



dott. Mauro Nicola



Professore a contratto di Tecnica Professionale – Università Giustino Fortunato
Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022 e Decreti collegati



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022 - Alcune novità



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



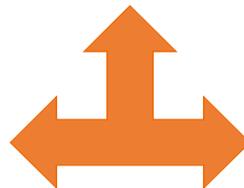
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Interventi edilizi

DEADLINE EXTENDED

Proroghe incentivi



Disposizioni antifrode



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



L.B. 2022 - Art. 1, comma 29**D.L. n. 34/2020****Modifica art. 119**

- Fruizione delle detrazioni

Modifica art. 121

- Cessione/sconto in fattura

L.B. 2022 - Art. 1, comma 30**D.L. n. 34/2020****Introduce art. 122-bis**

- Rafforzamento controlli preventivi per cessione delle detrazioni
- Definizione disciplina dei controlli
- Individuazione delle sanzioni

5



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Superbonus 110%

Obbligo del visto di conformità:

- non solo per la cessione della detrazione/sconto in fattura
- ma anche **per la fruizione della detrazione in dichiarazione dei redditi.**

Esclusioni dal visto di conformità:

- dichiarazione presentata direttamente dal contribuente;
- dichiarazione presentata tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale.



6



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Superbonus 110%

Asseverazione congruità dei prezzi da parte di tecnico abilitato

Integrazione del comma 13-bis art. 119, D.L. n. 34/2020:

*“nonché ai **valori massimi stabiliti**, per talune categorie di beni, con decreto del Ministro della Transizione Ecologica”*



Decreto in attesa: scadenza 9 febbraio 2022

“entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto”

7



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Interventi edilizi (c.d. mini bonus)

Detrazione in dichiarazione dei redditi

NO congruità dei prezzi



NO visto di conformità



8



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Interventi edilizi (c.d. mini bonus)

- Art. 121, D.L. n. 34/2020: **obbligo di visto di conformità nel caso di cessione/sconto in fattura in tutti i casi in cui tale opzione è applicabile.**
- I tecnici abilitati **asseverano la congruità** delle spese sostenute secondo disposizioni dell'art. 119, comma 13-bis.
 - ➔ **Congruietà delle spese**
 - ➔ **Valori massimi per talune categorie di beni**



Interventi edilizi (c.d. mini bonus)

Sconto e cessione

Esclusioni

- **interventi di c.d. edilizia libera** (sostituzione di pavimentazioni esterne ed interne, rifacimento intonaci interni ed esterni, rinnovamento di opere lattoneria, come grondaie e pluviali, sostituzione di rivestimenti interni ed esterni e di serramenti);
- **interventi di importo complessivo non superiore a 10.000 euro, eseguiti sulle singole unità immobiliari o sulle parti comuni dell'edificio.**

Eccezione

- Occorre comunque il visto e la congruità dei prezzi per gli interventi relativi al c.d. bonus facciate.



Interventi edilizi (c.d. mini bonus)

Divengono detraibili anche quelle sostenute per:

- il rilascio del visto di conformità,
- le asseverazioni e attestazioni,
- sulla base dell'aliquota di detrazione fiscale prevista per ciascuna tipologia di intervento.



11



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Le modifiche al modello di opzione: i dubbi

DA COMPILARE SOLO IN PRESENZA DI SUPERBONUS

CANCELLED

VISTO DI CONFORMITÀ - Riservato al C.A.F. o al professionista abilitato		
Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	<input type="text"/>	Codice fiscale del C.A.F.
Codice fiscale del professionista	<input type="text"/>	
Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista <input type="text"/>		
ASSEVERAZIONE EFFICIENZA ENERGETICA		
Codice identificativo ENEA	<input type="text"/> ?	Polizza assicurativa <input type="text"/>
ASSEVERAZIONE RISCHIO SISMICO		
Codice identificativo dell'asseverazione	<input type="text"/> ?	Codice fiscale del professionista <input type="text"/> Polizza assicurativa <input type="text"/>

12



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Le modifiche al modello di opzione: i dubbi

Asseverazione “congruità dei prezzi”
da trasmettere o solo da conservare?



conservare

(ma chi “vista” deve pretenderla!)



13



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Art. 16, comma 2-bis, D.L. n. 63/2013

Al fine di effettuare il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico conseguito a seguito della realizzazione degli interventi di cui al presente articolo [...] **sono trasmesse per via telematica all'ENEA le informazioni sugli interventi effettuati.**

Nuova decorrenza 1° gennaio 2018 per:

- bonus mobili;
- **ristrutturazioni che comportano risparmio energetico e/o utilizzo delle fonti rinnovabili.**



14



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Modalità di trasmissione

Sito <https://detrazionifiscali.enea.it/>

Entro 90 giorni da:

- ristrutturazioni: data di ultimazione dei lavori / collaudo / dichiarazione di conformità (quando prevista);
- elettrodomestici: data di acquisto (detrazione non cedibile).

L'omessa trasmissione all'ENEA della comunicazione, seppur obbligatoria per il contribuente, non determina la perdita del diritto a beneficiare della detrazione fiscale.

(Agenzia delle Entrate, Risposta n. 46 del 18 aprile 2019)

15



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Art. 16, comma 2-bis, D.L. n. 63/2013



In quali casi è obbligatoria la comunicazione all'ENEA:

- sostituzione serramenti comprensivi di infissi;
- coibentazione delle strutture opache;
- installazione o sostituzione di impianti tecnologici (collettori solari, generatori di calore, pompe di calore, microgeneratori, sistemi di contabilizzazione, sistemi di termoregolazione, impianti fotovoltaici, ecc.);
- elettrodomestici (nell'ambito "bonus mobili", non cedibile).



Ma si tratta di edilizia libera: no visto no asseverazione

16



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



I controlli preventivi dell'Agencia



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

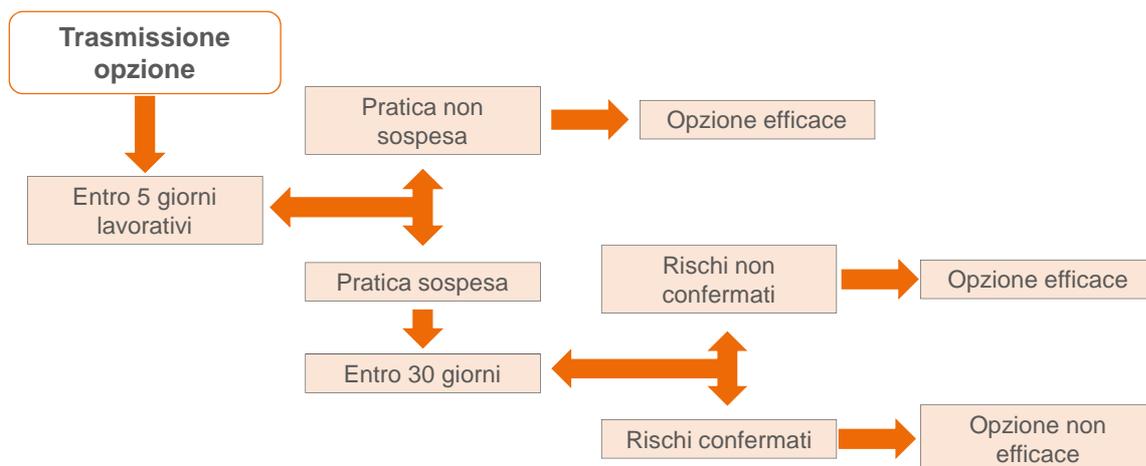
DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Controlli preventivi dell'Agencia



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Controlli preventivi dell'Agazia

Profili di rischio:

- Coerenza e regolarità fra dati opzione e dati in Anagrafe tributaria o comunque in possesso dell'Amministrazione finanziaria (es. bonifici parlanti, intestazione immobili, ecc.).
- Dati afferente i crediti e i soggetti che intervengono (es. credito locazioni, intestazione contratti, ecc.).
- Analoghe cessioni già effettuate dagli stessi soggetti.



19



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Controlli preventivi dell'Agazia



Opzione non efficace



“Fermi restando gli ordinari poteri di controllo, l'amministrazione finanziaria procede in ogni caso al **controllo nei termini di legge di tutti i crediti relativi alle cessioni per le quali la comunicazione si considera non avvenuta**”.

20



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona





“I soggetti obbligati di cui all’articolo 3 del decreto legislativo 21 novembre 2007, n. 231, che intervengono nelle cessioni comunicate ai sensi degli articoli 121 e 122, non procedono all’acquisizione del credito in tutti i casi in cui ricorrono i presupposti di cui agli articoli 35 e 42 del predetto decreto legislativo n. 231 del 2007, fermi restando gli obblighi ivi previsti”.

D.Lgs. n. 231/2017 - Antiriciclaggio
 Segnalazione operazioni sospette

21



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Atteso Provvedimento Direttore AdE per stabilire criteri,
modalità e termini per l’attuazione delle disposizioni anche progressiva

22



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Art. 1, commi 421 e 422, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311



Riscossione dei crediti indebitamente utilizzati in tutto o in parte,
anche in compensazione



Atto di recupero motivato
Pagamento/riscossione senza possibilità di compensazione

23



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Atto di recupero notificato entro il 31 dicembre del

5° anno successivo

a quello in cui è avvenuta la violazione



Data della trasmissione dell'opzione? (2020→2025)

Data delle rate? (2020→2029?)



24



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Sanzioni



Applicabili nei confronti del beneficiario della detrazione nonché, in presenza di concorso nella violazione, del cessionario o del fornitore.



25



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Sanzioni

Errore rilevabile dall'Amministrazione finanziaria in sede di liquidazione o controllo formale

(artt. 36-bis e 36-ter del D.P.R. n. 600/1973)

Detrazione non spettante

30% delle somme non versate



Anche

- per il cedente in caso di cessione del credito
- per il cessionario che sbaglia nell'utilizzo del credito.

26



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Sanzioni

Dichiarazione infedele o con errori
non riscontrabili dai controlli automatizzati o formali



Dal 90% al 180% (art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 471/1997)
della **maggiore imposta utilizzata in detrazione**

augmentata della metà (dal 135% al 270%) quando la violazione è realizzata
mediante l'utilizzo di documentazione falsa o per operazioni inesistenti, mediante
artifici o raggiri, condotte simulatorie o fraudolente.

27



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Disciplina dei controlli

Sanzioni

Dichiarazione infedele o con errori
non riscontrabili dai controlli automatizzati o formale

Credito inesistente
Il cessionario del credito (ma solo se correo)



Dal 100% al 200%
del credito utilizzato

**Fatture
false**

28



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Cassazione - Sentenze gemelle

n. 34443/34444/34445 del 16 novembre 2021

Nel sistema fiscale esiste una differenza fra crediti **non spettanti** e crediti **inesistenti** «per tale ultimo dovendo intendersi - anche ai sensi dell'art. 13, comma 5, terzo periodo, del D.Lgs. n. 471/1997 (introdotto dall'art. 15 del D.Lgs. n. 158/2015) - il credito in **relazione al quale manca, in tutto o in parte, il presupposto costitutivo** (il credito che non è, cioè, "reale") e la cui inesistenza non è riscontrabile mediante i controlli di cui agli artt. 36-bis e 36-ter del D.P.R. n. 600/1973 e all'art. 54-bis del D.P.R. n. 633/1972».



29



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Le detrazioni edilizie dal 1° gennaio 2022



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



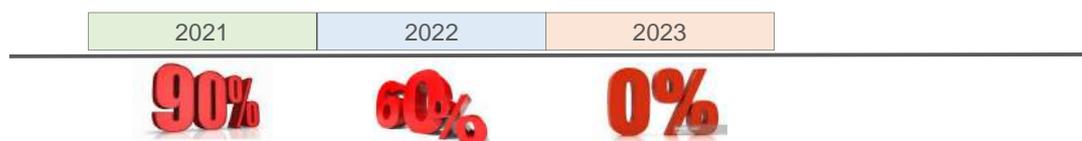
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La proporzione inversa

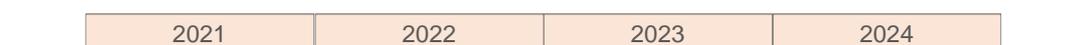


Complessità	Intervento	Beneficio
	Superbonus	
	Bonus Facciate	
	Ecobonus	
	Sismabonus	
	Manutenzioni Straordinarie	
	Ristrutturazioni	
	Bonus Mobili	
Bonus Verde		





Ristrutturazioni edilizie



Ancora dal

36%

al

50%

33



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Eliminazione barriere architettoniche

Per l'anno 2022

- Su edifici esistenti
- Detrazione del 75%

Limiti massimi di spesa:

- 50.000 unifamiliari o plurifamiliari indipendenti
- 40.000 condomini fino a 8 unità immobiliari
- 30.000 condomini oltre 8 unità immobiliari



34



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ecobonus (art. 14, D.L. n. 63/2013)

(Comprese spese sostenute per acquisto / posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, acquisto / posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili)

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

50% / 65%

35  Ordine dei dottori commercialisti contabili di Piacenza

STUDIOSSIS.COM 136955028  Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona

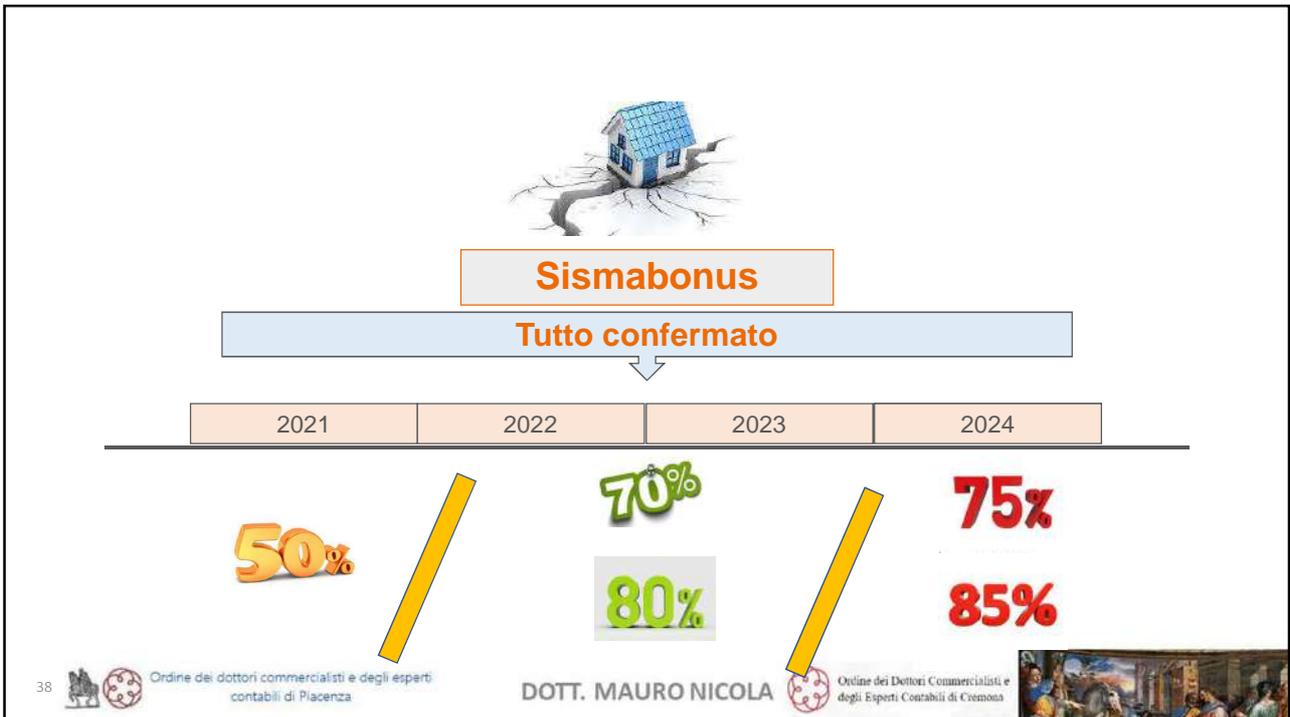
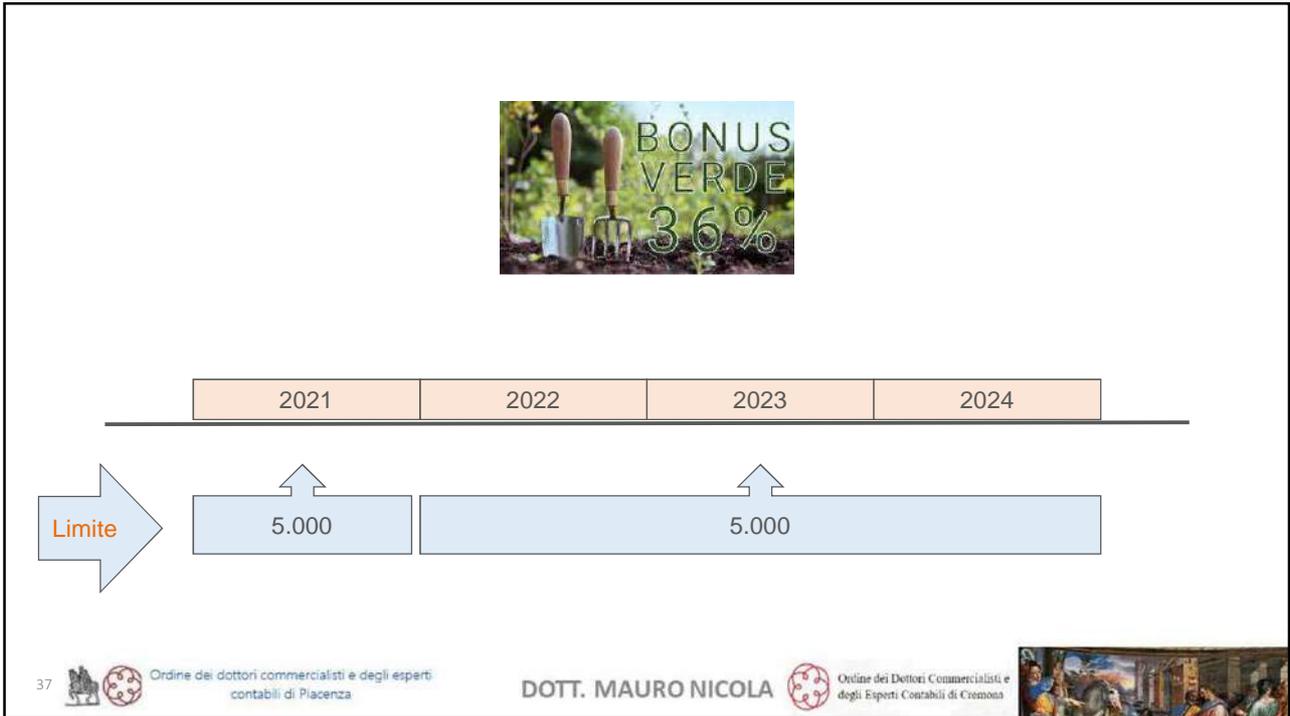


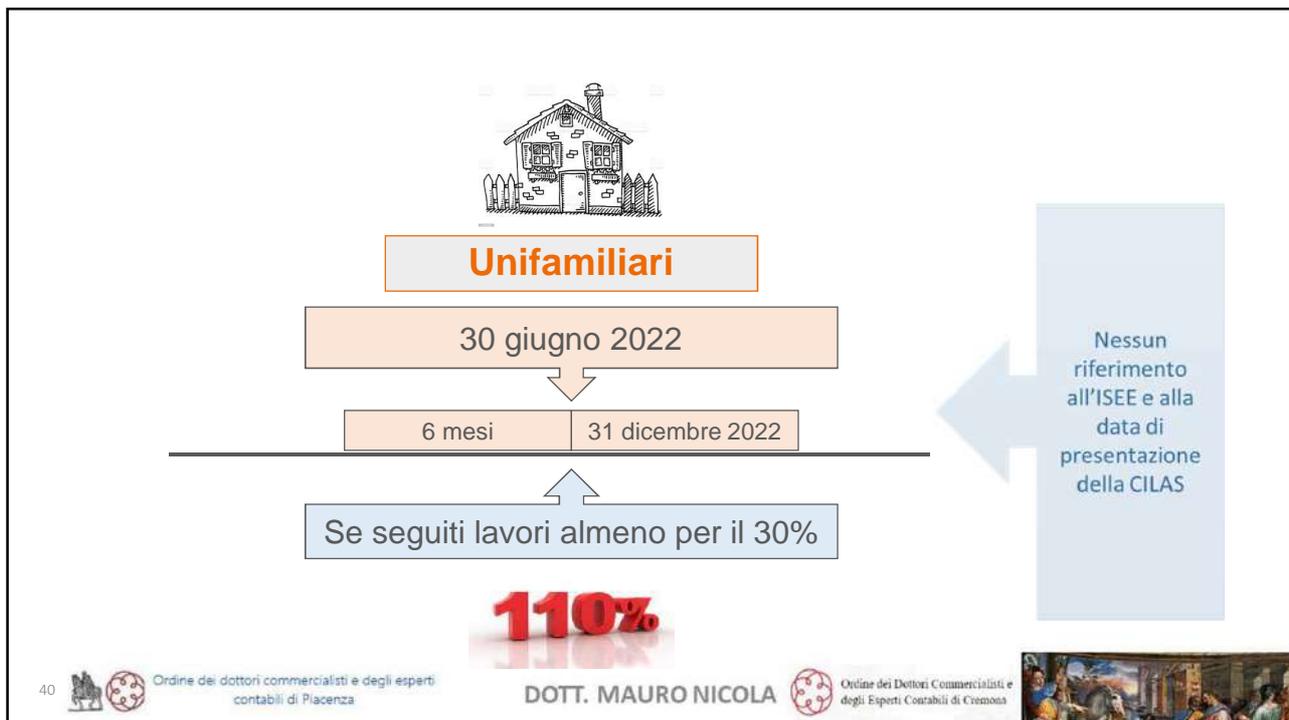
	2021	2022	2023	2024
Limite	16.000	10.000	5.000	
Avvio lavori recupero a partire da 1° gennaio anno precedente				

36  Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

STUDIOSSIS.COM 136955028  Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona









Cooperative a proprietà indivisa e IACP

30 giugno 2023

2022	6 mesi 2023	31 dicembre 2023
------	-------------	------------------

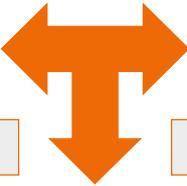
Se seguiti lavori almeno per il 60%

110%

41  Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA  Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona






Condomini

Plurifamiliari da 2 a 4

2021	2022	2023	2024	2025
------	------	------	------	------

110%

70%

65%

42  Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA  Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Superbonus 110%



Fotovoltaico



Colonnine di ricarica

Proroga allineata agli interventi superbonus

43



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Superbonus

Ripartizione della detrazione

Spese sostenute



44



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Possibilità di cessione del credito



Tra gli interventi per cui è possibile optare per la cessione del credito o per lo sconto in fattura sono contemplati anche gli interventi di recupero del patrimonio edilizio volti alla realizzazione di autorimesse o posti auto pertinenziali anche a proprietà comune.

45



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Incentivi investimenti Proroghe lunghe e bonus al ribasso



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



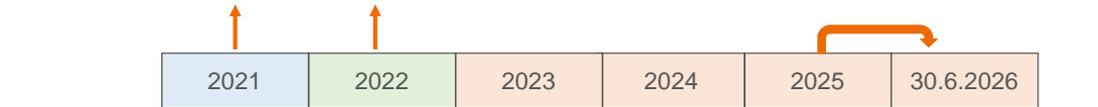
Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Investimenti in beni strumentali materiali 4.0

Allegato A Legge n. 232/2016

Credito d'imposta Legge Bilancio 2021			Credito d'imposta Legge bilancio 2021		
da	a	%	da	a	%
1,00	2.500.000,00	50	1,00	2.500.000,00	40
2.500.001,00	10.000.000,00	30	2.500.001,00	10.000.000,00	20
10.000.001,00	20.000.000,00	10	10.000.001,00	20.000.000,00	10



Legge di Bilancio 2022

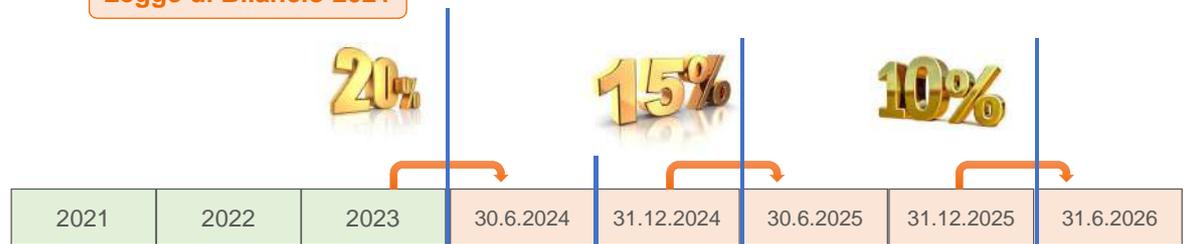
Credito d'imposta Legge Bilancio 2022		
da	a	%
1,00	2.500.000,00	20
2.500.001,00	10.000.000,00	10
10.000.001,00	20.000.000,00	5



Investimenti in software 4.0

Allegato B Legge n. 232/2016

Legge di Bilancio 2021



Investimento max:
€ 1.000.000

Legge di Bilancio 2022

Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto Allegato B mediante soluzioni di *cloud computing*, per la quota imputabile per competenza.



Nessuna modifica

Credito d'imposta Legge di Bilancio 2021		
Investimenti ordinari (compreso professionisti)		
Fino al 31.12.2021 o 30.6.2022 con prenotazione		
Beni materiali	Software	Smart W
10%	6%	15%
10%	6%	15%
2.000.000,00	1.000.000,00	1/2.000.000
Massimale di spesa		

49



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Nessuna modifica

Credito d'imposta Legge di Bilancio 2021	
Investimenti ordinari (compreso professionisti)	
Fino al 31.12.2022 o 30.6.2023 con prenotazione	
Beni materiali	Software
6%	6%
6%	6%
2.000.000,00	1.000.000,00
Massimale di spesa	

50



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Agevolazione 4.0 solo dall'interconnessione

La Legge di Bilancio 2022 ha creato una disomogeneità temporale tra le 2 categorie:

- investimenti ordinari restano fermi al 31 dicembre 2022 (con possibile estensione al 30 giugno 2023);
- investimenti 4.0 si concludono il 31 dicembre 2025 (con possibile estensione al 30 giugno 2026).

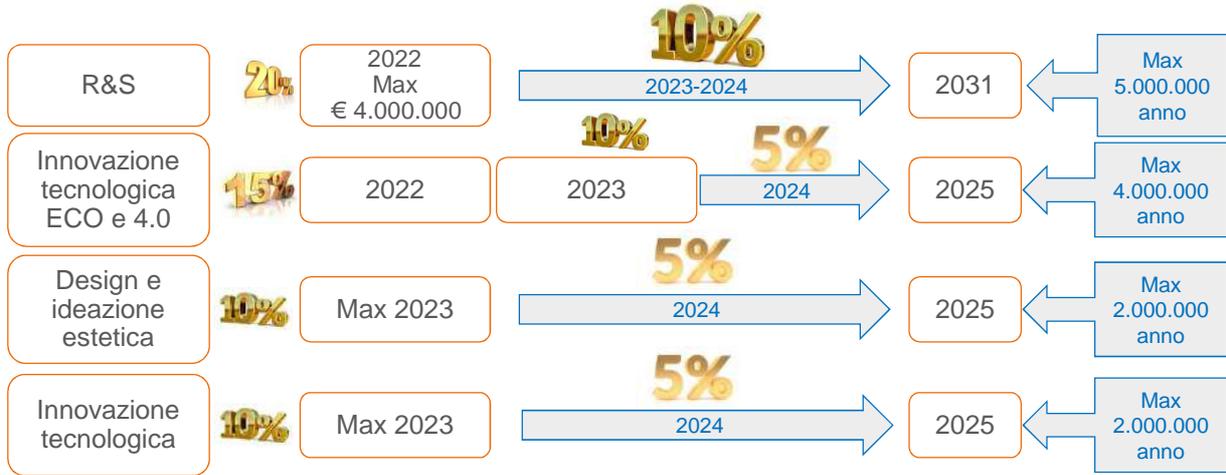
Dunque, un investimento 4.0 realizzato dopo il 30 giugno 2023 e non interconnesso non può fruire in attesa della interconnessione del bonus previsto per gli investimenti ordinari posto che detta agevolazione oltre la predetta data non è più vigente.



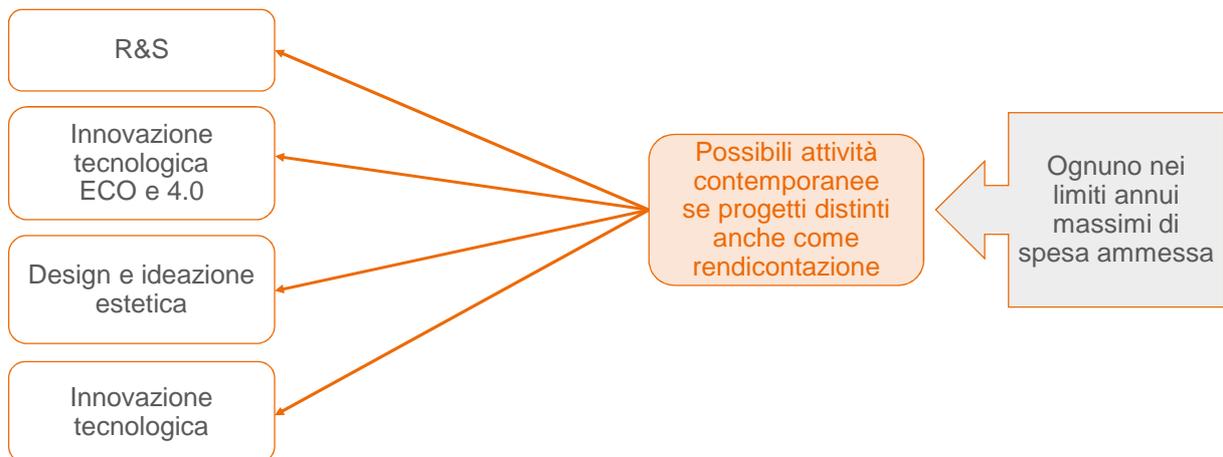
Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



Investimenti in R&S, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative



La rivalutazione dei marchi - Il riallineamento civile-fiscale dell'avviamento



D.L. n. 104/2020 (Decreto Agosto)

Art. 110, comma 8 (richiama la Legge n. 342/2000, art. 14, comma 1)

Relativamente alla rivalutazione (tra l'altro) dei **marchi**
(AdE - anche non iscritti in bilancio!!!)

Ampliamento
oggettivo

80 miliardi
di perdita di
gettito



Legge n. 78/2020 (**Legge Bilancio 2021**)

Art. 1, comma 83 aggiunge il comma 8-bis al D.L. n. 34/2020

Estende il riallineamento all'**avviamento**

55



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022 - Marchi e avviamento

D.L. n. 101/2020 - art. 110

8-ter. La deduzione ai fini delle imposte sui redditi e IRAP del maggior valore imputato ai sensi dei commi 4, 8 e 8-bis alle attività immateriali le cui quote di ammortamento, ai sensi dell'art. 103 del TUIR sono deducibili in misura non superiore ad 1/18 del costo o del valore, è effettuata, in ogni caso, in misura non superiore, per ciascun periodo d'imposta, a 1/50 di detto importo.



1

Contabilizzo in (5/10/20 anni) ma deduco 1/50

2

Le imposte anticipate non possono essere contabilizzate: manca la ragionevole certezza che possano essere recuperate!

La soluzione non è
arrivata con la
Legge di Bilancio 2022



56



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022 - Marchi e avviamento

Nel caso di:

- cessione a titolo oneroso,
- assegnazione ai soci,
- destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa,
- consumo personale o familiare dell'imprenditore,
- eliminazione dal complesso produttivo,

l'eventuale *minus* è deducibile, fino a concorrenza del valore residuo del maggior valore di cui al primo periodo, in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento (ossia il residuo a 50 anni).

Per l'avente causa la quota di costo riferibile al residuo valore ammortizzabile del maggior valore di cui al primo periodo al netto dell'eventuale minusvalenza dedotta dal dante causa ai sensi del secondo periodo è ammessa in deduzione in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento (ossia il residuo a 50 anni).

57



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022 - Marchi e avviamento

1° soluzione - integro l'imposta sostitutiva

Integrare il 3% pagando la differenza rispetto a:

+ 9
+ 11
+ 13

- 12% fino a € 5.000.000
- 14% fino a € 10.000.000
- 16% oltre € 10.000.000



1° rata = 50%
giugno 2022

2° rata = 50%
giugno 2023

L'ammortamento resta in 18 anni!!!

58



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Legge di Bilancio 2022- Marchi e avviamento

2a) soluzione - completa retromarcia

1. Annullare (anche parzialmente) la rivalutazione/riallineamento
2. Ripristinare i vecchi valori contabili
3. Eliminare la riserva da rivalutazione
4. Ottenere il rimborso della sostitutiva pagata o credito in F24

2b) soluzione - semi retromarcia

1. Annullare solo l'effetto fiscale della rivalutazione
2. Mantenere i valori dell'attivo e della riserva
3. Iscrivere le imposte differite (stornare corrispondentemente la riserva)

Effetti sul bilancio 2021



E se la riserva l'ho utilizzata per coprire le perdite 2020?

59



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Rivalutazione marchi e riallineamento avviamento (disallineamento temporaneo)



SP - Imposte anticipate

A

CE Imposte anticipate

Impossibile fare proiezioni a 50 anni

60



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Le norme **temporanee** che consentono il riallineamento **gratuito** dell'avviamento

D.L. n. 34/2019, art. 11

- Fusione, scissione, conferimento d'azienda.
- Operazioni perfezionate dal 1° maggio 2019 al 31 dicembre 2022.
- Avviamento, beni strumentali materiali e immateriali.
- Ammontare complessivo non eccedente 5.000.000 euro.
- Imposta sostitutiva: nessuna.

Fine operatività anticipata al 31 dicembre 2021

Riallineamento solo contestuale all'operazione straordinaria

61



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Cessione d'azienda: imposta registro ipotecaria e catastale

- Oggetto: cessione dell'azienda o di un ramo di essa.
- Immobili: strumentali che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni.

euro 200 cadauna

Presupposto: continuazione attività; mantenimento assetti occupazionali.

Obblighi: in caso di cessazione dell'attività o di trasferimento per atto a titolo oneroso o gratuito degli immobili acquistati con tali benefici prima del decorso del termine di 5 anni dall'acquisto, sono dovute le imposte di registro, ipotecaria e catastale nella misura ordinaria.

62



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Illecito credito d'imposta R&S - La sanatoria



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ricerca e sviluppo - Individuazione delle attività

Credito d'imposta del 20%		
Macroclassi	Descrizione dell'attività	Risultato perseguito
a) Ricerca fondamentale	Lavori sperimentali o teorici per acquisizione nuove conoscenze in campo scientifico o tecnologico, senza necessariamente considerare un utilizzo o un'applicazione particolare a breve termine delle nuove conoscenze acquisite da parte dell'impresa.	Il risultato delle attività di ricerca fondamentale è di regola rappresentato per mezzo di schemi o diagrammi esplicativi o per mezzo di teorie interpretative delle informazioni e dei fatti emergenti dai lavori sperimentali o teorici.



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ricerca e sviluppo - Individuazione delle attività

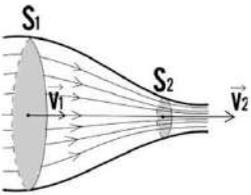
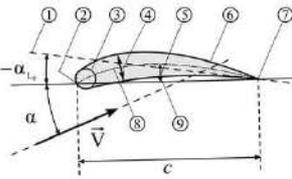
Credito d'imposta del 20%		
b) Ricerca industriale	Lavori originali per trovare nuove soluzioni per il raggiungimento di uno scopo o un obiettivo pratico predeterminato.	L'obiettivo è quello di risolvere problemi di carattere scientifico o tecnologico; il loro risultato è rappresentato, di regola, da un modello di prova che permette di verificare sperimentalmente le ipotesi di partenza e di dare dimostrazione della possibilità o meno di passare alla fase successiva dello sviluppo sperimentale, senza l'obiettivo di rappresentare il prodotto o il processo nel suo stato finale.



Ricerca e sviluppo - Individuazione delle attività

Credito d'imposta del 20%		
c) sviluppo sperimentale:	Lavori sistematici, allo scopo di acquisire ulteriori conoscenze e raccogliere le informazioni tecniche necessarie in funzione della realizzazione di nuovi prodotti o nuovi processi di produzione o in funzione del miglioramento significativo di prodotti o processi già esistenti.	Per miglioramento significativo di prodotti o processi già esistenti s'intendono le modifiche che hanno il carattere della novità e che non sono il risultato di un semplice utilizzo dello stato dell'arte nel settore o dominio di riferimento. Il risultato è di regola rappresentato da prototipi o impianti pilota.



Ricerca Fondamentale	Ricerca industriale	Ricerca sperimentale
<p>Fluidodinamica (o dinamica dei fluidi) è la branca della meccanica dei fluidi che studia il comportamento dei fluidi (ovvero liquidi e gas) in movimento</p> 	<p>IL PROFILO ALARE</p> 	 <p>IL WINDSURF DA VELOCITA' Il record mondiale di velocità di una tavola a vela di questo tipo appartiene al francese Antoine Albeau con una velocità di 53.27 nodi (98.65 km/h)</p>

67  Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA  Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Innovazione tecnologica - Le criticità del software



Risoluzione n. 40/2019

Il progetto deve presentare elementi di novità e creatività e deve essere connotato da un grado di

Incertezza



Rischio d'insuccesso

Scientifico o tecnologico

68



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Innovazione tecnologica - Le criticità del software

Il bonus è legato allo svolgimento di lavori o progetti tesi al **superamento di ostacoli tecnici o scientifici non risolvibili** con le conoscenze già disponibili (stato dell'arte nel settore).

Non rientrano tra le attività di ricerca e sviluppo le attività volte alla progettazione e realizzazione di software con l'utilizzo di tecnologie e conoscenze informatiche già note, le attività concernenti la personalizzazione di software esistenti e tutte le altre attività riferibili alla manutenzione e all'implementazione degli stessi, così come tutte le attività ascrivibili in senso ampio alla c.d. gestione applicativa di un software.



Riversamento credito d'imposta ricerca e sviluppo

I soggetti che alla data del 22 ottobre 2021 (entrata in vigore del Decreto) hanno utilizzato in compensazione il credito d'imposta R&S di cui all'art. 3 del D.L. 23 dicembre 2013, n. 145, maturato a decorrere:

- dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014
- e fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.



Possono effettuare il riversamento dell'importo del credito utilizzato senza applicazione di sanzioni e interessi



Presupposto per accedere alla sanatoria

- I soggetti, nei periodi d'imposta prima indicati, hanno **realmente svolto**, sostenendo le relative spese, attività in tutto o in parte non qualificabili come attività di ricerca e sviluppo ammissibili nell'accezione rilevante ai fini del credito d'imposta.
- È possibile anche sanare errori commessi nell'individuazione delle spese ammissibili in violazione dei principi di pertinenza e congruità nonché nella determinazione della media storica di riferimento.
- Possono accedere anche i soggetti che, nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016, non hanno applicato la norma autentica di cui art. 1, comma 72, della Legge n. 145/2018 (obbligo di eseguire la ricerca in insediamenti italiani se commissionata a soggetti esteri).

71



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Soggetti esclusi dalla sanatoria

Se il credito d'imposta è il risultato di:

- condotte fraudolente;
- fattispecie oggettivamente o soggettivamente simulate;
- false rappresentazioni della realtà basate sull'utilizzo di documenti falsi o di fatture che documentano operazioni inesistenti;
- manchi la documentazione idonea a dimostrare il sostenimento delle spese ammissibili al credito d'imposta.



72



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA

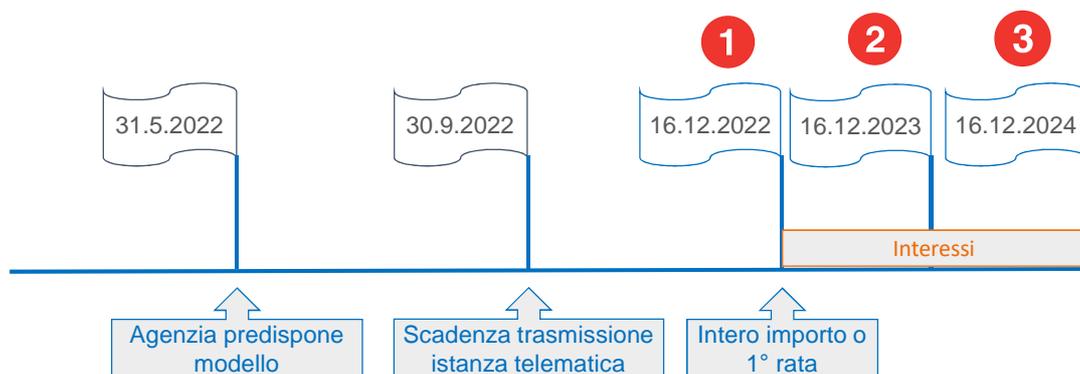


Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Procedura per il riversamento

In esito al corretto perfezionamento della procedura di riversamento è esclusa la punibilità dell'eventuale reato penale di cui all'art.10-quater del D.Lgs. n. 74/2000.



73



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona

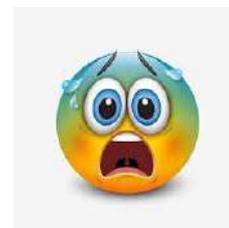


Patologie nei versamenti

Il mancato pagamento di una delle rate entro la scadenza comporta:

- il mancato perfezionamento della procedura;
- l'iscrizione a ruolo dei residui importi dovuti;
- l'applicazione di una sanzione pari al 30%.

L'applicazione degli interessi ex art. 20 del D.P.R. n. 602/1973, con decorrenza dal 17 dicembre 2022 (4%).



74



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Accertamenti e contenziosi in corso

Accertamenti definitivi	Provvedimenti non definitivi
<p>Inibiscono l'accesso alla sanatoria</p> 	<p>Il riversamento deve obbligatoriamente riguardare l'intero importo del credito oggetto di recupero, accertamento o constatazione, senza applicazione di sanzioni e interessi e senza rateazione.</p>

75



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Nuova *patent box* - Super ammortamento al 110%

Ai fini delle imposte sui redditi, i costi di ricerca e sviluppo sostenuti dai soggetti indicati al comma 1 in relazione a:

- *software* protetto da *copyright*;
- brevetti industriali;
- disegni e modelli,

che siano dagli stessi soggetti utilizzati **direttamente o indirettamente** nello svolgimento della propria attività d'impresa, sono maggiorati del 110%.

**Condizione
Investimenti
in R&S**

**Opzione (dal 2021) da esercitarsi con
Provvedimento del Direttore dell'Agazia delle Entrate**

76



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

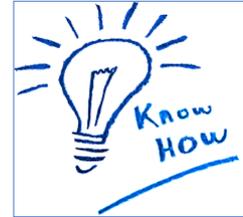
DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Marchi e *know-how* fuori gioco



Processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili.

77



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Nuova *patent box*

L'impresa deve svolgere attività di ricerca e sviluppo

anche mediante contratti di ricerca stipulati con società diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa ovvero con università o enti di ricerca e organismi equiparati, finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni.

Eliminato il divieto di cumulo tra *patent box* e credito d'imposta R&S



78



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Nuova *patent box*

Qualora le spese di cui ai commi 3 e 4 siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle di cui al comma 3, il contribuente può usufruire della maggiorazione del 110% di dette spese a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

La maggiorazione del 110% non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'8° periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.

Decorrenza
ottenimento
della protezione
industriale

Recapture
costi fino agli
8 periodi
d'imposta
precedenti

79



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Professionista: sospensione termini adempimenti fiscali per decesso

Destinatari: liberi professionisti iscritti ad Albo (anche in forma associata, sempre che siano non più di 2).

Evento: decesso.



Scadenza prorogate: quelle dei 6 mesi successivi al decesso.

Presupposto: mandato professionale in corso alla data del decesso.

Formalità: entro 30 giorni dal decesso del libero professionista, il cliente deve consegnare o inviare, tramite raccomandata con avviso di ricevimento ovvero con PEC, presso i competenti uffici della pubblica amministrazione, il relativo mandato professionale.



80



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Professionista - Sospensione termini adempimenti fiscali, per malattia o infortunio

Destinatari: liberi professionisti iscritti ad Albo (anche in forma associata sempre che inferiori a 3).

Presupposto: ricovero ospedaliero o domiciliare per grave malattia, infortunio o intervento chirurgico (minimo per 3 giorni) che comportano un'inabilità temporanea all'esercizio dell'attività professionale.

Scadenza prorogate: quelle dei 60 giorni successivi al verificarsi dell'evento.

Sospensione termini: a decorrere dal giorno del ricovero in ospedale o dal giorno d'inizio delle cure domiciliari e fino a 30 giorni dopo la dimissione dalla struttura sanitaria o la conclusione delle cure domiciliari.

Formalità: PEC a Ufficio fiscale competente del certificato medico rilasciato dalla struttura sanitaria o dal medico curante, nonché copia dei mandati professionali dei propri clienti.



81



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

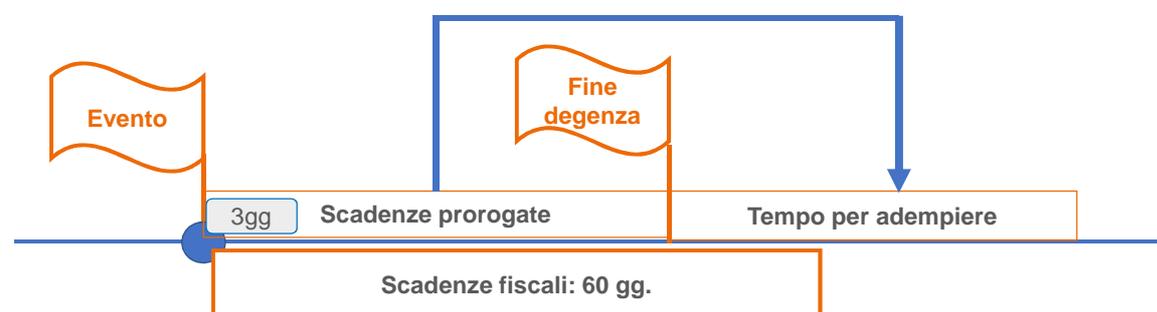
DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Infortunio/malattia



82



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Infortunio/malattia



83



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Professionista - sospensione termini adempimenti fiscali per gravidanza

Destinatari donne: parto prematuro o interruzione della gravidanza.

Periodo di sospensione: 30 giorni successivi al giorno del parto o della interruzione gravidanza (oltre il terzo mese).

Formalità: entro il 15° giorno dall'interruzione della gravidanza, PEC all'ufficio tributario interessato un certificato medico, rilasciato dalla struttura sanitaria o dal medico curante, attestante lo stato di gravidanza, la data presunta d'inizio della gravidanza e la data dell'interruzione della stessa, nonché copia dei mandati professionali dei propri clienti.



84



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Gravidanza/interruzione



85



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Professionisti - Sospensione termini adempimenti fiscali per malattia, infortunio, ricovero e gravidanza



Falsa dichiarazione o attestazione: sanzione pecuniaria da 2.500 euro a 7.750 euro e con l'arresto da 6 mesi a 2 anni.

Ogni altra violazione: sanzione pecuniaria da 250 euro a 2.500 euro.



Cliente beneficiario della sospensione dei termini!!!

86



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Assegno unico universale D.Lgs. 21 dicembre 2021, n. 230



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



L'assegno unico e universale per i figli a carico

Per quali figli spetta

1. Figli minorenni a carico e nuovi nati dal 7° mese di gravidanza.
2. Figli maggiorenni a carico, fino a 21 anni, se:
 - frequentano un corso di formazione scolastica / professionale / di laurea;
 - svolgono tirocinio / attività lavorativa con reddito complessivo < a € 8.000 annui;
 - registrati come disoccupati e in cerca di lavoro presso i servizi PA-impiego;
 - svolgono servizio civile universale.
3. Figli disabili, senza limiti di età.

88



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Requisiti del percettore (responsabilità genitoriale)

1. Cittadino ITA o UE, o suo familiare, con diritto di soggiorno o soggiorno permanente. Oppure cittadino non UE con permesso soggiorno UE di lungo periodo o con permesso unico di lavoro per svolgere un'attività lavorativa per più di 6 mesi o permesso di soggiorno per motivi di ricerca autorizzato a soggiornare in ITA per più di 6 mesi.
2. Soggetto al pagamento dell'IRPEF in Italia.
3. Residente e domiciliato in ITA;
4. Sia o sia stato residente in ITA per almeno 2 anni, anche non continuativi, o titolare di contratto lavoro a tempo indeterminato o determinato di durata almeno semestrale.

89



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sostegni familiari eliminati

- **Premio alla nascita:** 800 euro (dal 1° gennaio 2022)
- **Assegni familiari riferiti ai figli:** dal 1° marzo 2022)
- **Assegni nucleo familiare con 3 figli minori:** (dal 1° marzo 2022)
- **Detrazioni per figli a carico inferiori a 21 anni:** (dal 1° marzo 2022)
- **Fondo garanzie prestiti ai neo genitori:** (dal 1° gennaio 2022)
- **Bonus bebè per i primi 12 mesi di vita:** (dal 1° gennaio 2022)



90



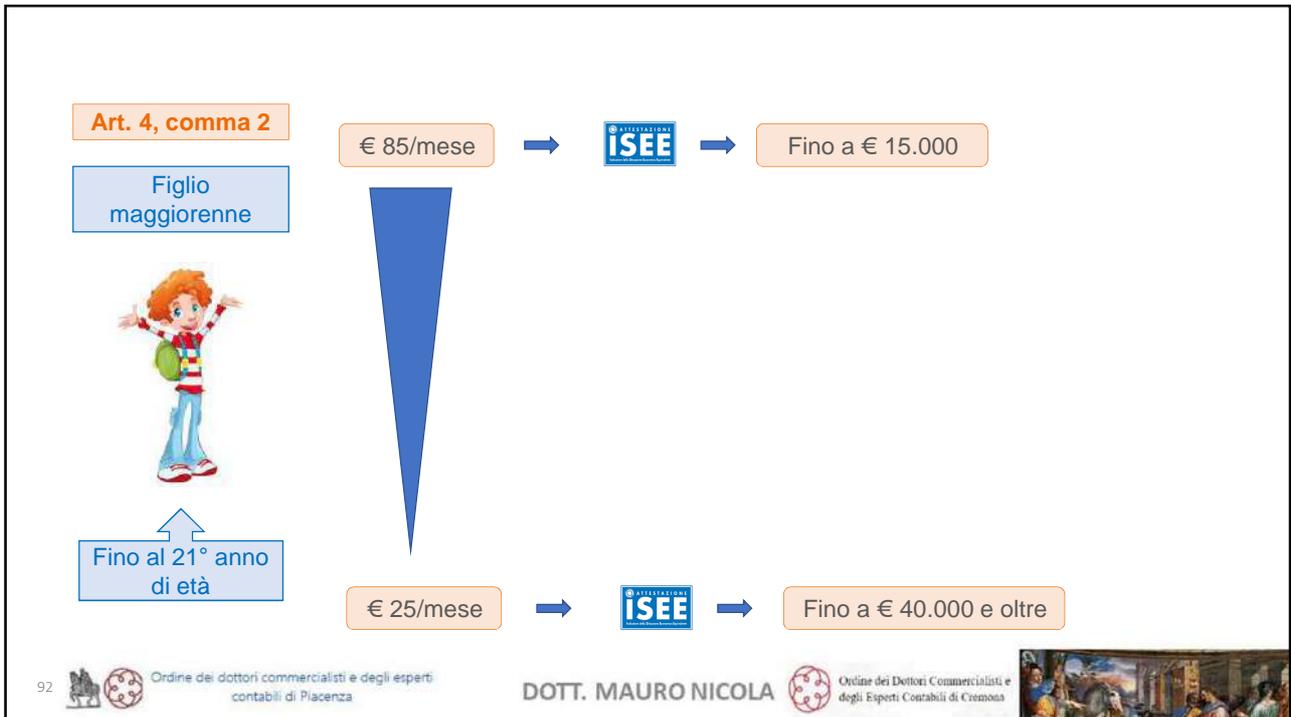
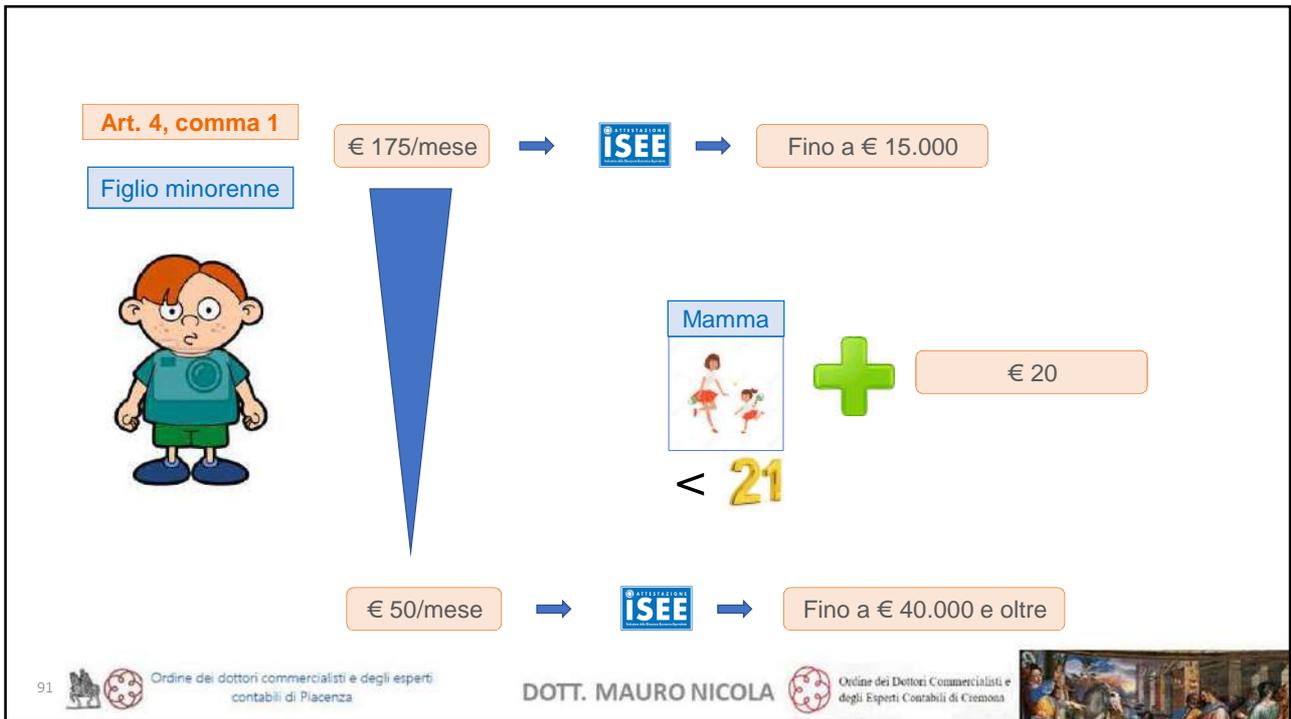
Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

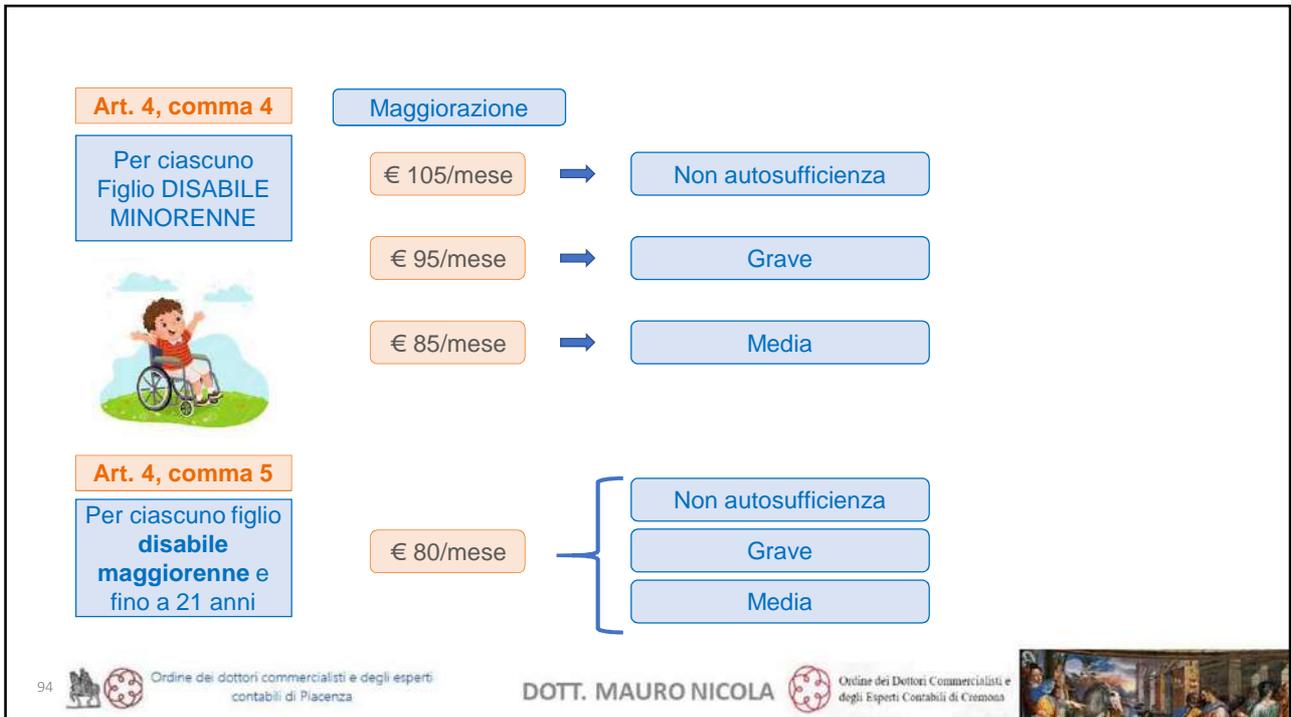
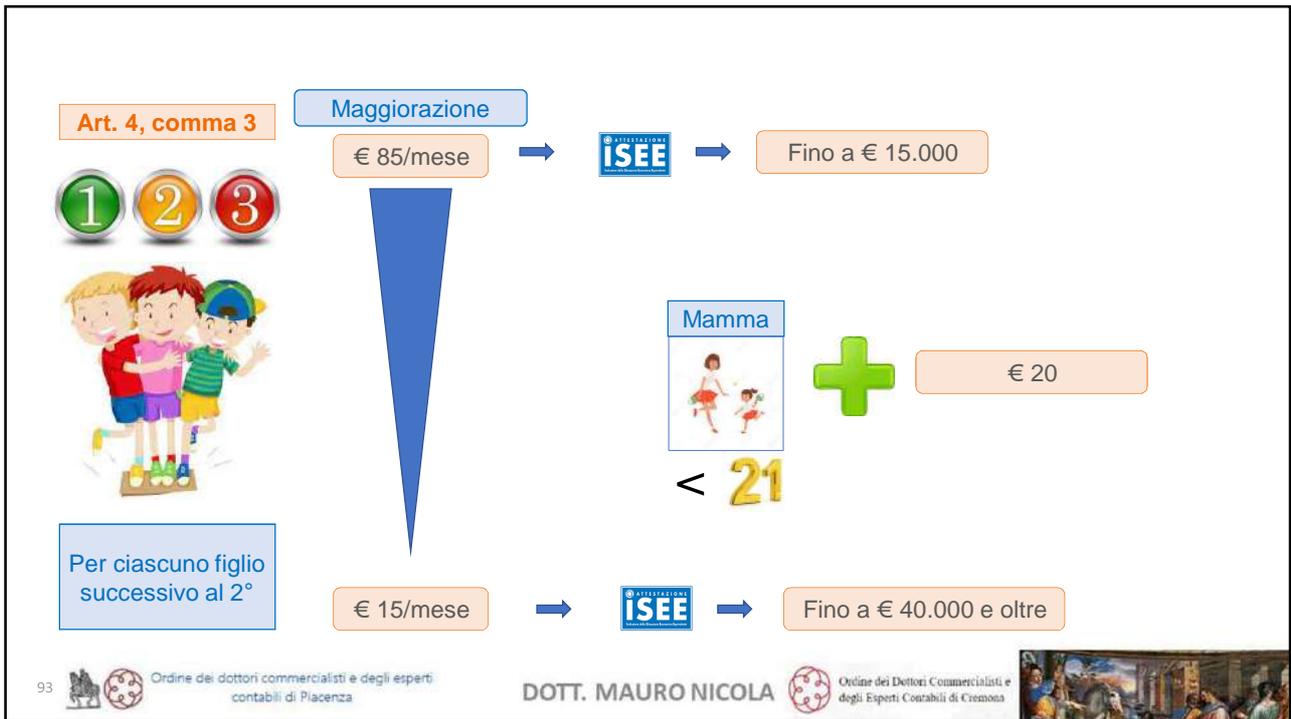
DOTT. MAURO NICOLA

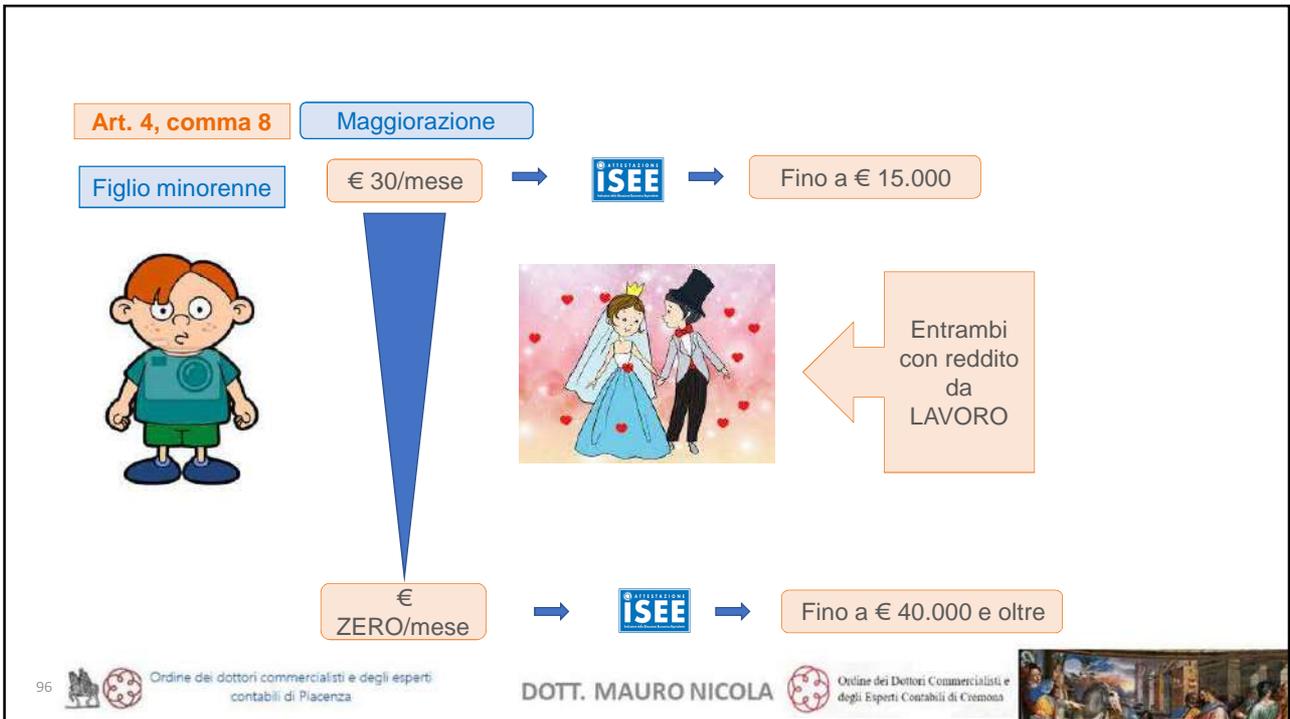
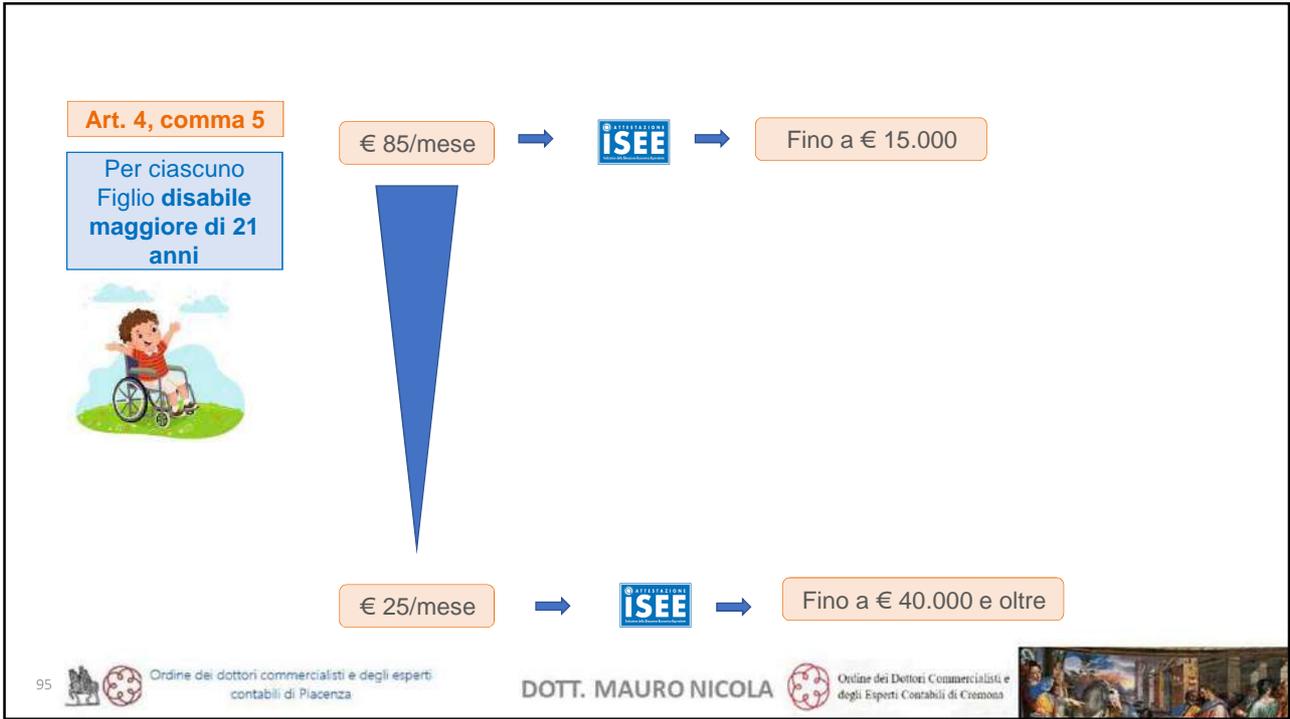


Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona









Art. 4, comma 10



o più figli



Maggiorazione
forfetaria

€ 100 per nucleo

97



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Ammontare dell'assegno

- **Tabella A** - Famiglie con entrambi i genitori e almeno 1 figlio minore a carico
- **Tabella B** - Famiglie con 1 solo genitore
- **Tabella C** - Valore medio delle detrazioni.

Le tabelle occupano 25 pagine del Decreto

98



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



NUCLEI FAMILIARI CON ENTRAMBI I GENITORI E ALMENO UN FIGLIO MINORE

TAB. A

Importo mensile della componente teorica familiare per livello di indicatore della situazione reddituale e numero componenti il nucleo

Indicatore della situazione reddituale (euro)	Importo mensile per numero dei componenti il nucleo familiare											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
fino a 14775,06			137,50	258,33	375,00	500,00	625,00	773,75	922,50	1071,25	1220,00	1368,75
14775,07 - 14893,25			136,73	257,25	374,04	499,58	624,58	773,04	921,69	1070,35	1219,01	1367,67
14893,26 - 15011,44			135,95	256,17	373,08	499,17	623,75	772,31	920,88	1069,44	1218,00	1366,56
15011,45 - 15129,64			135,18	255,08	372,13	498,75	623,13	771,60	920,07	1068,54	1217,01	1365,48
15129,65 - 15247,84			134,40	254,00	371,17	498,33	622,50	770,88	919,25	1067,63	1216,00	1364,38
15247,85 - 15366,05			133,63	252,92	370,21	497,92	621,88	770,16	918,44	1066,73	1215,01	1363,29
15366,06 - 15484,25			132,85	251,83	369,25	497,50	621,25	769,44	917,63	1065,81	1214,00	1362,19
15484,26 - 15602,46			132,08	250,75	368,29	497,08	620,63	768,72	916,82	1064,91	1213,01	1361,10
15602,47 - 15720,64			131,30	249,67	367,33	496,67	620,00	768,00	916,00	1064,00	1212,00	1360,00
15720,65 - 15838,85			130,53	248,58	366,38	496,25	619,38	767,29	915,19	1063,10	1211,01	1358,92
15838,86 - 15957,04			129,75	247,50	365,42	495,83	618,75	766,56	914,38	1062,19	1210,00	1357,81
15957,05 - 16075,26			128,98	246,42	364,46	495,42	618,13	765,85	913,57	1061,29	1209,01	1356,73
16075,27 - 16193,45			128,20	245,33	363,50	495,00	617,50	765,13	912,75	1060,38	1208,00	1355,63
16193,46 - 16311,66			127,43	244,25	362,54	494,58	616,88	764,41	911,94	1059,48	1207,01	1354,54
16311,67 - 16429,84			126,65	243,17	361,58	494,17	616,25	763,69	911,13	1058,56	1206,00	1353,44
16429,85 - 16548,05			125,88	242,08	360,63	493,75	615,63	762,97	910,32	1057,66	1205,01	1352,35
16548,06 - 16666,24			125,10	241,00	359,67	493,33	615,00	762,25	909,50	1056,75	1204,00	1351,25
16666,25 - 16784,43			124,33	239,92	358,71	492,92	614,38	761,54	908,69	1055,85	1203,01	1350,17
16784,44 - 16902,64			123,55	238,83	357,75	492,50	613,75	760,81	907,88	1054,94	1202,00	1349,06
16902,65 - 17020,84			122,78	237,75	356,79	492,08	613,13	760,10	907,07	1054,04	1201,01	1347,98
17020,85 - 17139,05			122,00	236,67	355,83	491,67	612,50	759,38	906,25	1053,13	1200,00	1346,88
17139,06 - 17257,24			121,23	235,58	354,88	491,25	611,88	758,66	905,44	1052,23	1199,01	1345,79
17257,25 - 17375,45			120,45	234,50	353,92	490,83	611,25	757,94	904,63	1051,31	1198,00	1344,69
17375,46 - 17493,64			119,68	233,42	352,96	490,42	610,63	757,22	903,82	1050,41	1197,01	1343,60
17493,65 - 17611,85			118,90	232,33	352,00	490,00	610,00	756,50	903,00	1049,50	1196,00	1342,50
17611,86 - 17730,05			118,13	231,25	351,04	489,58	609,38	755,79	902,19	1048,60	1195,01	1341,42
17730,06 - 17848,26			117,35	230,17	350,08	489,17	608,75	755,06	901,38	1047,69	1194,00	1340,31
17848,27 - 17966,46			116,58	229,08	349,13	488,75	608,13	754,35	900,57	1046,79	1193,01	1339,23

99



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Decorrenza

Beneficio economico attribuito, **su base mensile**, per il periodo compreso tra **marzo di ciascun anno e febbraio dell'anno successivo**, ai nuclei familiari sulla base della condizione economica del nucleo, in base all'indicatore della situazione economica equivalente (Isee).



La domanda è presentata in modalità telematica all'INPS ovvero presso gli istituti di patronato di cui alla Legge 30 marzo 2001, n. 152, secondo le modalità indicate dall'INPS sul proprio sito istituzionale entro 20 giorni dalla pubblicazione del presente Decreto.

100



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Modalità di erogazione e caratteristiche dell'assegno Unico Familiare

È corrisposto dall'INPS ed è erogato al richiedente ovvero, a richiesta, anche successiva, in pari misura tra chi esercita la responsabilità genitoriale.

- **Affidamento esclusivo**: spetta, in mancanza di accordo, al genitore affidatario.
- **Nomina di un tutore**: è riconosciuto nell'interesse esclusivo del tutelato.
- **Accredito**: su IBAN ovvero mediante bonifico domiciliato.
- **Cumulabilità**: è compatibile con altre misure in denaro a favore dei figli a carico erogati da Regioni, Province Autonome di Trento e Bolzano e altri enti locali.
- **Cumulabilità**: è compatibile con il Reddito di cittadinanza.
- **Fisco**: non concorre alla formazione il reddito.

101



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Presentazione della domanda

La domanda può essere presentata:

- accedendo dal **sito INPS** al servizio “**Assegno unico e universale per i figli a carico**” con SPID almeno di livello 2, Carta di Identità Elettronica 3.0 (CIE) o Carta Nazionale dei Servizi (CNS);
- contattando il **numero verde 803.164** (gratuito da rete fissa) o il **numero 06 164.164** (da rete mobile, con la tariffa applicata dal gestore telefonico);
- tramite **enti di patronato**, attraverso i servizi telematici offerti gratuitamente dagli stessi.
- Ulteriori istruzioni sulla compilazione della domanda sono contenute nel **messaggio 31 dicembre 2021, n. 4748**.

102



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La simulazione disponibile in questa pagina ha valore puramente indicativo e si basa sui dati inseriti dall'utente, senza un confronto con quanto risulta nelle banche dati dell'Istituto. Per presentare la domanda occorre alle apposite procedure che sarà disponibile dal 1° gennaio 2022 sul sito web dell'Istituto, utilizzando le proprie credenziali (SPID, CINE, CIE). La domanda potrà essere presentata anche tramite patronati e contact center.

Dati per la simulazione

N° figli minorenni	2	N° figli maggiorenni fino al compimento del 21esimo anno di età	1
N° figli minorenni disabili non autosufficienti	0	N° figli maggiorenni disabili fino al compimento del 21esimo anno di età	0
N° figli minorenni disabili gravi	0	N° figli maggiorenni disabili che hanno compiuto il 21esimo anno di età	0
N° figli minorenni disabili medi	0	Totale numero figli	3

Madre di età inferiore ai 21 anni
 Sono in possesso di ISEE
 Importo ISEE presentato: 31.000,00 €

Dichiaro di avere diritto alla maggiorazione come da art.5 del D.Lgs attuativo della L.46/2021 perché sono soddisfatte entrambe le seguenti condizioni:
 • Nucleo familiare con ISEE non superiore a 25.000 euro.
 • Nel corso del 2021, il mio nucleo familiare ha percepito gli ANF (assegno per il nucleo familiare) di cui all'art. 2 D.L. n. 69/98, convertito, con modificazioni, dalla L. 160/98, in presenza di figli minori da parte del richiedente o da parte di altro componente del nucleo familiare del richiedente).

Dichiaro di avere diritto alla maggiorazione come da art.4 comma 8 del D.Lgs attuativo della L.46/2021:
 • La maggiorazione è prevista per il figlio minore i cui i genitori sono entrambi titolari di reddito da lavoro al momento della presentazione della domanda.

L'importo mensile dell'assegno calcolato in base ai dati che ha inserito è 276,80 € (l'importo si riferisce al totale dei figli che ha inserito).

103 Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza **DOTT. MAURO NICOLA** Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona

Agevolazioni acquisto/locazione abitazione

Garanzia dello Stato sul mutuo

Agevolazioni fiscali all'acquisto

Agevolazioni fiscali per le locazioni

Proroga misure in favore acquisto della 1^a casa di abitazione

Sono prorogati al 31 dicembre 2022 (dal 30 giugno 2022) i termini per la presentazione delle domande per l'ottenimento:



dei benefici a valere sul Fondo di garanzia per la prima casa, per soggetti con Isee non superiore a 40.000 euro, consistente nell'aumento all'80% della garanzia concedibile.

105



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Under 36 - Proroga agevolazioni acquisto 1^a casa di abitazione

Sono prorogati al 31 dicembre 2022 (dal 30 giugno 2022) i termini per:

Agevolazioni per acquisto della "1^a casa" per soggetti che non abbiano compiuto 36 anni di età aventi un **Isee non superiore a 40.000 euro** annui (c.d. "prima casa under 36"),

consistenti nell'esenzione



- dall'imposta di bollo e imposte ipotecaria e catastale e nelle agevolazioni IVA;
- nell'esenzione dalle imposte sostitutive applicabili ai finanziamenti per acquisto, costruzione e ristrutturazione di immobili.

106



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Detrazioni fiscali per locazioni stipulate dai giovani

Età: compresa fra i 20 e i 31 anni non compiuti.

Reddito complessivo: non superiore a € 15.493,71.

Requisito: stipula contratto di locazione a canone concordato, per l'intera unità immobiliare o porzione di essa, da destinare a propria residenza.

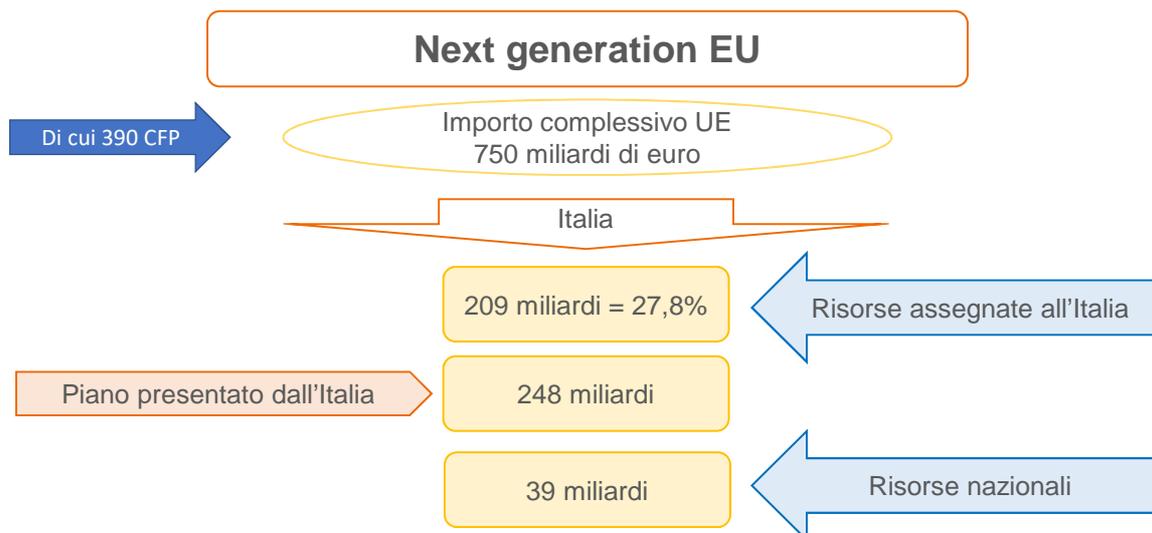
Limitazioni: non deve essere l'abitazione principale dei genitori o affidatari.

Durata: per i primi 4 anni di durata contrattuale.

Misura: detrazione dall'imposta lorda pari a **euro 991,60**, ovvero, se superiore, pari al 20% dell'ammontare del canone di locazione e comunque entro il limite massimo di 2.000 euro l'anno.



Transizione 4.0 e Recovery fund



Il piano italiano - I 6 obiettivi chiave



Una micro area d'intervento - La ricerca dell'innovazione

M4C2: DALLA RICERCA ALL'IMPRESA

OBIETTIVI GENERALI

M4C2 - DALLA RICERCA ALL'IMPRESA

- Rafforzare la ricerca e favorire la diffusione di modelli innovativi per la ricerca di base e applicata condotta in sinergia tra università e imprese
- Sostenere i processi per l'innovazione e il trasferimento tecnologico
- Potenziare le infrastrutture di ricerca, il capitale e le competenze di supporto all'innovazione

QUANTIFICAZIONE DELLE MISURE E RICORSO (MILARDI DI EURO)

Area di intervento/Misura	Totale
11,44	
11,44	Mld
Totale	
1. Rafforzamento, sviluppo e diffusione di modelli innovativi per la ricerca di base e applicata (progetti per università e imprese)	6,21
Investimento 1.1 Fondo per il Programma Nazionale Ricerca (PNR) e progetti di ricerca di Significato Internazionale Nazionale (PISIN)	1,80
Investimento 1.2 Finanziamento di progetti pre-competitivi di giovani ricercatori	0,90
Investimento 1.3 Partenariati allargati estesi a Università, centri di ricerca, imprese e finanziamento progetti di ricerca di base	1,81
Investimento 1.4 Rinascimento strutture di ricerca e creazione di "campus nazionali" di R&D su alcune Key-Enabling Technologies	1,80
Investimento 1.5 Creazione e rafforzamento di "ecosistemi dell'innovazione", costituzione di "hub" territoriali di R&D	1,90
2. Supporto al processo di innovazione e trasferimento tecnologico	2,95
Investimento 2.1 (PQI)	1,30
Investimento 2.2 Partenariati Horizon Europe	0,20
Investimento 2.3 Finanziamento ed estensione territoriale e territoriale de centri di trasferimento tecnologico per agenzie di industria	0,35
3. Rafforzamento delle condizioni di supporto alla ricerca e all'innovazione	2,48
Investimento 3.1 Fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e innovazione	1,54
Investimento 3.2 Finanziamento di start-up	0,30
Investimento 3.5 Introduzione di dottorati industriali che indipendenti, facilitano l'innovazione delle imprese e promuovono la formazione e l'orientamento delle imprese	0,60



Una micro area d'intervento - Miglioramento dei servizi

M5C3: INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE TERRITORIALE

OBIETTIVI GENERALI:



M5C3 - INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE E TERRITORIALE

- Rafforzamento della Strategia nazionale per le aree interne, attraverso misure a supporto del miglioramento dei livelli e della qualità dei servizi scolastici, sanitari e sociali
- Valorizzazione economica e sociale dei beni confiscati alle mafie
- Potenziamento degli strumenti di contrasto alla dispersione scolastica e dei servizi socio-educativi ai minori
- Rilancio dello sviluppo economico attraverso il miglioramento delle infrastrutture di servizio delle Aree ZES funzionali ad accrescere la competitività delle aziende presenti e l'attrattività degli investimenti

QUADRO DELLE MISURE E RISORSE (MILIARDI DI EURO):

Ambiti di intervento/Misure	Totale
1,98	
Mld	
Riforma 1: Rafforzamento delle Zone Economiche Speciali (ZES)	-
Investimento 1: Strategia nazionale per le aree interne	0,83
Investimento 2: Valorizzazione dei beni confiscati alle mafie	0,30
Investimento 3: Interventi socio-educativi strutturati per combattere la povertà educativa nel Mezzogiorno e sostegno del Terzo Settore	0,22
Investimento 4: Interventi per Zone Economiche Speciali (ZES)	0,63
Totale	

111



Ordine dei dottori commercialisti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



degli Esperti Contabili di Cremona



Da dove arrivano i soldi - Dal Centro alle Imprese

ATTUAZIONE DEL PNRR

Sul piano generale, la fase di attuazione del PNRR si articola in modo da assicurare:

- La realizzazione di specifici interventi e delle necessarie riforme, cui provvedono, nelle rispettive competenze, le singole Amministrazioni centrali interessate (Ministeri), nonché le regioni e gli enti locali
- Il coordinamento centralizzato per il monitoraggio e il controllo sull'attuazione del Piano. A tal fine sarà istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, un'apposita struttura, che costituisce il punto di contatto con la Commissione europea per il PNRR
- L'istituzione della Cabina di Regia per il PNRR, con il compito di garantire il monitoraggio dell'avanzamento del presente Piano, il rafforzamento della cooperazione con il partenariato economico, sociale e territoriale, e di proporre l'attivazione di poteri sostitutivi e le modifiche normative necessarie per l'implementazione delle misure del PNRR

112



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Bandi aperti o di prossima apertura

- La Nuova Sabatini - al servizio degli investimenti aziendali - fondo perduto (risorse 2022-2027)
- Finanziamenti agevolati Simest export - fondo perduto e finanziamenti agevolati
- Sostegno all'imprenditoria femminile - fondo perduto e finanziamento a tasso zero
- Incentivi per il settore turistico - fondo perduto e finanziamenti agevolati
- Finanziamenti agevolati Invitalia
- Il fondo di garanzia per le PMI imprese - un supporto per l'accesso al credito bancario
- Proroga Fondo Gasparrini - mutui 1° casa di abitazione
- Incentivi resto al Sud - al servizio di imprese e professionisti
- Bando INAIL - sicurezza e sostenibilità dei luoghi di lavoro - credito d'imposta

113



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Incentivi: cumulo SÌ, doppio finanziamento NO

Ragioneria Generale dello Stato - Circolare n. 33 del 31 dicembre 2021

Doppio finanziamento



Lo stesso costo finanziato 2 volte

Cumulo



Lo stesso progetto fruisce di più incentivi (nei limiti del costo)

114



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ampliamento limite compensazione crediti fiscali



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ampliamento limite compensazione

Art. 1, comma 72, Legge Bilancio 2022



Dal 2022 limite compensazione a 2 milioni di euro.

A regime



Viene così **accelerato** l'utilizzo dei crediti in compensazione al fine di incrementare la liquidità delle imprese favorendo lo smobilizzo dei crediti tributari e contributivi.

Nuovo **limite** annuo opera **cumulativamente** per l'utilizzo di tutti i crediti d'imposta, dei contributi compensabili e degli importi chiesti a **rimborsi** con procedura semplificata dal 2022 mentre non vi rientrano i crediti compensati verticalmente con debiti della stessa imposta (es. **IVA su IVA** o **IRES su IRES**).

Esclusi dal limite:

- **crediti d'imposta** derivanti dalle disposizioni agevolative che esplicitamente lo escludono (ad es. i **contributi** a fondo perduto art. 1 del D.L. n. 73/2021 **trasformati** in credito d'imposta o il credito d'imposta alle imprese che effettuano attività di ricerca e sviluppo per **farmaci innovativi**, inclusi i vaccini regolato dall'art. 31 o, infine, il credito d'imposta per la **sanificazione estiva** prevista dall'art. 32 dello stesso D.L.).

Non variano le regole



- **Visto di conformità** per importi superiori a euro 5.000 (20.000 per dirette o 50.000 per IVA per i soggetti ISA con voto 8 o 8,5 come media).
- Compensazione dal **10° giorno successivo** alla presentazione.



Per il 2021 non applicano gli ISA i soggetti con ricavi 2021 < 33% rispetto ai ricavi 2019

116



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Le assemblee sociali: novità e proroghe



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Decreto Milleproroghe 2022 (D.L. n. 228/2021)



118



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Termini di approvazione

Il maggior termine di 180 giorni

Le condizioni per beneficiare del maggior termine

Presenza di apposita previsione statutaria

+

Presenza circostanze che giustificano la dilazione
oppure
redazione bilancio consolidato

Obbligo di segnalare, nella relazione sulla gestione (o nella Nota integrativa), le motivazioni che hanno giustificato la dilazione.

119



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Termini di approvazione

Il maggior termine di 180 giorni

Termine convocazione assemblea dei soci
per l'approvazione del Bilancio

Verificare lo statuto

È presente una clausola che consente il differimento a 180 giorni?

Sì

È possibile beneficiare del maggior termine di 180 giorni.

No

La società dovrà necessariamente convocare l'assemblea per l'approvazione del Bilancio entro 120 giorni!

120



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Termini di approvazione

Il maggior termine di 180 giorni

Procedura da seguire

1. Verificare se lo statuto prevede la possibilità di beneficiare del maggior termine.
2. Gli amministratori deliberano il rinvio.
3. Gli amministratori indicano nella relazione sulla gestione i motivi della dilazione.
4. Il collegio sindacale verifica i motivi.
5. I soci approveranno i motivi della dilazione nell'assemblea che approva il Bilancio.

121



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Termini di approvazione

Il maggior termine di 180 giorni

Si riportano esemplificazioni delle particolari esigenze relative alla struttura ed all'oggetto della società che consentono di approvare il bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio anziché entro 120. Sul tema, la dottrina ha enucleato diverse ipotesi di "rinvio" come, ad esempio:

- la ristrutturazione del reparto amministrativo con molteplicità di sedi e contabilità separate;
- le società holding non tenute al consolidamento del bilancio, ma che possiedono numerose partecipazioni e necessitano dei dati delle controllate anche per applicare il metodo del patrimonio netto;
- l'esistenza di patrimoni separati;
- le società strutturate con diverse sedi in Italia ed all'estero, autonome dal punto di vista amministrativo e gestionale e con la necessità di far pervenire i dati alla società che redige il bilancio;
- le società che hanno per oggetto la produzione di beni e il loro conferimento a consorzi di commercializzazione che attendono l'approvazione del rendiconto del consorzio per l'attribuzione della quota reddituale di pertinenza;
- lo slittamento per cause di forza maggiore, per esempio furti, incendi, alluvioni, terremoti;

122



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Termini di approvazione

Il maggior termine di 180 giorni

- le dimissioni, decesso o grave malattia dell'amministratore unico nei giorni in cui doveva essere redatto il progetto di bilancio;
- delle dimissioni, licenziamento, gravidanze o malattie prolungate dei "responsabili amministrativi";
- la variazione del sistema informatico (solitamente effettuata a partire dall'inizio dell'anno);
- le esigenze anche di tipo contabile e/o amministrativo legate alla particolare struttura commerciale, promozionale e delle reti di vendita;
- la partecipazione della società ad operazioni straordinarie o di ristrutturazione aziendale;
- la necessità di disporre, per le imprese edili, dell'approvazione degli stati di avanzamento lavori da parte del committente;
- per alcuni settori (quali ad esempio il lattiero-caseario), la mancanza di elementi determinanti per la corretta chiusura del bilancio (es. pesatura del formaggio per la stima della rimanenza finale);
- l'adozione degli IAS, prima applicazione dei Principi contabili internazionali.

123



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Con l'avviso di convocazione delle assemblee ordinarie o straordinarie le società per azioni, le società in accomandita per azioni, le società a responsabilità limitata, e le società cooperative e le mutue assicuratrici **possono prevedere, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie:**

- l'espressione del voto in via elettronica
- per corrispondenza
- e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione.

Le predette società possono altresì **prevedere** che l'assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, c.c. **senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il presidente, il segretario o il notaio.**

124



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Avviso di convocazione Consiglio di Amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione della ... s.r.l. è convocato per il giorno ... alle ore ... presso la sede legale [oppure altro luogo se previsto dallo statuto], per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. Informativa dell'Amministratore delegato sulle azioni intraprese a tutela della salute a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19.
2. Comunicazioni in merito all'approvazione del progetto di Bilancio d'esercizio al ...

Si comunica che, in considerazione dell'emergenza sanitaria Covid-19 in corso l'intervento alla riunione del Consiglio di Amministrazione potrà avvenire SOLO in videoaudioconferenza con le seguenti modalità: ...

125



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Topics Verbale Consiglio di Amministrazione

Assume la presidenza ai sensi dell'art. ... dello statuto sociale il Sig. ..., Presidente del Consiglio di Amministrazione, il quale dichiara e constata:

1. che, come indicato anche nell'avviso di convocazione, l'intervento a questa riunione del Consiglio di Amministrazione **può avvenire solo in videoaudioconferenza;**
2. che per il Consiglio di Amministrazione **risultano collegati in videoaudioconferenza.**

Il Presidente identifica tutti i partecipanti e si accerta che a tutti soggetti, collegati in videoaudioconferenza, sia consentito seguire la discussione, trasmettere e ricevere documenti, intervenire in tempo reale, con conferma da parte di ciascun partecipante.

126



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Il Presidente **identifica** quindi tutti i partecipanti intervenuti e si accerta che ai soggetti collegati in audioconferenza sia consentito seguire la discussione, trasmettere e ricevere documenti, intervenire in tempo reale, con conferma da parte di ciascun partecipante.

Il Presidente constata infine, e fa constatare, che l'assemblea risulta regolarmente convocata [*oppure totalitaria*] e deve ritenersi valida ed atta a deliberare sul citato ordine del giorno.

Il Presidente informa il Consiglio che, in deroga a quanto previsto dagli artt. 2364, comma 2 [*per le s.p.a.*], e 2478-bis [*per le s.r.l.*], c.c., o alle diverse disposizioni statutarie, l'art. 106, comma 1, del D.L. n. 18/2020 e s.m.i. prevede che quest'anno l'assemblea ordinaria per l'approvazione del Bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 sia convocata entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Copia dei documenti illustrati era stata anticipata a tutti i convocanti tramite messaggio di posta elettronica.

127



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Le **società a responsabilità limitata** possono, inoltre, consentire, **anche in deroga** a quanto previsto dall'art. 2479, comma 4, c.c. e **alle diverse disposizioni statutarie**, che l'espressione del voto avvenga:

- mediante consultazione scritta
- o per consenso espresso per iscritto.

128



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Avviso di convocazione assemblea soci

L'Assemblea dei soci della s.r.l. ... è convocata per il giorno ... alle ore ... presso la sede legale, per discutere e deliberare sul seguente:

Ordine del giorno

1. approvazione del Bilancio al ... e dei documenti correlati;
2. delibere consequenziali.

Qualora all'assemblea in prima convocazione i soci non risultassero in numero legale, la seconda convocazione è fissata per il giorno ..., alle ore ... presso la sede legale.

I soci possono farsi rappresentare in assemblea da altri soggetti, con delega scritta e nel rispetto dell'art. ... dello statuto sociale.

L'intervento all'assemblea può avvenire anche in videoaudioconferenza con le seguenti modalità: ...

129



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Topics Verbale assemblea soci

Assume la presidenza ai sensi dell'art. ... dello statuto sociale il Sig. ..., Presidente del Consiglio di amministrazione, il quale dichiara e constata:

1. che, come indicato anche nell'avviso di convocazione ed in conformità alle previsioni dell'art. ... dello statuto sociale, l'intervento alla riunione del Consiglio di amministrazione **può avvenire anche in audioconferenza**;
2. che per il Consiglio di amministrazione sono presenti fisicamente:

Il Presidente ricorda che la partecipazione in videoaudioconferenza a questa assemblea è consentita sia dall'art. ... dello statuto sociale, sia dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 e s.m.i. che prevede espressamente l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione e che l'assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2370, comma 4, 2479-bis, comma 4, e 2538, comma 6, c.c., senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il Presidente, il Segretario o il Notaio.

130



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità e proroghe

Il Presidente **identifica** quindi tutti i partecipanti intervenuti e si accerta che ai soggetti collegati in audioconferenza sia consentito seguire la discussione, trasmettere e ricevere documenti, intervenire in tempo reale, con conferma da parte di ciascun partecipante. Il Presidente constata infine, e fa constatare, che l'assemblea risulta regolarmente convocata [*oppure totalitaria*] e deve ritenersi valida ed atta a deliberare sul citato ordine del giorno.

Il Presidente illustra i motivi che hanno consentito di convocare questa assemblea entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio e in particolare ricorda che ciò risultava espressamente consentito dall'art. 106 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 e s.m.i. anche in deroga a quanto previsto dagli artt. 2364, comma 2, e 2478-bis c.c., o alle diverse disposizioni statutarie.

Copia dei documenti illustrati era stata anticipata a tutti i convocanti tramite messaggio di posta elettronica.

131



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Nessuna proroga



**Nessuna proroga
automatica
al 180° giorno**

132



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



IMU news

133



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



IMU news

Famiglie → almeno una casa di abitazione di proprietà dei coniugi è esente (dentro o fuori lo stesso Comune).

Imprese → immobili destinati alla vendita (c.d. magazzino) sono esenti.

Pensionati esteri → se c'è convenzione con ITA una casa in ITA ha la riduzione IMU (che passa dal 50% al 62,5%). Dunque imponibile il 37,5%.

134



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione

Le novità principali

Nuova *governance*

Scompare l'aggio

Più efficace
nei recuperi

Modifiche ai piani di
dilazione e alle cartelle

Non più impugnabile
estratto di ruolo



Come cambia la riscossione

La nuova governance

- In vista della definitiva incorporazione di AdER in AdE;
- il Direttore di AdER sarà il Direttore di AdE;
- il Comitato di gestione sarà formato dal Direttore AdE e da due funzionari AdE;
- AdE effettuerà anche il monitoraggio delle attività di riscossione.



Come cambia la riscossione

La scomparsa dell'aggio di riscossione



Come cambia la riscossione

Le modifiche ai piani di dilazione

Per ogni rateizzazione la sua decadenza

Piani di dilazione in essere all'8/3/2020:	18 rate, anche non consecutive
Piani di dilazione concessi dopo l'8/3/2020 e richiesti fino al 31/12/2021:	10 rate, anche non consecutive
Piani di dilazione richiesti dal 1/1/2022:	5 rate, anche non consecutive

139



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione

I limiti alla impugnabilità dei ruoli

Estratto di ruolo

- Non è più impugnabile;
- Cass., SS.UU., n. 19704/2015 è impugnabile;
- Cass. 12 ottobre 2021, n. 27860: conferma.

140



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA

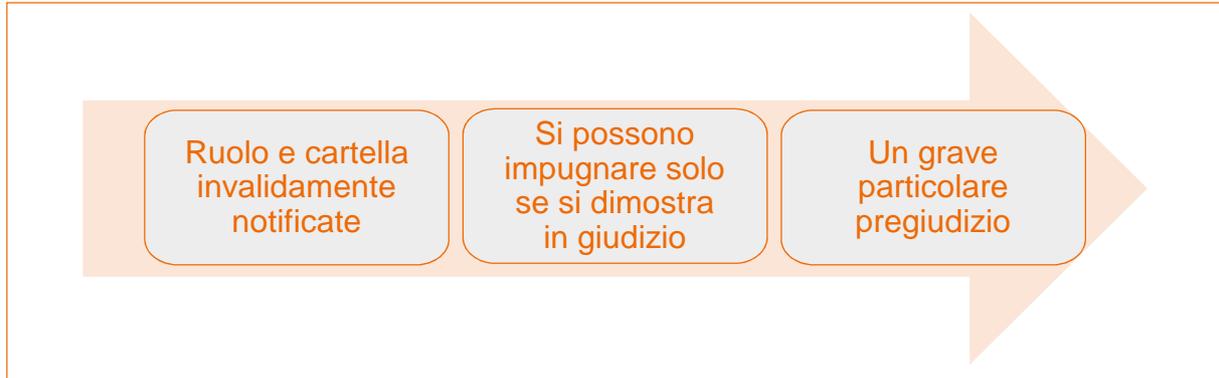


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione

Limiti alla impugnativa delle cartelle di pagamento



141



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione

Il grave e particolare pregiudizio



142



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Come cambia la riscossione

Termini di pagamento cartelle dopo Legge Bilancio 2022



143



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Novità IRPEF

Riviste aliquote
e scaglioni

Modificate detrazioni
per redditi lavoro

Modificato il
contributo integrativo

145



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Le nuove aliquote IRPEF

Scaglioni (euro)	Aliquote %
Fino a 15.000	23%
Oltre 15.000 fino a 28.000	25%
Oltre 28.000 fino a 50.000	35%
Oltre 50.000	43%

146



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Le nuove aliquote IRPEF: cosa salta all'occhio



147



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Cambia la detrazione IRPEF lavoro dipendente

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Fino a 15.000	1.880 (non inferiore a 690 o se a tempo determinato non inferiore a 1.380)
Oltre 15.000 fino a 28.000	$1.910 + 1.190 \times [(28.000 - \text{reddito}) / (28.000 - 15.000)]$
Oltre 28.000 fino a 50.000	$1.910 \times [(50.000 - \text{reddito}) / (50.000 - 28.000)]$
Oltre 50.000	0

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Da 25.000 fino a 35.000	65

148



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Cambia la detrazione IRPEF redditi pensione

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Fino a 8.500	1.955 (non inferiore a 713)
Oltre 8.500 fino a 28.000	$700 + (1.955 - 700) \times [(28.000 - \text{reddito}) / (28.000 - 8.500)]$
Oltre 28.000 fino a 50.000	$700 \times [(50.000 - \text{reddito}) / (50.000 - 28.000)]$
Oltre 50.000	0

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Da 25.000 fino a 29.000	50

149



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Cambia la detrazione IRPEF redditi assimilati e altri

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Fino a 5.500	1.265
Oltre 5.500 fino a 28.000	$500 + (1.265 - 500) \times [(28.000 - \text{reddito}) / (28.000 - 5.500)]$
Oltre 28.000 fino a 50.000	$500 \times [(50.000 - \text{reddito}) / (50.000 - 28.000)]$
Oltre 50.000	0

Reddito (euro)	Importo della detrazione (euro)
Oltre 11.000 fino a 17.000	50

150



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Ulteriori effetti: forfetario

Si ipotizza un esercente commercio al dettaglio con ricavi pari a 40.000 e costi pari a 25.000 (contributi previdenziali 4.000) senza detrazioni e con addizionali pari al 3%.

	Forfetario	Semplificata (2021)	Semplificata (2022)
Imposta sostitutiva	1.800	–	–
Reddito complessivo	–	15.000	15.000
(Oneri deducibili)	–	(4.000)	(4.000)
IRPEF lorda	–	2.530	2.530
(Detrazioni d'imposta)	–	880	942 + 50 = 992
IRPEF netta	–	1.650	1.538
Addizionali IRPEF	–	330	330
Totale imposte	1.800	1.980	1.868

151



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Ulteriori effetti: dividendi

- Dal 1° gennaio 2018, i dividendi sono soggetti ritenuta a titolo d'imposta nella misura del 26% sull'intero importo percepito.
- Disciplina transitoria per le distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate deliberate fino al 31 dicembre 2022:
 - nel limite del 40%, per gli utili formati fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007;
 - nel limite del 49,72%, per gli utili formati dopo l'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 e sino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016;
 - nel limite del 58,14%, per gli utili formati nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2017.

152



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Ulteriori effetti: la trasparenza

Nel mondo IRES la rimodulazione comporta (in linea generale) una ulteriore convenienza dell'opzione per la trasparenza.

S.r.l. due soci al 50%			
	No trasparenza	IRPEF 2021	IRPEF 2022
Reddito s.r.l.	100.000	100.000	100.000
IRES dovuta	24.000	=	=
Reddito distribuibile	76.000	100.000	100.000
Sostitutiva 26% / IRPEF	19.760	30.640	28.800
Totale imposte	43.760	30.640	28.800

153



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



IRAP un addio ma non per tutti



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA

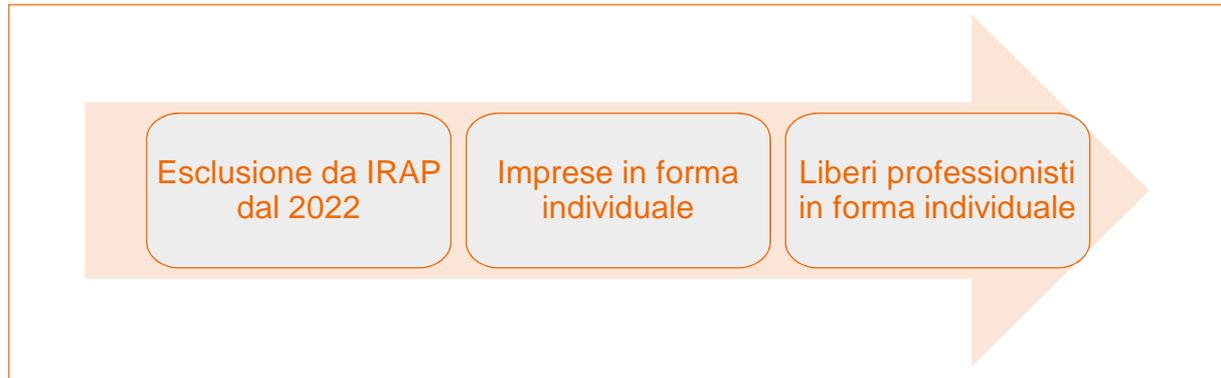


Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche



La riduzione della pressione fiscale

Addio all'IRAP per le persone fisiche



Art. 1, comma 1, lett. a) e b)

A decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore della presente legge l'imposta regionale sulle attività produttive, di cui al decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, non è dovuta **dalle persone fisiche esercenti attività commerciali ed esercenti arti e professioni** di cui alle lettere b) e c) del comma 1 dell'articolo 3 del medesimo decreto legislativo n. 446 del 1997.

↓
Attività commerciali
di cui all'art. 51 del
medesimo Testo unico

↓
Arti e professioni
di cui all'art. 49, comma 1,
del medesimo Testo unico

157



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



L'effetto

Soggetto	2021	2022
Professionista individuale	Sì IRAP	No IRAP
Associazione tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Società tra professionisti	Sì IRAP	Sì IRAP
Imprenditore individuale	Sì IRAP	No IRAP
Società	Sì IRAP	Sì IRAP
Forfetario	No IRAP	No IRAP

N.B.: Non si considera l'esistenza o meno di un'autonoma organizzazione

158



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



L'autonoma organizzazione



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



L'autonoma organizzazione

Per imprenditori e professionisti che applicano, invece, un regime di determinazione del reddito “non sostitutivo”, fino al 2021 l'esclusione dal tributo è subordinata all'insussistenza di un'attività autonomamente organizzata, secondo la nozione delineata nel corso degli anni dalla giurisprudenza di legittimità e di merito.

In sintesi, il requisito dell'autonoma organizzazione ricorre quando il contribuente, nello stesso tempo (per tutte, Cass., SS.UU., n. 9451/2016):

- sia, sotto qualsiasi forma, il responsabile dell'organizzazione e non sia, quindi, inserito in strutture organizzative riferibili ad altrui responsabilità e interesse;
- impieghi beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per lo svolgimento dell'attività in assenza di organizzazione oppure si avvalga, in modo non occasionale, di lavoro altrui che superi la soglia dell'impiego di un collaboratore che espliciti mansioni di segreteria ovvero meramente esecutive.



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Gli studi associati

- Dal 2022 resteranno, invece, **soggetti ad IRAP** gli studi associati e le associazioni professionali, atteso che la Corte di Cassazione (SS.UU. n. 7371/2016 e 7291/2016) ha affermato che tali soggetti devono sempre il tributo, indipendentemente dalla struttura organizzativa della quale si avvalgono per l'esercizio dell'attività.
- Infatti, in base al secondo periodo dell'art. 2 del D.Lgs. n. 446/97, "l'attività esercitata dalle società e dagli enti, compresi gli organi e le amministrazioni dello Stato, costituisce in ogni caso presupposto di imposta", dovendosi, quindi, **prescindere** dal requisito dell'autonoma organizzazione.
- Atteso che l'art. 3, comma 1, lett. c) dello stesso D.Lgs. n. 446/97 contempla, tra i soggetti passivi d'imposta, le **società semplici** esercenti arti e professioni e quelle ad esse equiparate (in buona sostanza, le associazioni professionali e gli studi associati), ne deriva il relativo assoggettamento ad IRAP.

161



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Norma AIDC 215

Massima

I compensi percepiti per la carica di sindaco, tanto dal professionista individuale che dall'associazione professionale per conto di un associato, non sono soggetti ad IRAP, in quanto riconducibili all'attività di vigilanza e di controllo esercitata personalmente dal professionista nominato senza apporto dell'autonoma organizzazione riferibile allo studio professionale o all'associazione.

162



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Cass. n. 39578/2021

«L'esercizio di arti e professioni in forma societaria, così come mediante associazioni senza personalità giuridica, costituisce "ex lege" presupposto dell'imposta regionale sulle attività produttive, senza che occorra accertare in concreto la sussistenza di un'autonoma organizzazione, questa essendo implicita nella forma di esercizio dell'attività, salva la facoltà del contribuente di dimostrare l'insussistenza dell'esercizio in forma associata dell'attività stessa.» (Cass. Sez. 6-5, Ordinanza n. 30873 del 26 novembre 2019).

Ha fatto pertanto buon governo di tali principi la CTR quando, accertato in fatto che i singoli professionisti hanno concretamente esercitato in modo autonomo e non associato l'attività professionale oggetto dell'eventuale imposizione, ha escluso che potesse essere applicata l'IRAP sulla base della mera sussistenza dello Studio associato.

163



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Tasso legale 1,25% dal 1° gennaio 2022



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Serie storica tassi di interesse dal 1997 ad oggi		
01/01/1997 - 31/12/1998	5%	Art. 2, comma 185, Legge n. 662/1996 (art. 1248 c.c.)
01/01/1999 - 31/12/2000	2,5%	D.M. Tesoro 10 dicembre 1998
01/01/2001 - 31/12/2001	3,5%	D.M. Tesoro 11 dicembre 2000
01/01/2002 - 31/12/2003	3%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2001
01/01/2004 - 31/12/2007	2,5%	D.M. Economia e Finanze 1 dicembre 2003
01/01/2008 - 31/12/2009	3%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2007
01/01/2010 - 31/12/2010	1%	D.M. Economia e Finanze 4 dicembre 2009
01/01/2011 - 31/12/2011	1,5%	D.M. Economia e Finanze 7 dicembre 2010
01/01/2012 - 31/12/2013	2,5%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2011
01/01/2014 - 31/12/2014	1%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2013
01/01/2015 - 31/12/2015	0,5%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2014
01/01/2016 - 31/12/2016	0,2%	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2015
01/01/2017 - 31/12/2017	0,1%	D.M. Economia e Finanze 7 dicembre 2016
01/01/2018 - 31/12/2018	0,3%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2017
01/01/2019 - 31/12/2019	0,8%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2018
01/01/2020 - 31/12/2020	0,05%	D.M. Economia e Finanze 12 dicembre 2019
01/01/2021 - 31/12/2021	0,01	D.M. Economia e Finanze 11 dicembre 2020
01/01/2022 - ...	1,25%	D.M. Economia e Finanze 13 dicembre 2021

165



contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



degli Esperti Contabili di Cremona



Disposizioni interessate dalla variazione del tasso di interesse

Disposizioni fiscali

Adeguamento dei coefficienti dell'usufrutto a vita e delle rendite ai fini delle imposte indirette

Ravvedimento operoso tributi

Rateizzazione delle somme dovute in seguito all'adesione ad istituti deflativi del contenzioso:

- adesione agli inviti al contraddittorio in caso di versamento rateale delle somme dovute (art. 5, D.Lgs. n. 218/1997);
- adesione ai processi verbali di constatazione in caso di versamento rateale delle somme dovute (art. 5-bis, D.Lgs. n. 218/1997);
- acquiescenza all'accertamento in caso di versamento rateale delle somme dovute (art. 15, D.Lgs. n. 218/1997);
- conciliazione giudiziale in caso di versamento rateale delle somme dovute (art. 48 D.Lgs. n. 546/1992);
- mediazione (art. 17-bis, D.Lgs. n. 546/1992);
- accertamento con adesione in caso di versamento rateale delle somme dovute (art. 8, D.Lgs. n. 218/1997).

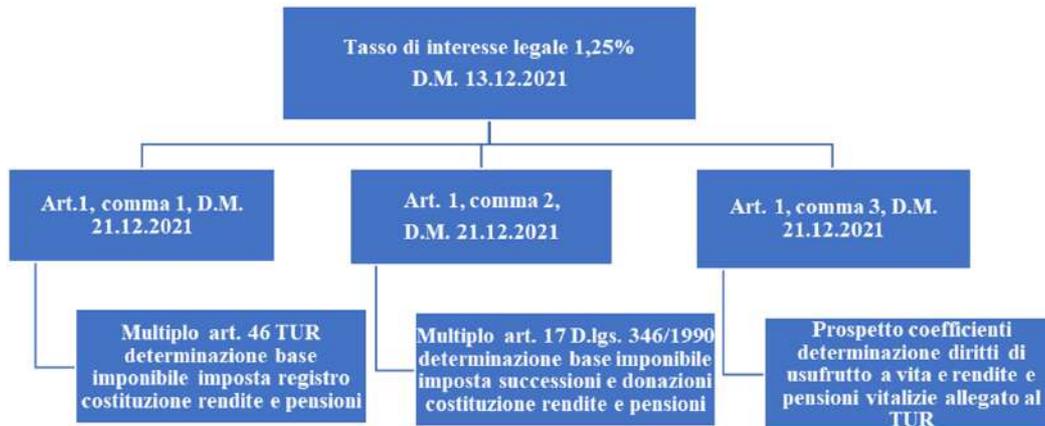
166

Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA

Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona

Saggio legale all'1,25% - effetti indiretti



Valore del bene	Interesse legale	Età usufruttario	Coefficiente	Valore usufrutto	Valore nuda proprietà	% usufrutto	% nuda proprietà
100.000	1,25	da 0 a 20	76	95.000	5.000	95	5
100.000	1,25	da 21 a 30	72	90.000	10.000	90	10
100.000	1,25	da 31 a 40	68	85.000	15.000	85	15
100.000	1,25	da 41 a 45	64	80.000	20.000	80	20
100.000	1,25	da 46 a 50	60	75.000	25.000	75	25
100.000	1,25	da 51 a 53	56	70.000	30.000	70	30
100.000	1,25	da 54 a 56	52	65.000	35.000	65	35
100.000	1,25	da 57 a 60	48	60.000	40.000	60	40
100.000	1,25	da 61 a 63	44	55.000	45.000	55	45
100.000	1,25	da 64 a 66	40	50.000	50.000	50	50
100.000	1,25	da 67 a 69	36	45.000	55.000	45	55
100.000	1,25	da 70 a 72	32	40.000	60.000	40	60
100.000	1,25	da 73 a 75	28	35.000	65.000	35	65
100.000	1,25	da 76 a 78	24	30.000	70.000	30	70
100.000	1,25	da 79 a 82	20	25.000	75.000	25	75
100.000	1,25	da 83 a 86	16	20.000	80.000	20	80
100.000	1,25	da 87 a 92	12	15.000	85.000	15	85
100.000	1,25	da 93 a 99	8	10.000	90.000	10	90



Sospensione ammortamenti



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Aspetti soggettivi

Soggetti interessati

Coloro che redigono il Bilancio d'esercizio in base al Codice civile e ai Principi contabili nazionali

Soggetti che nell'esercizio in corso al 15 agosto 2020 **NON** hanno effettuato il 100 % dell'ammortamento

170



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Aspetti temporali

Ammortamenti non rilevati
esercizio 2021



Differimento di **1 anno**
del termine del Piano di
ammortamento
originario

171



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Le modalità operative

In **nota integrativa** è necessario:

1. spiegare le **ragioni della deroga** (per es. una minore utilizzazione dei beni, **ma dovrebbero essere ammesse anche altre ragioni collegate alla situazione economica contingente**)
2. illustrare l'iscrizione e l'importo della **riserva indisponibile**
3. descrivere l'**impatto** sul risultato economico e sulla situazione patrimoniale e finanziaria.

N.B.: le **“micro imprese”**, non essendo soggette all'obbligo della nota integrativa, dovrebbero riportare queste informazioni nelle note in calce allo stato patrimoniale.

172



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Riserva indisponibile

Ammontare totale ammortamenti
non rilevati 2021



Iscrizione
riserva di capitale indisponibile
per il medesimo importo

173



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Riserva indisponibile

**Riserva di
capitale
indisponibile**



A questa dovranno essere destinati (**fino a completa capienza**), in ordine:

1. utili esercizio 2021
2. altre riserve di utili iscritte in Bilancio
3. altre riserve patrimoniali disponibili
4. utili esercizi futuri.

174



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

La nota integrativa

Obbligo

Indicazione
in nota integrativa



1. Motivazioni della scelta
2. Importo riserva indisponibile
3. Impatto sul risultato d'esercizio

175



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Aspetti fiscali

I soggetti che sospendono gli ammortamenti:

- **possono comunque dedurre fiscalmente le quote di ammortamento "sospese"**
 - applicando le regole **IRES** e **IRAP**
 - **a prescindere dall'imputazione al conto economico.**

Effettuano quindi una **variazione in diminuzione** nella dichiarazione dei redditi e nella dichiarazione IRAP relative al 2021.

176



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Sospensione ammortamenti

Aspetti fiscali

**Disallineamento
valori civili e fiscali**



**Stanziamento
imposte differite passive**

177



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Contrasto all'utilizzo del contante



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

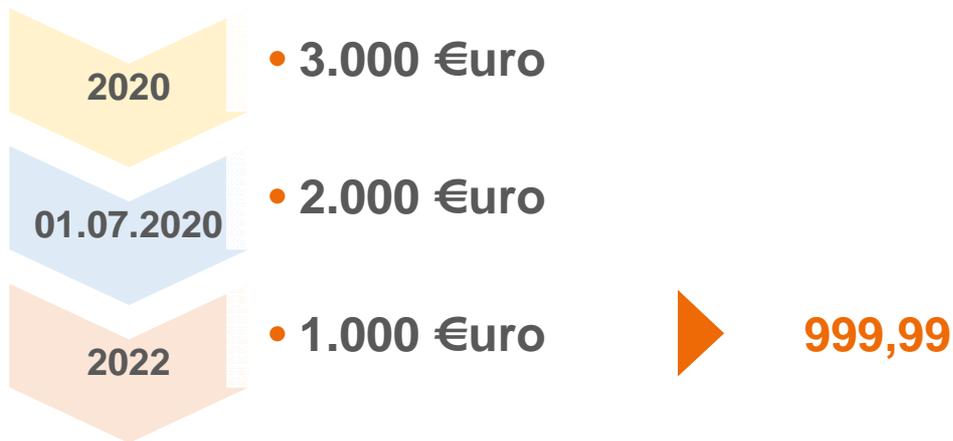
DOTT. MAURO NICOLA



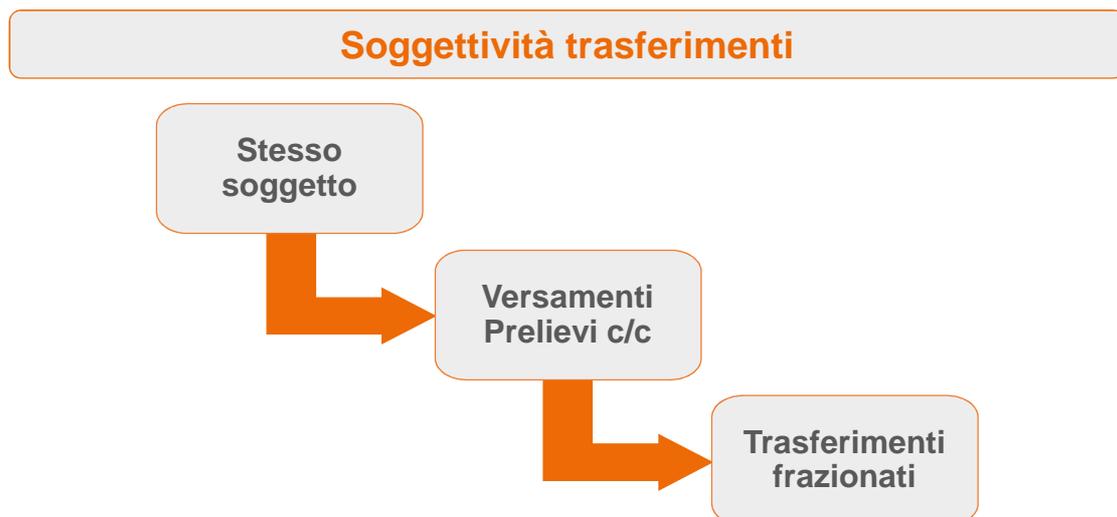
Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Contrasto all'utilizzo del contante



Contrasto all'utilizzo del contante



Aspetti sanzionatori

La **disciplina sanzionatoria** che si verrà a determinare è la seguente:

- violazioni commesse e contestate dal **1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021**: si applicherà la sanzione amministrativa pecuniaria **da 2.000 euro a 50.000 euro**;
- violazioni commesse e contestate dal **1° gennaio 2022**: si applicherà la sanzione amministrativa pecuniaria **da 1.000 euro a 50.000 euro**.

Professionista contabile: sanzione da 3.000 euro a 15.000 euro.

181



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



POS o non POS questo il problema



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

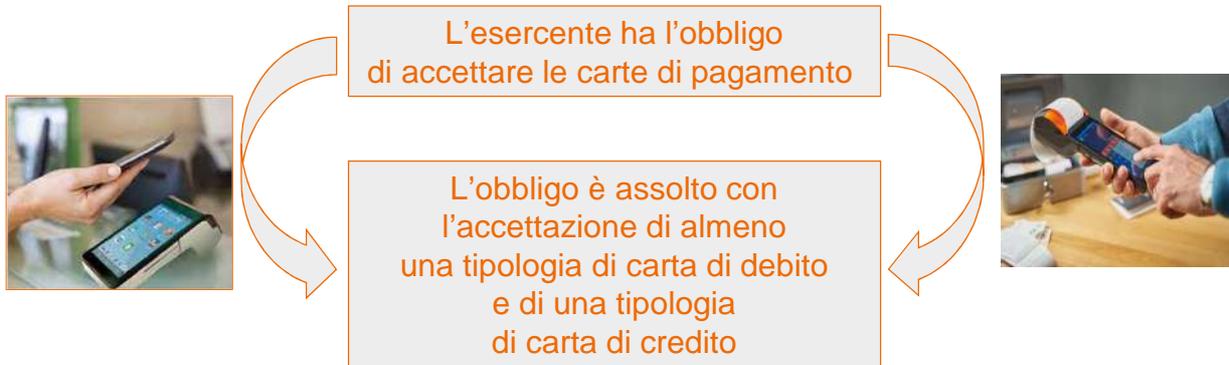
DOTT. MAURO NICOLA



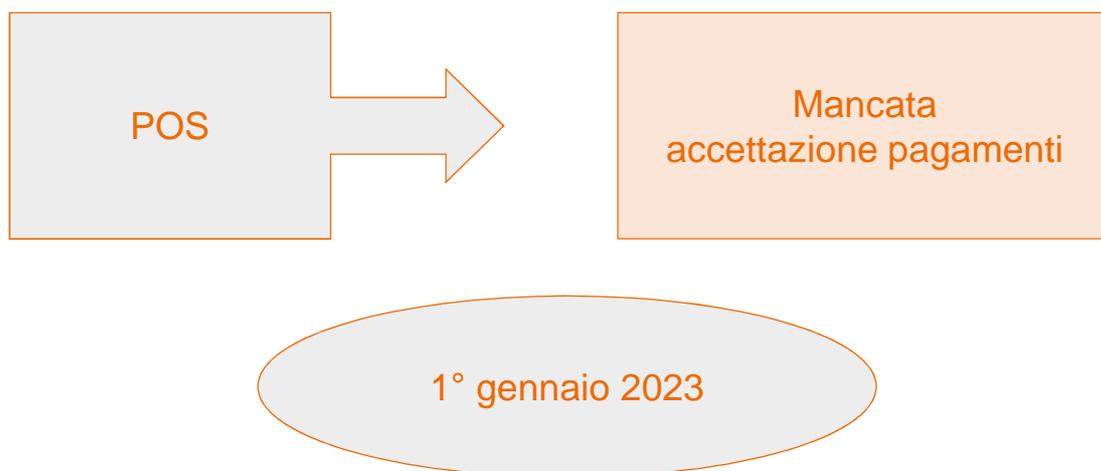
Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Obbligo per l'esercente



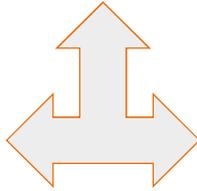
Contrasto all'utilizzo del contante



Sanzioni per l'esercente

Agli esercenti attività di impresa, arte e professioni che non accettano il pagamento effettuato con carte di pagamento

Si applica la sanzione, pari a 30 euro, aumentata del 4% del valore della transazione



Si applicano a tale sanzione le norme generali sulle sanzioni amministrative (di cui alla Legge n. 689/1981), con riferimento alle procedure e ai termini, ad eccezione dell'art. 16 che disciplina il pagamento in forma ridotta



Contrasto all'utilizzo del contante

Sanzioni

30
euro

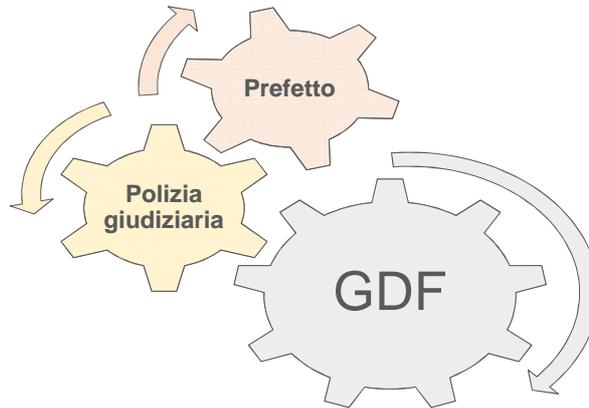
+ 4%
valore
transazione

1° gennaio 2023



Contrasto all'utilizzo del contante

Organi preposti al controllo



187



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

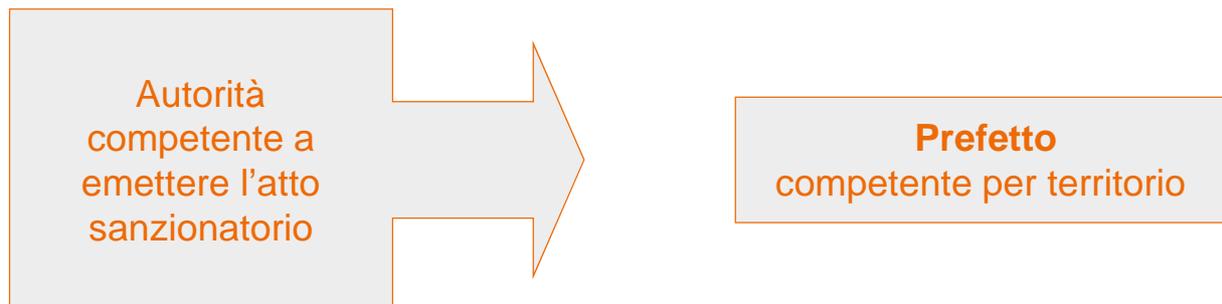
DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Autorità competente



188



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Cashback the end



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Cashback standby

Contribuenti



Ristorno 10% della spesa pagata con strumenti
tracciabili (semestrale)



Cashback (1.500 € max semestrale)



Sospensione

1° luglio - 31 dicembre 2021



Abrogazione

1° gennaio 2022

190



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



FET & forfait



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



FET & forfait



Autorizzazione UE



Obbligatorietà



192



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Sistema tessera sanitaria



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità IVA - Sistema tessera sanitaria nuove regole d'invio



2022

A partire dalle **spese sanitarie sostenute nel 2021** si aggiungono **nuove informazioni** da inserire nella comunicazione al STS.

In particolare, si tratta delle seguenti informazioni:

- tipologia di documento fiscale emesso (fattura, ricevuta, documento commerciale, etc.);
- aliquota IVA o la natura IVA dell'operazione;
- l'opposizione da parte del cittadino alla messa a disposizione dei dati all'Agenzia delle Entrate per la **dichiarazione dei redditi precompilata**.
- i dati di coloro che **esercitano l'opposizione** sono trasmessi al Sistema tessera sanitaria **senza l'indicazione del codice fiscale** dell'assistito.



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Novità IVA - Sistema tessera sanitaria nuove regole d'invio



2022

La trasmissione dei dati è **effettuata**:

- a) entro **la fine del mese di gennaio 2022**, per le spese sostenute nel **II semestre 2021**;
- b) **entro la fine del mese successivo alla data del documento fiscale, per le spese sostenute dal 1° gennaio 2022.**

I dati trasmessi oltre la scadenza vengono comunque memorizzati dal Sistema TS.

195



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità IVA - Sistema Tessera Sanitaria nuove regole d'invio



2022 - Adempimenti assolti STS

Adempimento assolto	Descrizione	Normativa di riferimento
1. Trasmissione e memorizzazione dei dati dei corrispettivi giornalieri	A partire dal 1° gennaio 2022 , i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS e che esercitano commercio al dettaglio (si pensi alle farmacie, parafarmacie, ecc.), adempiono all'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi inviando i dati al STS tramite registratore telematico. Dunque, per tali soggetti, si unificano i due adempimenti.	Art. 2, comma 6-quater, D.Lgs. n. 127/2015
2. Comunicazione dei dati delle fatture	Per le sole finalità di cui all'art. 10-bis del D.L. n. 119/2018, il STS , tramite sistemi informatici, rende disponibili all'accesso esclusivo dell'Agenzia delle Entrate i dati fiscali di tutte le fatture emesse in relazione a prestazioni sanitarie relative ai periodi d'imposta 2019 e 2020. Ad eccezione del codice fiscale dell'assistito.	Art. 10-bis, D.L. n. 119/2018

196



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



Novità IVA - Sistema Tessera Sanitaria nuove regole d'invio



2022

Sanzioni

Ogni fattura **NON** trasmessa comporta una sanzione di 100,00 euro, fino ad un massimo di 50.000,00 euro.

Agevolazioni:

- la trasmissione entro i 5 giorni successivi alla scadenza è senza sanzioni;
- la trasmissione oltre i 5 giorni e entro 60 giorni dalla scadenza prevede la riduzione delle sanzioni a un terzo (33,33 euro per ogni comunicazione) fino ad un massimo di 20.000,00 euro;

Tali sanzioni, tuttavia, sono da ritenersi ravvedibili, qualora sia l'interessato ad adempiere spontaneamente per regolarizzare - pur tardivamente - la propria posizione.

197



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



Contabilità di magazzino



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti
contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e
degli Esperti Contabili di Cremona



L'obbligo delle scritture

Art. 5, comma 14-quater, D.L. n. 146/2021

Le scritture ausiliarie di magazzino devono essere tenute a partire dal secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui, per la seconda volta consecutivamente:

- l'ammontare dei **ricavi** è superiore a **5,164 milioni** di euro e, contemporaneamente
- il valore complessivo delle **rimanenze** è superiore a **1,1 milioni** di euro.

Resta ferma la cessazione dell'obbligo a partire dal primo periodo di imposta successivo a quello in cui, per la seconda volta consecutivamente, l'ammontare dei ricavi o il valore delle rimanenze è inferiore ai limiti di legge.

199



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona



**Grazie
per
l'attenzione
prestata**

200



Ordine dei dottori commercialisti e degli esperti contabili di Piacenza

DOTT. MAURO NICOLA



Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Cremona

