



Rag. **Enrico Spanu**

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

Iscritto al n.14/a Ordine Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Nuoro

## PROMEMORIA E AGGIORNAMENTO FISCALE E CONTABILE

DEL 1 AGOSTO 2022

### LA NUOVA CIRCOLARE DELLE ENTRATE SUI BONUS EDILIZI

Il 25 luglio 2022 l'Agenzia Entrate ha pubblicato la seconda parte della circolare "omnibus", si tratta della [circolare 28/E del 25 luglio 2022](#) che contiene le disposizioni normative ed i documenti di prassi sulle detrazioni relative alle spese per gli interventi che danno diritto ai bonus edilizi, inclusi gli obblighi di produzione documentale da parte del contribuente ai Caf.

La circolare rappresenta la seconda parte della circolare 24/E del 7 luglio 2022 e tratta le disposizioni normative e le indicazioni di prassi riguardanti le detrazioni relative a spese per interventi sulla casa, quali interventi di recupero del patrimonio edilizio, sisma bonus, bonus verde, bonus facciate, bonus mobili, ecobonus, Superbonus, acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica.

### SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI DICHIARAZIONE IRAP

Il decreto "Semplificazioni fiscali", approvato nella GU n. 143 del 21 giugno 2022 e in vigore dal giorno successivo, ha semplificato, con decorrenza dal periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto (**quindi dal 2021**), le modalità di deduzione dal **valore della produzione Irap** dell'intero costo relativo al personale dipendente a tempo indeterminato.

**L'Agenzia Entrate, con la [risoluzione n. 40/E del 15 luglio 2022](#) ha chiarito che le dichiarazioni IRAP relative al periodo di imposta 2021 possono essere compilate secondo le regole attualmente fornite nelle istruzioni per la compilazione del modello 2022.**

"Atteso che la novella normativa si sostanzia essenzialmente in una semplificazione nel calcolo della deduzione spettante per i dipendenti a tempo indeterminato cui consegue una semplificazione nelle modalità di compilazione della dichiarazione IRAP (senza impatti, dunque, nel quantum della deduzione spettante)" riporta la Risoluzione, "si ritiene che per il primo anno sia comunque possibile compilare la sezione I del quadro IS secondo le regole attualmente fornite nelle istruzioni per la compilazione del modello IRAP 2022, pubblicato sul sito istituzionale dell'Agenzia delle entrate (senza tenere conto, quindi, di quanto sopra precisato)".

### LA SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI PER IL 2022

L'articolo 1 della legge n. 742/1969 prevede che i termini di natura processuale siano sospesi di diritto dal 1° al 31 agosto di ogni anno e riprendono a decorrere dalla fine del periodo di sospensione. La sospensione feriale riguarda anche il contenzioso tributario e coinvolge tutti i termini riguardanti gli adempimenti processuali.

Alla sospensione dei termini processuali si affianca la **sospensione degli adempimenti e versamenti riguardanti le scadenze tributarie** che prevede un periodo "feriale" dal 1° al 20 agosto di ogni anno. Gli adempimenti fiscali e il versamento dei tributi mediante F24, da eseguire nel periodo compreso tra il 1° e il 20 agosto di ogni anno, possono essere effettuati entro il giorno 20 dello stesso mese, senza alcuna maggiorazione (articolo 37, comma 11-*bis* del DL n. 223/2006). Nel 2022 il 20 agosto cade di sabato e quindi l'ultimo giorno diventa il **22 agosto 2022**.

### DECRETO AIUTI: BONUS EDILIZI, CARTELLE E BONUS ENERGIA

Il 14 luglio 2022 è stata votata dal Senato la fiducia sul Ddl di conversione in legge del decreto "Aiuti" (D.L. 17 maggio 2022, n. 50). La legge di conversione 15 luglio 2022, n. 91 è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 164 del 15 luglio 2022 ed è entrata in vigore il 16 luglio 2022.

Il nuovo decreto "Aiuti" contiene **misure in materia di energia, produttività delle imprese e incentivi agli investimenti. Le maggiori novità:**

- **Credito d'imposta energia elettrica:** passa dal 12 al 15% il credito d'imposta riconosciuto per il secondo trimestre 2022 alle imprese dotate di contatori di potenza disponibile pari a superiore a 16,5 kW, diverse da quelle a forte consumo di energia elettrica;
- **Credito d'imposta GAS:** Passa dal 20 al 25% il credito d'imposta riconosciuto per il secondo trimestre 2022 alle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale per l'acquisto di gas naturale;
- **Credito d'imposta autotrasportatori:** introduzione di un credito d'imposta del 28% delle spese sostenute nel I trimestre 2022 per l'acquisto da parte degli autotrasportatori del gasolio utilizzato in veicoli di categoria euro 5 o superiore;
- **Bonus edilizi:** la detrazione del 110% spetta anche per gli interventi effettuati su unità immobiliari da persone fisiche, per le spese sostenute entro il 31 dicembre 2022, a condizione che alla data del 30 settembre 2022 siano stati effettuati lavori per almeno il 30% dell'intervento complessivo;

- **Cessione Superbonus:** è sempre consentita alle banche, ovvero alle società appartenenti ad un gruppo bancario, la cessione a favore di *soggetti diversi dai consumatori o utenti*, che abbiano stipulato un contratto di conto corrente con la banca stessa, ovvero con la banca capogruppo, senza facoltà di ulteriore cessione;
- **Dilazione delle cartelle:** l'agente della riscossione, su richiesta del contribuente che dichiara di versare in una temporanea situazione di obiettiva difficoltà, concede per ciascuna richiesta la ripartizione del pagamento delle somme iscritte a ruolo, con esclusione dei diritti di notifica, fino ad un massimo di 72 rate mensili. Nel caso in cui le somme iscritte a ruolo, comprese in ciascuna richiesta, siano di importo superiore a 120.000 euro la dilazione può essere concessa se il contribuente documenta la temporanea situazione di obiettiva difficoltà. Per importi minori non è necessario documentare la temporanea obiettiva difficoltà;
- **Decadenza rateazione:** è stato disposto che in caso di mancato pagamento, nel corso del periodo di rateazione, di 8 rate, e non più 5, anche non consecutive, il carico non può essere nuovamente rateizzato e la decadenza dal beneficio della rateazione di uno o più carichi non preclude al debitore la possibilità di ottenere la dilazione del pagamento di carichi diversi da quelli per i quali è intervenuta la decadenza;
- **Bonus 200 euro:** riconoscimento di un'indennità "una tantum" pari a 200 euro per i lavoratori e pensionati con reddito inferiore a 35.000 euro per contribuire alle difficoltà connesse al caro prezzi.

#### CHIARIMENTI DELL'AGENZIA SU DETRAZIONI E DEDUZIONI DEL 2021

Nella [circolare "omnibus"](#) (Circolare n. 24/E) pubblicata il 7 luglio 2022 l'Agenzia Entrate ha risposto ai dubbi degli operatori, Caf e professionisti, che devono affiancare i cittadini nella presentazione della dichiarazione dei redditi.

La circolare contiene chiarimenti circa:

- le **spese che danno diritto a detrazioni, deduzioni d'imposta e crediti d'imposta;**
- agli altri elementi che rilevano ai fini della **compilazione della dichiarazione dei redditi**, nonché ai fini dell'apposizione del **visto di conformità**.

Il documento affronta e fornisce delucidazioni in merito a diverse tematiche.

- gli importi massimi per le **spese universitarie non statali: sono detraibili, nella misura del 19%**, le spese di istruzione diverse da quelle universitarie. In particolare, quelle per la frequenza di scuole dell'infanzia, scuole primarie e scuole secondarie di primo grado, scuole secondarie di secondo grado, sia statali sia paritarie private e degli enti locali. Inoltre, sono detraibili, in quanto connesse alla frequenza scolastica, le spese sostenute: per la mensa scolastica, per i servizi scolastici integrativi, quali l'assistenza al pasto e il pre e post scuola, per le gite scolastiche, per l'assicurazione della scuola e ogni altro contributo scolastico finalizzato all'ampliamento dell'offerta formativa deliberato dagli organi d'istituto e per il servizio di trasporto scolastico. **Non sono detraibili**, invece, le spese di istruzione diverse da quelle universitarie sostenute all'estero, nonché quelle relative all'acquisto di materiale di cancelleria e di testi scolastici per la scuola secondaria di primo e secondo grado.
- il nuovo limite per le **spese veterinarie:** fissato, per il 2021, a 550 euro, sempre nella misura del 19%, con una **franchigia di euro 129,11**. La detrazione spetta per le spese relative alle prestazioni professionali del medico, gli importi corrisposti per l'acquisto dei medicinali prescritti dal veterinario, le spese per analisi di laboratorio e interventi presso cliniche veterinarie.
- la **detrazione del 19%** relativa alle **spese per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi tra 5 e 18 anni a conservatori di musica**, a istituti di alta formazione artistica, musicale e coreutica (AFAM) legalmente riconosciuti dalla legge 21 dicembre 1999, n. 508, a scuole di musica iscritte nei registri regionali e a cori, bande e scuole di musica, riconosciuti da una Pubblica amministrazione. La detrazione è calcolata su un ammontare **massimo di spesa pari a euro 1.000 per ciascun ragazzo**, solo se il **reddito complessivo non supera euro 36.000**; nel predetto limite di reddito deve essere computato il reddito dei fabbricati assoggettato alla cedolare secca sulle locazioni;
- **credito d'imposta prima casa riservato agli under 36** che stipulano un contratto dal 26 maggio 2021 al 31 dicembre 2022. Per le compravendite soggette a IVA, oltre all'esenzione dalle imposte di registro, ipotecaria e catastale, è riconosciuto un credito d'imposta di ammontare pari all'IVA corrisposta in relazione all'acquisto, applicata con aliquota nella misura del 4%. Ne possono beneficiare che non hanno ancora compiuto trentasei anni di età nell'anno in cui l'atto è rogitato e hanno un Indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) il cui valore non supera euro 40.000 annui. Nella circolare si ricorda che il primo requisito, di carattere anagrafico, limita l'applicazione delle agevolazioni ai soggetti acquirenti che, nell'anno solare in cui viene stipulato l'atto traslativo, non abbiano ancora compiuto il trentaseiesimo anno d'età;
- **credito d'imposta per l'acquisto di depuratori di acqua e riduzione del consumo di plastica.** Con riferimento al periodo d'imposta 2021 è stato stabilito che la percentuale di credito d'imposta riconosciuto è pari al 30,3745%.

#### NOTA DI CREDITO IVA IN CASO DI RISOLUZIONE CONTRATTUALE

L'Agenzia Entrate, tramite la [Risposta all'interpello n. 386/2022](#), ha chiarito che il cedente/prestatore, che abbia emesso fattura e assolto l'obbligo di pagamento dell'IVA in relazione ad un'operazione, **ha diritto di emettere la nota di variazione in diminuzione dell'imponibile e dell'imposta al verificarsi di una causa di estinzione del contratto sottostante**, senza che sia necessario un formale atto di accertamento (negoziale o giudiziale) del verificarsi della predetta causa di risoluzione.

#### ACCERTAMENTO DA STUDI DI SETTORE

Con la sentenza n. 21656, dell'8 luglio 2022, la Cassazione ha chiarito che, ai **fini dell'accertamento mediante studi di settore**, è **legittimo l'avviso di accertamento fondato sullo scostamento rilevato tramite il ricorso agli studi di settore e in assenza di valide giustificazioni non fornite dal soggetto interessato**.

## TUTTI GLI SCONTI DELLA PRECOMPILATA 2022: ONLINE LA GUIDA DELL'AGENZIA ENTRATE

L'Agenzia Entrate ha pubblicato [la guida agli sconti fiscali](#) da utilizzare nella dichiarazione 730 o Redditi 2022, dove illustra le regole da seguire per compilare la dichiarazione e segnala i documenti che il contribuente deve presentare al Centro di assistenza fiscale o al professionista abilitato.

Si tratta di una **raccolta completa e aggiornata di tutte le norme e delle indicazioni di prassi in merito a ritenute, oneri detraibili, deducibili e crediti di imposta**, utile per gli operatori dei Centri di assistenza fiscale, per i professionisti abilitati all'apposizione del visto di conformità, oltre che per gli stessi uffici dell'Amministrazione finanziaria.

Tra le recenti novità presenti nella guida:

- le regole sulle detrazioni delle spese sostenute per l'esecuzione di tamponi e test per il Sars-Cov-2;
- il credito d'imposta per l'acquisto di monopattini elettrici e servizi di mobilità elettrica;
- le misure per i giovani (agevolazioni per gli under 36 che acquistano la prima casa, spese detraibili per l'iscrizione annuale, abbonamento di ragazzi tra i 5 e i 18 anni a conservatori di musica e a istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica).

## DAL 27 LUGLIO OPERATIVO IL NUOVO REGISTRO DELLE OPPOSIZIONI CONTRO IL TELEMARKETING SELVAGGIO

A partire dal 27 luglio 2022, è operativo il nuovo **registro pubblico delle opposizioni (RPO) al telemarketing selvaggio**.

Vi è la possibilità anche per i numeri di telefono cellulare di iscriversi al registro annullando così i consensi all'utilizzo dei dati da parte degli operatori, i quali saranno obbligati a consultare periodicamente il registro e comunque prima dell'avvio di ogni campagna pubblicitaria.

Si tratta di un servizio pubblico e gratuito per tutti i cittadini che una volta iscritti negli elenchi del registro non potranno più essere contattati dall'operatore di telemarketing, a meno che quest'ultimo non abbia ottenuto specifico consenso all'utilizzo dei dati successivamente alla data di iscrizione oppure nell'ambito di un contratto in essere o cessato da non più di 30 giorni.

Per iscriversi al registro è possibile:

1. compilare un apposito modello disponibile sul sito del RPO ([www.registrodelleopposizioni.it](http://www.registrodelleopposizioni.it)); oppure
2. telefonare al numero verde 800 957 766 per le utenze fisse e allo 06 42986411 per i cellulari; o, infine
3. inviare un apposito modulo digitale tramite mail all'indirizzo [iscrizione@registrodelleopposizioni.it](mailto:iscrizione@registrodelleopposizioni.it).

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito alle notizie riportate da questo Promemoria che, per il suo livello di sintesi, rappresenta un semplice memorandum esemplificativo e non esaustivo degli adempimenti obbligatori. Cordiali saluti.



Ai sensi del REG.UE. 679/2016, la informiamo che il trattamento dei dati personali forniti allo studio, è finalizzato a soddisfare le richieste che comprendono a scopo esemplificativo ma non esaustivo: servizi offerti, preventivi, reclami, consulenza, fatture, et etc.

Ai sensi dell'articolo 13 la informiamo che i suoi dati personali verranno trattati al solo scopo di poter offrire un servizio adeguato e congruente alle richieste da lei avanzate. IL TRATTAMENTO avverrà presso la nostra sede in via Leonardo da Vinci n.50, mediante l'utilizzo di mezzi automatizzati e non, per la durata necessaria alle finalità perseguite. Lo studio mette in atto specifiche norme di sicurezza per evitare e prevenire la perdita dei dati, l'uso di questi per scopi illeciti (o non corretti) e l'accesso ai non autorizzati.

La informiamo che ai sensi dell'art. 7 del codice della privacy, in qualsiasi momento le viene riconosciuto il diritto di: accesso (art. 15), rettifica (art.16), cancellazione (art. 17) limitazione(art.18) portabilità(art.20), revoca (art 7) e proporre reclamo(art.51).

L'invio di posta elettronica agli indirizzi indicati su questo sito comporta la successiva acquisizione dell'indirizzo del mittente, necessario per rispondere alle richieste, nonché degli eventuali altri dati personali inseriti nel messaggio. I trattamenti connessi ai servizi di questo sito sono curati solo dal personale incaricato del trattamento. I dati personali forniti dagli utenti che inoltrano richieste di invio di materiale informativo sono utilizzati al solo fine di eseguire il servizio o la prestazione richiesta e sono comunicati a terzi nel solo caso in cui ciò sia a tal fine necessario.

L'utente è libero di fornire i dati personali riportati nei moduli di richiesta allo Studio Enrico Spanu o per sollecitare l'invio di materiale informativo o di altre comunicazioni o per aderire ai servizi sul sito. Il loro mancato conferimento può comportare l'impossibilità di ottenere quanto richiesto.

Il titolare del trattamento è il Rag. Enrico Spanu, iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti di Nuoro al numero 14.

L'esercizio dei premessi diritti può essere esercitato mediante comunicazione scritta da inviare a mezzo per all' indirizzo [enricospanu@pec.it](mailto:enricospanu@pec.it) o con lettera raccomandata all' indirizzo sopra riportato.

### AVVISO DI RISERVATEZZA

Questo messaggio di posta è ad uso esclusivo di colui al quale è indirizzato, e potrebbe contenere informazioni riservate.

Se avete ricevuto questo messaggio per errore, ci scusiamo per l'accaduto e Vi invitiamo cortesemente a darcene notizia e a distruggere il messaggio ricevuto. Su Vostra esplicita richiesta rimborseremo eventuali costi da Voi sostenuti.

Vi ricordiamo che la diffusione, l'utilizzo e/o la conservazione dei dati ricevuti per errore costituiscono violazioni alle disposizioni del Decreto legislativo n. 196/2003 denominato "Codice in materia di protezione dei dati personali".