



Ai Signori Clienti

Loro sedi

Monza, 16 maggio 2022

Circolare 8 – Decreto Energia Convertito
D.L. 1.3.2022 n.17, conv. L.27.4.2022 e Varie

La legge è entrata in vigore il 29.4.2022. si segnalano:

- il credito d'imposta per l'acquisto del componente AdBlue è esteso alle imprese esercenti attività logistica e di trasporto delle merci in conto terzi;
- dal 2023 il credito d'imposta per investimenti pubblicitari è pari al 75% esclusivamente sulla stampa quotidiana e periodica;
- si prevede lo spostamento dal 15.6.2022 al 15.11.2022 del termine per optare per la rideterminazione del costo fiscale dei terreni (agricoli ed edificabili) e delle partecipazioni non quotate posseduti dai soggetti non imprenditori all'1.1.2022.

FATTURAZIONE ELETTRONICA – ESTENSIONE DELL'OBBLIGO AI SOGGETTI IN REGIME DI VANTAGGIO O FORFETARIO DL 30.4.2022 n. 36

A decorrere dall'1.7.2022, saranno tenuti all'emissione di e-fattura via SdI anche i soggetti passivi che hanno aderito al "regime di vantaggio" e quelli che adottano il regime forfetario, che, nel periodo precedente, abbiano conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, superiori a 25.000,00 euro.

1. APPLICABILITÀ DEL REGIME FORFETARIO CON ALIQUOTA AL 5%

Risposta a interpello Agenzia delle Entrate 20.4.2022 n. 197

l'aliquota dell'imposta sostitutiva (ordinariamente pari al 15%) è ridotta al 5% per i primi 5 anni di una nuova attività se:

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.





- il contribuente non ha esercitato, nei 3 anni precedenti l'inizio dell'attività per cui intende applicare il regime agevolato, un'altra attività artistica, professionale ovvero d'impresa, anche in forma associata o familiare;
- l'attività non costituisce mera prosecuzione di altra attività precedentemente svolta sotto forma di lavoro dipendente o autonomo, escluso il caso in cui l'attività precedentemente svolta consista nel periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni;
- qualora venga proseguita un'attività svolta in precedenza da altro soggetto, l'ammontare dei ricavi e compensi realizzati nel periodo d'imposta precedente non supera il limite di 65.000,00 euro.

A decorrere dal 30.6.2022, nei casi di mancata accettazione di un pagamento, di qualsiasi importo, con una carta di pagamento, si applica nei confronti del medesimo soggetto la sanzione amministrativa pecuniaria pari a 30,00 euro, aumentata del 4% del valore della transazione per la quale sia stata rifiutata l'accettazione del pagamento. Tale obbligo riguarda tutti i soggetti.

2. L'introduzione, a decorrere dal 1° luglio 2022, dell'obbligo di emissione della fattura elettronica via Sistema di Interscambio (SDI) anche per i soggetti in regime forfettario. Non riguarda i soggetti passivi di Iva che nell'anno precedente hanno conseguito ricavi non superiori a 25.000,00 euro.

Per quanto concerne la procedura di generazione della fattura, ricordiamo che l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione: il portale "Fatture e Corrispettivi" all'interno del quale è presente una specifica sezione (fatturazione elettronica e conservazione) che consente di predisporre e trasmettere il file Xml. L'emissione di fattura in formato elettronico comporterà, altresì, la necessità di procedere alla conservazione elettronica delle stesse. Anche in questo caso, gli operatori potrebbero avvalersi del servizio di conservazione gratuito offerto dall'Agenzia delle Entrate. In alternativa Datev.

REQUISITI DI DEDUCIBILITÀ DELLE PERDITE SU CREDITI

Al di fuori delle procedure concorsuali, la perdita è deducibile "in ogni caso" quando, in alternativa:

- il credito è di modesta entità (vale a dire, di importo non superiore a 5.000,00 euro, per le imprese che abbiano conseguito un volume d'affari o ricavi non inferiore a 100 milioni di euro, e non superiore a 2.500,00 euro, per le altre imprese) ed è decorso un periodo di 6 mesi dalla scadenza del pagamento (c.d. "mini crediti");
- il diritto alla riscossione del credito è prescritto.

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.





Il professionista che intenda cessare l'attività deve provvedere alla definizione dei rapporti giuridici pendenti può, alternativamente:

- attendere fino all'incasso del credito e solo dopo chiudere la partita IVA;
- chiudere la partita IVA prima dell'incasso del credito avendo cura, però, di emettere fattura ed assolvere la relativa IVA.

REGIME PREMIALE AI FINI ISA Provv. Agenzia delle Entrate 27.4.2022 n. 143350

Al raggiungimento dei punteggi ISA di seguito riepilogati, è possibile fruire:

- dell'esonero dall'apposizione del visto di conformità con punteggio di 8 per il 2021, oppure di 8,5 come media semplice tra i punteggi del 2020 e del 2021;
- dell'esclusione della disciplina delle società non operative e dell'esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo per il periodo d'imposta 2021 con punteggio di 9 tanto per il 2021 quanto come media semplice tra 2020 e 2021;
- dell'esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici, con punteggio di 8,5 per il 2021, oppure 9 come media semplice tra 2020 e 2021;
- dell'anticipazione di un anno dei termini di accertamento per il periodo d'imposta 2021 con riferimento al reddito di impresa e di lavoro autonomo, con punteggio di 8.

MAXI SANZIONE PER IL LAVORO NERO – CHIARIMENTI Nota INL 19.4.2022 n. 856

Si configura in presenza di subordinazione tra il lavoratore e il datore e in assenza di trasmissione del modello UniLav e manchi la comunicazione preventiva di avvio della prestazione.

AUTODICHIARAZIONE AIUTI DI STATO – MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE Entro il 30.6.2022

L'Agenzia delle Entrate, con provv. 27.4.2022 n. 143438, ha definito contenuto, modalità e termini di presentazione della dichiarazione sostitutiva di atto notorio prevista in attuazione del DM 11.12.2021, con approvazione del relativo modello, va presentata:

- dal 28.4.2022 al 30.6.2022;
- direttamente dal beneficiario o tramite un intermediario;
- in via telematica.

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.





CONTRIBUTO COVID

Previsto nuovo contributo COVID con istanza dal 06/06/2022 per attività di ristorazione ed intrattenimento

LOMBARDIA SOSTEGNI ENERGETICI

Sertori: misure aggiuntive a quelle del governo

Altro impegno sul tema dell'energia per l'efficientamento energetico, la legge regionale sulle comunità energetiche, la legge regionale sui pannelli fotovoltaici.

Il bando si aprirà nel mese di giugno.

Pacchetto piccolo commercio

Concessione di contributo a fondo perduto fino al 50% della spesa ritenuta ammissibile nel limite massimo di 30.000,00 euro.

Pacchetto artigiani

Concessione di contributo a fondo perduto fino al 50% della spesa ritenuta ammissibile nel limite massimo di 50.000,00 euro.

Si ricorda che è in scadenza il bando "Donna".

Rimaniamo a disposizione per ogni e qualsiasi chiarimento in merito.

I nostri più cordiali saluti.

Usape srl
Via Gian Battista Mauri, 5 20900 Monza (MB)
tel. 039 329754 • fax 039 2311579
www.usape.it • info@usape.it
R.I. 02566150963 • REA-MB 1496783 • C.F. 0256615096
P.IVA 0256615096 • CAP. SOCIALE 10.400 € i.v.



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI