

Circolare n° 8 del 07/10/2022

Gentili Clienti,

nella seguente Circolare tratteremo le principali novità del D.L. 73/2022, c.d. “Decreto Semplificazioni” convertito dalla Legge n. 122/2022.

NOVITA' DEL DECRETO SEMPLIFICAZIONI	ART.
1. <u>Tenuta e conservazione dei registri contabili</u>	1, comma 2-bis
2. <u>Dati 8-5-2 per mille</u>	2
3. <u>Termini invio mod. INTRA</u>	3, commi 1, 2, 3
4. <u>Limiti versamento imposta di bollo</u>	3
5. <u>Obblighi di pubblicità e trasparenza contributi pubblici</u>	<u>3, comma 6-bis</u>
6. <u>Erogazione rimborsi fiscali agli eredi</u>	5
7. <u>Comunicazione conclusione attività istruttoria</u>	6-bis
8. <u>Riscossione con pignoramento/ipoteca e vendita diretta immobili</u>	6-ter
9. <u>Attestazione contratti di locazione a canone concordato</u>	7
10. <u>Derivazione rafforzata per micro-imprese</u>	8
11. <u>Abrogazione disciplina delle società in perdita sistematica</u>	9, comma 1
12. <u>Esterometro/Atofatture elettroniche</u>	12 e 13
13. <u>Termine per registrazione di atti in termine fisso</u>	14
14. <u>Pagamento telematico imposta di bollo</u>	15
15. <u>Monitoraggio fiscale delle operazioni con l'estero</u>	16
16. <u>Esenzione iva per prestazioni sanitarie</u>	18, comma 1 lett. a
17. <u>Iva al 10% per “ricovero e cura” non esente e accompagnatori</u>	18, comma 1 lett. b
18. <u>Proroga Reverse Charge per console, tablet, PC, laptop</u>	22
19. <u>Disposizioni in materia di ISA</u>	24

20.	<u>Trasmigrazione nel RUNTS</u>	25-bis
21.	<u>Novità per gli Enti del Terzo Settore</u>	26
22.	<u>Adeguamento Statuti per Enti del Terzo Settore</u>	26-bis
23.	<u>Proroga dichiarazione IMU 2021</u>	35, comma 4
24.	<u>Segnalazioni Agenzia delle Entrate per crisi di impresa</u>	37-bis
25.	<u>Incentivi motoveicoli elettrici</u>	40-bis
26.	<u>Cessione crediti da detrazioni edilizie</u>	40-quater
27.	<u>Abrogazione limiti de minimis per crediti energetici</u>	40-quater
28.	<u>Valutazione titoli nell'attivo circolante</u>	45, comma 3-octies

1. TENUTA E CONSERVAZIONE DEI REGISTRI CONTABILI

Viene stabilito che i registri contabili (libro giornale, libro degli inventari e registri IVA), possono essere tenuti e archiviati elettronicamente.

Non sarà più necessario effettuare la stampa, ma sarà sufficiente aggiornare i libri e le scritture contabili su supporto informatico e stamparli soltanto all'atto di eventuali richieste da parte dell'amministrazione finanziaria in sede di controllo.

Viene inoltre chiarito l'insussistenza dell'obbligo di conservazione sostitutiva ai sensi del Codice dell'amministrazione digitale.

2. DATI 8-5-2 PER MILLE

Sono state variate le modalità di trasmissione delle scelte del 8, 5 e 2 per mille, in caso di modello 730 presentato dal dipendente attraverso il sostituto d'imposta che presta assistenza fiscale. La trasmissione avverrà direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate, secondo le modalità stabilite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate, sentito il Garante per la protezione dei dati personali.

3. TERMINI INVIO INTRA

Viene ripristinato il termine di presentazione del **Modello Intrastat**, entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

4. LIMITI VERSAMENTO IMPOSTA DI BOLLO

Vengono semplificate le modalità di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche, a partire dal **1° gennaio 2023**.

Infatti, se l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno non supera 5.000 euro (in luogo dei precedenti 250 euro), è possibile provvedervi entro il termine fissato per versare l'imposta del **secondo trimestre**; se l'imposta complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nei primi due trimestri non supera l'importo di 5.000 euro (in luogo dei precedenti 250 euro), la stessa può essere pagata entro il termine fissato per versare l'imposta relativa al **terzo trimestre**.

5. OBBLIGHI DI PUBBLICITA' E TRASPARENZA CONTRIBUTI PUBBLICI

Vengono apportate alcune modifiche relative agli obblighi informativi delle erogazioni pubbliche di cui all'art. 1, commi 125 e 125-bis della Legge n. 124/2017.

Viene stabilito che gli enti che indicano le erogazioni pubbliche di cui i cui all'art. 1, commi 125 e 125-bis della Legge n. 124/2017 nella nota integrativa del bilancio di esercizio o consolidato il termine entro il quale provvedere all'adempimento è quello previsto per l'approvazione del bilancio. La scadenza per gli enti che pubblicano i contributi sul sito Internet rimane fissa al 30 giugno.

6. EROGAZIONI RIMBORSI FISCALI AGLI EREDI

Viene stabilito che gli eredi indicati nella dichiarazione di successione riceveranno in automatico dall'Agenzia delle entrate i rimborsi fiscali di loro competenza, secondo la propria quota ereditaria, salvo diversa volontà espressa dal defunto.

7. COMUNICAZIONE CONCLUSIONE ATTIVITÀ ISTRUTTORIA

Viene previsto l'obbligo per l'Amministrazione finanziaria, di comunicare al contribuente l'esito negativo (quindi senza rilievi) relativo alle procedure di controllo in materia tributaria.

8. POSSIBILITÀ DI VENDITA DIRETTA DEGLI IMMOBILI PIGNORATI O IPOTECATI PRIVI DI RENDITA

Viene stabilito che, nell'ambito di procedure di riscossione coattiva dei tributi, il debitore, con il consenso dell'agente della riscossione, può procedere direttamente alla vendita di immobili censibili nel catasto edilizio urbano senza attribuzione di rendita catastale (ad esempio, fabbricati in corso di costruzione, collabenti, in corso di definizione, lastri solari o aree urbane). Il valore di vendita viene determinato da perizia inoppugnabile effettuata dall'Agenzia delle entrate.

9. MODIFICA DELLA VALIDITÀ DELL'ATTESTAZIONE PER I CONTRATTI DI LOCAZIONE A CANONE CONCORDATO

Viene determinato che l'attestazione di conformità per i contratti di locazione a canone concordato rilasciata dalle organizzazioni della proprietà edilizia, può essere fatta valere anche per più contratti di locazione. Essa sarà valida, per i contratti con lo stesso contenuto successivamente sottoscritti, finché non ci saranno modifiche alle caratteristiche dell'immobile oppure sarà modificato l'accordo territoriale del Comune a cui fa riferimento la certificazione.

10. DERIVAZIONE RAFFORZATA MICRO-IMPRESE

Viene modificato l'art. 83 del TUIR, stabilendo che, a partire dal periodo d'imposta in corso al 22/06/2022, il principio di derivazione rafforzata (che sancisce la validità anche ai fini fiscali dei criteri di qualificazione, classificazione ed imputazione temporale applicati in bilancio nel rispetto dei Principi Contabili) può essere applicato anche nei confronti delle micro-imprese di cui all'art. 2435-ter c.c. che optano per la redazione del bilancio in forma ordinaria.

11. ABROGAZIONE DISCIPLINA SOCIETÀ IN PERDITA SISTEMATICA

Viene abrogata, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2022, la disciplina delle società in perdita sistematica di cui all'art. 2, commi da 36-decies a 36-duodecies, DL n. 138/2011.

12. ESTEROMETRO/AUTOFATTURE ELETTRONICHE

Viene stabilita l'esclusione dall'obbligo comunicativo per le operazioni relative ad acquisti di beni e servizi non rilevanti territorialmente ai fini IVA in Italia ai sensi degli artt. 7 e 7-octies del DPR 633/72, qualora di importo non superiore a 5.000 euro per ogni singola operazione.

Si tratta quindi delle sole operazioni di acquisto extraterritoriale, che non sono soggette ad IVA nemmeno attraverso la procedura di autofattura/integrazione, per esempio:

- spesa per albergo, ristorante, noleggio auto e carburante all'estero;
- locazione immobili all'estero;
- acquisto e vendita estero su estero di beni viaggianti.

13. TERMINE REGISTRAZIONE ATTI IN TERMINE FISSO

Viene stabilito il differimento da 20 a 30 giorni del termine:

- per la richiesta di registrazione degli atti in termine fisso;
- per la denuncia di eventi successivi alla registrazione (ad esempio, averamento della condizione sospensiva, determinazione definitiva del prezzo, proroga, ecc.).

14. PAGAMENTO TELEMATICO IMPOSTA DI BOLLO

Viene stabilita la possibilità di estendere il pagamento telematico dell'imposta di bollo ad ulteriori atti, documenti e registri da individuare con un successivo provvedimento attuativo del direttore dell'Agenzia delle Entrate.

15. MONITORAGGIO FISCALE OPERAZIONI DA/VERSO L'ESTERO

Viene stabilita la riduzione a 5.000 euro, rispetto al precedente limite di 15.000 euro, della soglia quantitativa a partire dalla quale scatta l'obbligo di monitoraggio dei trasferimenti da e verso l'estero posto a carico degli intermediari finanziari e di alcuni operatori ex art. 1 del DL. 167/90.

Il nuovo limite di 5.000 euro si applica a partire dalle comunicazioni relative alle operazioni effettuate nel 2021.

16. ESENZIONE IVA PRESTAZIONI SANITARIE

Viene modificato l'art. 10, comma 1, n. 18, DPR n. 633/72 che riguarda l'esenzione IVA per le prestazioni sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione della persona rese nell'esercizio delle professioni e arti sanitarie riconosciute.

La nuova disposizione estende il regime di esenzione IVA alle prestazioni rese da case di ricovero e cura non convenzionate con il Sistema Sanitario Nazionale, se la prestazione sanitaria è erogata da un professionista che applica l'esenzione in esame. In tale fattispecie l'esenzione opera per la prestazione di ricovero e cura fino a concorrenza del corrispettivo dovuto al professionista sanitario.

17. IVA AL 10% PER "RICOVERO E CURA" NON ESENTE E ACCOMPAGNATORI

È determinata la riduzione dell'IVA al 10% per le seguenti tipologie di prestazioni:

- ricovero e cura, comprese le prestazioni di maggiore comfort alberghiero, diverse da quelle esenti;
- alloggio rese agli accompagnatori delle persone ricoverate dai soggetti riconosciuti e da case di cura non convenzionate.

18. PROROGA REVERSE CHARGE CONSOLE, TABLET PC, LAPTOP

È stata disposta la proroga fino al 31/12/2026, rispetto al precedente termine fissato al 30/06/2022, dell'applicazione del meccanismo del reverse charge per le operazioni riguardanti:

- cessioni di apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazioni;
- cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, microprocessori e unità centrali di elaborazione, prima dell'installazione in prodotti destinati al consumatore finale.

19. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI ISA

Viene esteso anche al periodo d'imposta 2022 quanto disposto dal decreto n.34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", in merito agli Indici Sintetici di Affidabilità (ISA).

Per effettuare la valutazione sull'affidabilità fiscale del contribuente, infatti, Agenzia delle Entrate e Guardia di Finanza dovranno effettuare una valutazione che tenga conto:

- per il periodo d'imposta in corso al 31/12/2021, anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020;
- per il periodo d'imposta in corso al 31/12/2022, anche del livello di affidabilità fiscale più elevato derivante dall'applicazione degli indici per i periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021.

L'Agenzia delle Entrate, ai fini della definizione delle proprie strategie di controllo, tiene conto dei giudizi di affidabilità con un livello minore o uguale a 6.

20. TRASMIGRAZIONE NEL RUNTS

Viene stabilito che nel computo dei 180 giorni entro cui il RUNTS deve chiedere eventuali informazioni mancanti agli Enti Territoriali, nonché verificare i requisiti per la trasmigrazione, non vada tenuto conto del periodo compreso tra l'01/07/2022 e il 15/09/2022.

21. NOVITÀ PER GLI ENTI DEL TERZO SETTORE

Viene stabilito che si applichino ai nuovi ETS che hanno conseguito l'iscrizione ai RUNTS le nuove disposizioni fiscali non sottoposte all'autorizzazione UE a decorrere dall'operatività del RUNTS, in modo da evitare disparità di trattamento.

Inoltre, si dispone che:

- Si considerano non commerciali le attività di interesse generale laddove svolte a titolo gratuito o a fronte di corrispettivi che non eccedano i costi effettivi (definiti come la somma di costi diretti e indiretti imputabili ad attività di interesse generale, compresi i costi di natura tributaria e finanziaria);
- Tali attività si considerano non commerciali se i ricavi non superano di oltre il 6% i relativi costi per ciascun periodo di imposta, per un massimo di tre periodi di imposta consecutivi;
- Non concorrono alla formazione del reddito degli enti del Terzo settore di natura non commerciale i fondi derivanti da raccolte pubbliche occasionali e i contributi e gli apporti erogati da Pubbliche Amministrazioni;
- Si considerano entrate derivanti da attività non commerciali i proventi non commerciali conseguiti da OdV e APS;
- Si applica a tutti gli ETS, comprese le imprese sociali, l'imposta di registro in misura fissa pari a euro 200 a tutti gli atti, ai contratti, alle convenzioni e documenti relativi alle attività di interesse generale accreditate o convenzionate con le Pubbliche Amministrazioni, l'Unione Europea, le Amministrazioni Pubbliche straniere, gli altri organismi di diritto internazionale;
- Non si applichi IVAFE ai conti correnti, prodotti finanziari e libretti di risparmio esteri detenuti dagli ETS.

22. ADEGUAMENTO STATUTI PER ENTI DEL TERZO SETTORE

Viene prorogato al 31/12/2022 il termine per l'adeguamento degli statuti degli Enti del Terzo Settore alle disposizioni inderogabili del D.lgs. 117/2017 tramite modalità di approvazione in assemblea ordinaria.

23. PROROGA DICHIARAZIONE IMU 2021

Viene prorogato al 31/12/2022 il termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa al 2021.

24. SEGNALAZIONI AGENZIA DELLE ENTRATE PER CRISI DI IMPRESA

Viene stabilito che, ai fini delle segnalazioni dei creditori pubblici, l'Agenzia delle Entrate assuma rilievo dell'esistenza di debiti IVA scaduti e non versati per importi superiori a 5.000 euro e non inferiori al 10% del volume di affari risultante dalla dichiarazione relativa all'anno precedente. La segnalazione viene comunque inviata in presenza di debiti superiori a 20.000 euro. Tali segnalazioni sono inviate contestualmente all'avviso ex articolo 54-bis DPR 633/1972.

25. INCENTIVI MOTOVEICOLI ELETTRICI

Vengono introdotti ulteriori 20 milioni di euro nel fondo per l'incentivo di acquisto di ciclomotori e motoveicoli elettrici a due, tre o quattro ruote.

26. CESSIONE CREDITI DA DETRAZIONI EDILIZIE

È data alle banche e alle società appartenenti ad un gruppo bancario la possibilità di scegliere di cedere il credito acquisito a soggetti diversi dai consumatori o utenti correntisti della banca o della capogruppo senza facoltà di ulteriore cessione. Tale disposizione si applica anche ai crediti la cui opzione per lo sconto in fattura o la cessione del credito è stata comunicata prima del 01/05/2022.

27. ABROGAZIONE LIMITI DE MINIMIS PER CREDITI ENERGETICI

Viene meno l'obbligo di rispettare i limiti UE in materia di aiuti de minimis per le imprese che hanno accesso ai crediti di imposta energetici.

28. VALUTAZIONE TITOLI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Viene prevista la facoltà per le società che applicano i principi contabili nazionali (OIC) di mantenere la valutazione dei titoli iscritti nell'attivo circolante risultante dall'ultimo bilancio, anziché provvedere ad una svalutazione in base ai valori di mercato, salvo eventuali perdite durevoli di valore che dovranno comunque essere rilevate.

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