calo di fatturato di almeno il 30% rispetto all'analogo periodo del 2019.

Le risorse stanziare sono pari a 130 milioni di euro e saranno ripartite tra le imprese aventi diritto riconoscendo a ciascuna di esse un importo calcolato applicando una percentuale pari alla differenza tra l'ammontare medio dei ricavi relativi all'ultimo trimestre anteriore al 18/5/2022 e l'ammontare dei medesimi ricavi riferiti al corrispondente trimestre del 2019, così individuata:

- 60%, per i soggetti con ricavi nel 2019 non superiori a 5 milioni di euro;
- 40%, per i soggetti con ricavi nel 2019 superiori a 5 milioni di euro e fino a 50 milioni di euro.

Le modalità attuative sono demandate ad apposito decreto MISE da emanarsi.

13. CREDITI VERSO LA P.A. - COMPENSAZIONE

Viene stabilito che le somme dovute a seguito di iscrizione a ruolo possono essere compensate con crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili maturati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni relativi anche a **prestazioni professionali**, e non solo a somministrazioni, forniture e appalti. Tale disposizione è applicabile anche alle somme contenute nei carichi affidati all'Agente della riscossione successivamente al 30/9/2013 e, in ogni caso, entro il 31/12 del secondo anno antecedente a quello in cui è richiesta la compensazione.

14. TAX CREDIT "BENI IMMATERIALI 4.0"

Viene elevata al **50%** la misura del credito d'imposta per gli **investimenti in beni immateriali 4.0** di cui alla Tabella B, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017) effettuati nel periodo 1/1/2022 – 31/12/2022 ovvero entro il 30/6/2023 a condizione che entro il 31/12/2022 sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al 20% del costo di acquisizione.

15. TAX CREDIT "FORMAZIONE 4.0"

Viene incrementato il credito di imposta "Formazione 4.0" **dal 50% al 70%** delle spese per le **piccole imprese**, nel limite di 300.000 euro e **dal 40% al 50%** delle spese per le **medie imprese**, nel limite di 250.000 euro;

Tali crediti sono concessi a condizione che le attività formative siano erogate dai soggetti specificatamente individuati dal MISE con Decreto 1/7/2022 e che i risultati relativi all'acquisizione/consolidamento delle competenze siano certificati secondo le modalità individuate dal citato Decreto.

16. TAX CREDIT "SALE CINEMATOGRAFICHE" E SETTORE AUDIOVISIVO

Viene previsto, per gli anni 2022 e 2023, un credito d'imposta di cui all'art. 18, Legge n. 220/2016 a favore degli esercenti sale cinematografiche nella misura massima del 40% dei costi di funzionamento delle sale stesse, se esercitate da grandi imprese oppure del 60% dei predetti costi se esercitate da piccole/medie imprese.

17. CONTRIBUTI PER LA PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI FIERISTICHE INTERNAZIONALI

Alle imprese aventi sede operativa nel territorio nazionale che fino al 31 dicembre 2022, partecipano alle manifestazioni fieristiche internazionali di settore organizzate in Italia, di cui al calendario fieristico approvato dalla

Conferenza delle regioni e delle province autonome, è rilasciato un buono del valore di 10.000 euro per il rimborso delle spese e dei relativi investimenti sostenuti per la partecipazione a tali fiere.

Il buono ha validità fino al 30/11/2022 e può essere richiesto in una sola occasione da ciascun beneficiario, ed è rilasciato dal Ministero dello sviluppo economico, secondo l'ordine temporale di ricezione delle domande e nei limiti delle risorse stanziare, previa presentazione in via telematica di una richiesta, attraverso apposita piattaforma.

18. BONUS LAVORATORI E PENSIONATI - PROFESSIONISTI

È confermato il riconoscimento di un'indennità **una tantum**, pari a 200 euro, a favore dei seguenti soggetti:

- **lavoratori dipendenti**, non titolari di trattamenti pensionistici, che nel primo quadrimestre 2022 hanno beneficiato, per almeno una mensilità, dell'esonero sulla quota dei contributi previdenziali per l'invalidità / vecchiaia e i superstiti a carico del lavoratore dello 0,8%, di cui all'art. 1, comma 121, Legge n. 234/2021;
- **pensionati** a carico di qualsiasi forma previdenziale obbligatoria, di pensione/assegno sociale, di pensione/assegno per invalidi civili, ciechi e sordomuti, nonché di trattamenti di accompagnamento alla pensione, con decorrenza entro il 30/6/2022 e reddito personale, al netto dei contributi dei contributi previdenziali e assistenziali, non superiore per il 2021 a 35.000 euro;
- **lavoratori domestici** che hanno in essere uno/più rapporti di lavoro al 18/5/2022;
- soggetti che hanno percepito, per il mese di giugno 2022, le prestazioni previste dagli artt. 1 (Nuova prestazione di Assicurazione Sociale per l'Impiego - NASPI) e 15 (Indennità di disoccupazione per i lavoratori con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa - DIS- COLL), D. Lgs. n. 22/2015;
- titolari di rapporti di **collaborazione coordinata e continuativa** i cui contratti risultino attivi al 18.5.2022 e iscritti alla Gestione separata. I soggetti in esame non devono essere titolari di pensione e non devono essere iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie. Il bonus è erogato in presenza di redditi derivanti dai predetti rapporti di lavoro non superiori a 35.000 euro per il 2021;
- lavoratori che hanno beneficiato nel 2021 di una delle indennità di cui all'art. 10, commi da 1 a 9, DL n. 41/2021 (ad esempio, indennità a favore del settore del turismo / stabilimenti termali / dello spettacolo ecc.);
- lavoratori stagionali, a tempo determinato e intermittenti di cui agli artt. da 13 a 18, D. Lgs. n.81/2015, che nel 2021 hanno svolto la prestazione per almeno 50 giornate;
- lavoratori iscritti al Fondo pensione lavoratori dello spettacolo, che nel 2021, hanno almeno 50 contributi giornalieri versati;
- lavoratori autonomi privi di partita IVA, non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie che nel 2021 sono stati titolari di contratti autonomi occasionali di cui all'art. 2222, C.c.;
- **incaricati alle vendite a domicilio** di cui all'art. 19, D.Lgs. n. 114/98 con reddito 2021 derivante dalle stesse attività superiore a 5.000 euro e titolari di partita IVA attiva, iscritti al 18.5.2022 alla Gestione separata;
- percettori del reddito di cittadinanza di cui al DL n. 4/2019.

19. BONUS ABBONAMENTI TRASPORTO PUBBLICO

Viene istituito un **buono per l'acquisto di abbonamenti** per i servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale. L'agevolazione è riconosciuta (fino ad esaurimento) a decorrere dalla data di pubblicazione sulla G.U. del Decreto attuativo e fino al 31/12/2022 per un ammontare pari al 100% della spesa sostenuta e, comunque, non superiore a 60 euro e a favore delle persone fisiche con un reddito complessivo 2021 non superiore a 35.000 euro.

Nel [sito ufficiale del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali](#) saranno pubblicati aggiornamenti in merito all'erogazione del buono.

20. TRASPORTO DI PERSONE PER FINALITÀ TURISTICO-RICREATIVE

L'art. 36-bis del DL 50/2022, inserito in sede di conversione in legge, reca una norma di interpretazione autentica con la quale si precisa che le agevolazioni IVA previste dal DPR 633/72 per i servizi di trasporto di persone (regime di esenzione ed aliquote IVA ridotte) si applicano anche nelle ipotesi in cui le suddette prestazioni di servizi siano effettuate per finalità turistico-ricreative.

21. SPORT – PROROGA DEI VERSAMENTI

Per le federazioni sportive nazionali, le discipline sportive associate, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa in Italia ed operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento è prevista la proroga dei versamenti di cui all'art. 1, comma 923, lett. a), b), c) e d), Legge n. 234/2021 al **16/12/2022**.

Con l'occasione inviamo i migliori saluti

TCA - Triberti Colombo & Associati

Milano

Via Carducci, 32
Tel +39 02 855.031
milano@tcapartners.it

Milano Area Legale

Via Carducci, 32
Tel +39 02 366.336.63
legal@tcapartners.it

Torino

Piazza Carlo Felice, 18
Tel +39 011 538.386
torino@tcapartners.it

Roma

Via Boncompagni, 93
Tel +39 06 97.27.37.88
roma@tcapartners.it