



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 22 MARZO 2022

### ISTANZA ENTRO IL 30 APRILE PER "SALVARE" LE RATEAZIONI PRE-COVID DECADUTE

Una norma introdotta nel decreto "Milleproroghe" (D.L. n. 228/2021) in sede di conversione in legge, riapre la possibilità, per i contribuenti decaduti dai piani di rateazione pre-Covid, di rientrare riprendendo il versamento di quanto dovuto senza dover versare in anticipo le rate scadute.

Per gli interessati sarà necessario inviare la richiesta di riammissione **entro il 30 aprile 2022**.

Nel caso di accoglimento di richieste di dilazione, la decadenza avverrà nel caso di mancato pagamento di 5 rate anche se non consecutive.

Andrà inoltre dimostrato lo stato di difficoltà del debitore al superamento della soglia di debito complessiva di 60.000 euro.

### NEL DECRETO "ENERGIA" LE MISURE CONTRO IL RINCARO ENERGETICO

È entrato in vigore, con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (n. 50 del 1° marzo 2022), il D.L. n. 17/2022 che introduce misure urgenti per il contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche industriali.

Con risorse che ammontano a quasi 8 miliardi di euro, di cui 5,5 destinati a fronteggiare il caro energia, il decreto prevede, tra l'altro:

- **l'azzeramento degli oneri di sistema per il secondo trimestre 2022.** In particolare sono annullate, per il secondo trimestre 2022, le aliquote relative agli oneri generali di sistema applicate alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche in bassa tensione, per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 kW. Annullate anche le aliquote relative agli oneri generali di sistema applicate alle utenze con potenza disponibile pari o superiore a 16,5 kW, anche connesse in media e alta/altissima tensione o per usi di illuminazione pubblica o di ricarica di veicoli elettrici in luoghi accessibili al pubblico;
- **riduzione dell'IVA e degli oneri generali nel settore del gas.** Sono assoggettate all'aliquota IVA del 5% le somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di aprile, maggio e giugno 2022;
- **rafforzamento del bonus sociale elettrico e gas.** Sono riconosciute, per il secondo trimestre del 2022, le agevolazioni relative alle tariffe per la fornitura di energia elettrica riconosciute ai clienti domestici economicamente svantaggiati ed ai clienti domestici in gravi condizioni di salute;
- **credito d'imposta, in favore delle imprese energivore,** pari al 20% delle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel secondo trimestre 2022;
- **credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale,** pari al 15% della spesa sostenuta per l'acquisto del medesimo gas, consumato nel secondo trimestre solare dell'anno 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici, qualora il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al primo trimestre 2022, dei prezzi di riferimento del Mercato Infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici (GME), abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

### IL DECRETO "ENERGIA" RIAPRE I TERMINI PER LA RIVALUTAZIONE DI TERRENI E PARTECIPAZIONI: IMPOSTA SOSTITUTIVA AL 14%

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.L. n. 17/2022 (c.d. "Decreto energia"), che introduce misure urgenti per il contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche industriali, sono stati anche **riaperti i termini per effettuare la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni**.

In particolare, il D.L. n. 17/2022 (art. 29), modificando il comma 2 dell'art. 2 del D.L. 24 dicembre 2002, n. 282, consente la rivalutazione di terreni e partecipazioni **posseduti alla data del 1° gennaio 2022**.

La rivalutazione, che permette di affrancare in tutto o in parte le plusvalenze conseguite in caso di cessione a titolo oneroso di terreni o partecipazioni, dovrà avvenire tramite una **perizia giurata di stima** e il **versamento dell'imposta sostitutiva** (nella misura del 14%), effettuati **entro il termine del 15 giugno 2022**.

Il pagamento dell'imposta sostitutiva potrà essere **rateizzato** (con un massimo di 3 rate annuali di pari importo) con applicazione, sulle rate successive alla prima, degli interessi nella misura del 3% annuo, calcolati a decorrere dal 16

giugno 2022 e da versare insieme a ciascuna delle altre due rate, che scadranno rispettivamente il 15 giugno 2023 e il 15 giugno 2024.

#### LA COMPENSAZIONE ORIZZONTALE DEL CREDITO IVA 2021

I contribuenti che hanno presentato la dichiarazione IVA 2022 o che la presenteranno entro il termine fissato per il 2 maggio 2022 hanno la possibilità di procedere alla compensazione orizzontale dei **crediti IVA eccedenti i 5.000 euro** maturati nel corso del periodo d'imposta 2021, **a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.**

Il limite di 5.000 euro è aumentato a **50.000 euro annui per le start-up innovative**, per il periodo di iscrizione nella sezione speciale del Registro delle imprese.

Analogo incremento ai fini dell'esonero dall'obbligo del visto di conformità è previsto, in caso di utilizzo in compensazione del credito IVA relativo alla dichiarazione dell'anno 2021 per un importo non superiore a 50.000 euro, in presenza di un livello di affidabilità conseguente all'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale almeno pari a 8 oppure a 8,5 (media semplice dei livelli di affidabilità 2019 e 2020).

#### IL VERSAMENTO DEL SALDO IVA ANNUALE 2021

il versamento del saldo IVA 2021 potrà essere effettuato entro:

- il **16 marzo 2022**, senza maggiorazione;
- il **30 giugno 2022** maggiorando la somma da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al termine di pagamento del saldo dovuto con riferimento alla dichiarazione dei redditi;
- il **22 agosto 2022** (il 31 luglio cade di domenica, il 2 agosto cade in sospensione dei termini di pagamento, il 20 agosto cade di sabato), maggiorando le somme da versare al 30 giugno dello 0,40%, a titolo di interesse corrispettivo.

In tutti i casi il versamento va effettuato utilizzando il modello F24, esclusivamente in modalità telematica, con il **codice tributo 6099 – IVA annuale saldo.**

#### DIGITALIZZAZIONE IMPRESE: AL VIA IL "PIANO VOUCHER" CON CONTRIBUTI FINO A 2.500 EURO

Ha preso il via, lo scorso 1° marzo 2022, il "**Piano voucher**", la misura rivolta alle micro, piccole e medie imprese, che prevede l'erogazione di un **voucher connettività** per abbonamenti ad internet ultraveloce e che rientra nell'ambito della Strategia italiana per la banda ultralarga, oltre ad essere tra le priorità indicate nel PNRR.

Le imprese interessate potranno richiedere un **contributo** (da un minimo di 300 euro ad un massimo di 2.500 euro) **per servizi di connettività a banda ultralarga da 30 Mbit/s ad oltre 1 Gbit/s** agli operatori di telecomunicazioni che si saranno accreditati sul portale dedicato all'incentivo, attivato da Infratel Italia che gestisce la misura per conto del Ministero dello sviluppo economico.

Per l'**erogazione del voucher e l'attivazione dei servizi a banda ultralarga** le imprese beneficiarie potranno richiedere il voucher ad uno qualunque degli operatori accreditati, fino ad esaurimento delle risorse stanziato e, comunque, **non oltre il 15 dicembre 2022.**

Maggiori informazioni sul sito del Ministero dello Sviluppo economico, sezione Progetto Voucher Fase II – imprese.

<https://bandaultralarga.italia.it/scuole-voucher/progetto-voucher-fase-ii/>

#### OPERAZIONI OSS/IOSS: COME DEVE ESSERE COMPILATO IL FILE XML FATTURAPA

Sul sito internet di AssoSoftware (Associazione nazionale produttori di software gestionale e fiscale), nella sezione dove l'Associazione fornisce indicazioni per la gestione delle problematiche tecniche e operative relative alla Fatturazione Elettronica, è stato pubblicato un aggiornamento dell'8 marzo, con chiarimenti su dubbi interpretativi in tema **fatturazione elettronica e operazioni OSS/IOSS.**

In particolare, è stato chiesto **come deve essere compilato il file XML FatturaPA** qualora si intenda documentare tali operazioni usando la Fatturazione Elettronica e se, queste operazioni:

- dovranno essere inserite nel Modello Intrastat
- dovranno essere assoggettate all'imposta di bollo.

In merito alla compilazione della Fattura elettronica, ad esempio, il suggerimento dell'Associazione è quello di indicare solo l'imponibile con la Natura N7 (che richiama come descrizione, proprio l'art.74-sexies del D.P.R. n. 633/1972), con IVA eventualmente esposta sulla descrizione o sul campo "Altri Dati Gestionali" senza effetti sull'imponibile, Totale fattura al lordo o al netto dell'IVA (il campo non è controllato da SDI). Come ulteriore possibilità ammessa, per quanto concerne l'IVA, poiché si sta esercitando una rivalsa si potrebbe esplicitare l'Iva unionale nel campo imponibile di un altro rigo, utilizzando il codice natura N1 o N2.2.

[https://www.assosoftware.it/faq?option=com\\_fsf&Itemid=581&view=faq&catid=-2&search=OPERAZIONI+OSS%2FIOSS](https://www.assosoftware.it/faq?option=com_fsf&Itemid=581&view=faq&catid=-2&search=OPERAZIONI+OSS%2FIOSS)

#### STARTUP E PMI INNOVATIVE: LA RELAZIONE DEL MISE SUL 2021

La crisi pandemica e la transizione digitale hanno accelerato l'evoluzione dei mercati, con l'emersione di nuovi modelli di produzione, distribuzione e consumo di beni e servizi. Si è ampliato in tal modo il divario tra imprese che hanno intrapreso processi di innovazione, riuscendo ad adattarsi ai nuovi scenari e quelle che non hanno saputo farlo.

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha pubblicato la "Relazione sullo stato di attuazione e l'impatto delle misure a sostegno di startup e PMI innovative".

La Relazione delinea e monitora l'andamento di dette misure e fornisce un quadro dei principali risultati conseguiti. Le performance economiche delle imprese innovative hanno registrato nel 2020 e nei primi mesi del 2021 risultati molto positivi. Queste hanno dimostrato una buona capacità di risposta alla crisi pandemica. Nel 2020 il numero di iscrizioni nella sezione speciale del registro delle imprese è cresciuto rispetto al 2019 del 10% per le startup innovative e del

31,4% per le PMI innovative. Il numero di imprese innovative è continuato a crescere nel 2021 posizionandosi, alla fine di settembre, a 13.999 start-up innovative (+16,8%) e a 2.066 PMI innovative (+15,5%). Il contributo di queste realtà è stato apprezzabile anche dal punto di vista dell'occupazione che ha visto un incremento del 40,5%.

Il Governo conferma l'impegno a stimolare il potenziale di innovazione che start-up e PMI innovative possono generare a supporto della trasformazione delle filiere nazionali, nel quadro della doppia transizione, digitale ed ecologica.

Anche il **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza** avrà ruolo fondamentale in questo ambito; dei 235 miliardi di euro totali circa **il 27% è finalizzato allo stimolo di innovazione e digitalizzazione**.

[https://www.mise.gov.it/images/stories/documenti/RELAZIONE\\_ANNUALE\\_2021.pdf](https://www.mise.gov.it/images/stories/documenti/RELAZIONE_ANNUALE_2021.pdf)

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

