

Le *semplificazioni* estive di natura fiscale

Mauro Nicola

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

AGGIORNAMENTO CALENDARIO FISCALE

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

CALENDARIO FISCALE

DECRETO SEMPLIFICAZIONI

**LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA
SECONDO SEMESTRE**



**ENTRO 30 SETTEMBRE
DI CIASCUN ANNO**

TRIMESTRE	SCADENZA
PRIMO	31 MAGGIO
SECONDO	30 SETTEMBRE
TERZO	30 NOVEMBRE
QUARTO	28 FEBBRAIO DELL'ANNO SUCCESSIVO.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

CALENDARIO FISCALE

DECRETO SEMPLIFICAZIONI

**LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA
SECONDO SEMESTRE**



**ENTRO 30 SETTEMBRE
DI CIASCUN ANNO**

ELENCHI INTRASTAT
EX ARTICOLO 50, COMMA 6-BIS, D.L. 331/1993



**ENTRO GIORNO 25 DEL MESE SUCCESSIVO
AL PERIODO DI RIFERIMENTO**

**REGISTRAZIONE ATTI
IN TERMINE FISSO**
EX ARTICOLO 13, COMMI 1 E 4, E ARTICOLO 19,
COMMA 1, DEL D.P.R. N.131/1986



ENTRO 30 GIORNI ALLA DATA DELL'ATTO

**PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE IMU
ANNO IMPOSTA 2021**



ENTRO 31 DICEMBRE 2022

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

SEMPLIFICAZIONI DEL RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Il pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche può essere effettuato, senza applicazione di interessi e sanzioni:

- a) per il **1° trimestre**, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al 2° trimestre solare dell'anno di riferimento (30.9), qualora l'ammontare dell'imposta da versare per le fatture elettroniche emesse **nel 1° trimestre solare dell'anno sia inferiore a 5.000 euro** (anziché 250 euro);
- b) per il **1° e 2° trimestre**, nei termini previsti per il versamento dell'imposta relativa al 3° trimestre solare dell'anno di riferimento (30.11), qualora l'ammontare dell'imposta da versare per le fatture elettroniche emesse **nel 1° e 2° trimestre solare dell'anno sia inferiore complessivamente a 5.000 euro** (anziché 250 euro).
- Tali disposizioni si applicano alle **fatture elettroniche emesse a decorrere dal 1.1.2023**.

Ampliamento servizio telematico di pagamento dell'imposta di bollo



Le modalità per il pagamento in via telematica dell'imposta di bollo possono essere estese, con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, agli atti, documenti e registri indicati nella tariffa annessa al D.P.R. n. 642/1972.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

La correzione contabile
vale anche per il Fisco

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Riferimento normativo

D.L. 21 giugno 2022, n. 73,
convertito con Legge 4 agosto 2022, n. 122
Art. 8, comma 1, lett. b), e comma 1-bis)

Implementa

TUIR - art. 83

7

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Novità dal 2022

La correzione dell'errore contabile in base al **Principio OIC 29**
rileva anche dal punto di vista delle imposte sui Redditi e IRAP

Commetto l'errore
contabile nell'anno X

Correggo l'errore
contabile nell'anno X+n

NO dichiarazione
integrativa
NO sanzioni
NO interessi

8

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Implementazione art. 2435-ter c.c. - Holding finanziarie ed enti di investimento finanziario

Legge Europea 23 dicembre 2021, n. 238

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Holding microimpresa

Soggetti	Articoli c.c.	Totale attivo SP	Ricavi netti delle vendite / prestazioni	N. medio dip. nell'esercizio	Composizione bilancio
Micro imprese	art. 2435-ter	(fino a) € 175.000	(fino a) € 350.000	(fino a) 5	SP - CE

Laddove per 2 esercizi consecutivi siano superati 2 dei 3 limiti, già in detto secondo esercizio è necessario predisporre il bilancio nella forma corrispondente alla nuova dimensione.

Maggiorazione bonus

D.L. 17 maggio 2022, n. 50



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Investimenti in beni immateriali 4.0 - Maggiorazione credito d'imposta

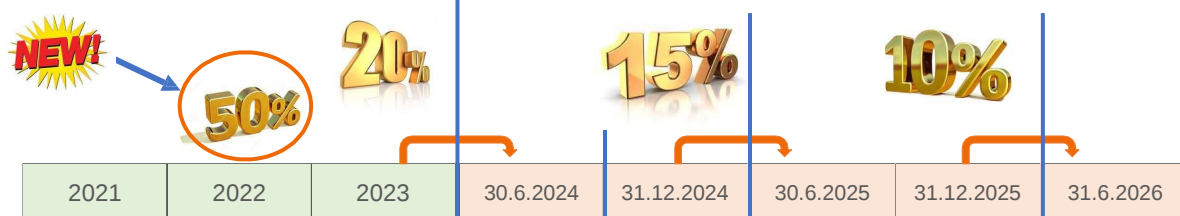
Art. 21

1. Per gli investimenti aventi ad oggetto beni compresi nell'Allegato B annesso alla Legge 11 dicembre 2016, n. 232
2. Effettuati a decorrere dal **1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022**
 - **ovvero entro il 30 giugno 2023**, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione,
 - la misura del credito d'imposta **è elevata al 50%**.

Investimenti in software e piattaforme 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.

13

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Formazione 4.0 - Maggiorazione credito d'imposta

Art. 22

- Piccole e medie imprese: dal 50% al 70%.
- Medie imprese: dal 40% al 50%,

Spese di formazione del personale dipendente volte ad acquisire o consolidare competenze nelle tecnologie rilevanti per la trasformazione tecnologica e digitale.

La maggiorazione spetta a condizione che le attività formative siano erogate dai soggetti individuati con Decreto del MISE e che i risultati relativi all'acquisizione o al consolidamento delle suddette competenze siano certificati secondo le modalità stabilite con il medesimo Decreto.

Per i progetti di formazione avviati successivamente al 18 maggio 2022, qualora non soddisfino i suindicati requisiti, le misure del credito d'imposta sono diminuite al 40% per le piccole imprese e al 35% per le medie imprese.

14

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Aliquota variabile in base alla dimensione dell'impresa (2022)

Nei confronti delle:

- **piccole imprese:** il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari al **50%** delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di 300.000 euro.
- **medie imprese:** il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari al **40%** delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di 250.000 euro.
- **grandi imprese:** il credito d'imposta è riconosciuto in misura pari al **30%** delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di 250.000 euro.

70%

NEW!

Spesa massima: €600.000

Spesa massima: €625.000

50%

NEW!

Spesa massima: €833.000

La misura del credito d'imposta è aumentata per tutte le imprese, fermo restando i limiti massimi annuali, il credito è del 60% nel caso in cui i destinatari della formazione ammissibile rientrino nelle categorie dei **lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati**, come definite dal decreto del Ministro del Lavoro e delle politiche sociali del 17 ottobre 2017.

60%

15

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Abrogazione disciplina società in perdita sistematica

Decreto Semplificazioni (D.L. n. 73/2022)
Art. 9, comma 1



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Abrogazione disciplina società perdita sistematica

D.L. 21 giugno 2022, n. 73 - art. 9, comma 1

- Decorrenza: periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2022
- Primo impatto concreto: dichiarazione Redditi periodo d'imposta 2022

Resta

Normativa società di comodo
per insufficienza dei ricavi medi del triennio

17

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Verifica dell'operatività e determinazione del reddito imponibile minimo dei soggetti di comodo		Esclusione		Disapplicazione società non operativa		Soggetto in perdita sistematica		Imposta sul reddito - società non operativa		Imposta sul reddito - società in perdita sistematica		IRAP		IVA		Casi particolari		
RS116		1	2	3	4	5	6	7	8									
		Valore medio		Percentuale		Valore dell'esercizio		Percentuale										
RS117 Titoli e crediti		1	,00	2%	4		,00	1,50%										
RS118 Immobili ed altri beni			,00	6%			,00	4,75%										
RS119 Immobili A/10			,00	5%			,00	4%										
RS120 Immobili abitativi			,00	4%			,00	3%										
RS121 Altre immobilizzazioni			,00	15%			,00	12%										
RS122 Beni piccoli comuni			,00	1%			,00	0,9%										
RS123 Totale		2		3		Ricavi presunti		Ricavi effettivi		5		Reddito presunto						
RS124		1		2		Agevolazioni		Variazioni in aumento		3								
RS125 Reddito imponibile minimo																		

18

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Contratti a canone concordato - Certificazione

D.L. n. 73/2022, art. 7

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Contratti di locazione a canone concordato

Attestazione

- della rispondenza agli accordi definiti a livello locale;
- del contenuto economico e normativo di un contratto di locazione a canone concordato, transitorio o per studenti universitari.

Può essere fatta valere per tutti i contratti di locazione

1. stipulati successivamente al suo rilascio;
2. aventi il medesimo contenuto del contratto per cui è stata rilasciata;
3. fino ad eventuali variazioni delle caratteristiche dell'immobile o dell'accordo territoriale del Comune a cui essa si riferisce.

La restituzione del credito d'imposta R&S illegittimamente utilizzato

ALTA FORMAZIONE 

La restituzione del credito d'imposta R&S illegittimamente utilizzato

- Pratica telematica per la restituzione del credito.
- Presupposti: errori di inquadramento del progetto; errori nei calcoli.
- Riversamento del reddito indebitamente utilizzato.
- Senza sanzioni e senza interessi.
- Scadenza invio modello: **31 ottobre 2022**.



SEZIONE I
Maturazione del
credito di imposta
per il periodo
di imposta in corso
al 31/12/2015

DICHIARAZIONE ANALITICA

(origine editabile)

Vanno, fornite in dettaglio nei campi editabili, tutte le informazioni e gli elementi in relazione alle specifiche attività ed alle spese ammissibili, ai fini del riscontro dei dati presenti nel riquadro **“Spese agevolabili rideterminate”**, o comunque qualsiasi altra informazione utile ai fini della gestione della domanda e del perfezionamento della procedura di riversamento spontaneo.

Attenzione: Si evidenzia che nella “Dichiarazione analitica” non devono essere indicati dati che possano rivelare informazioni appartenenti alle categorie particolari di dati personali ai sensi degli artt. 9 e 10 del Regolamento UE n. 2016/679.

23

ALTA FORMAZIONE

Riapertura dei termini per la rideterminazione
dei valori di acquisto dei terreni
e delle partecipazioni

Quadro RT

Ultima rideterminazione	Data alla quale deve essere posseduto il bene	Termine per perizia e versamento imposta o 1° rata	Imposta sostitutiva dovuta
DL 1.3.2022, n. 17	1.1.2022	15.11.2022	14%

Esempio - Partecipazione sottoscritta a € 10.000, valore di stima € 20.000. Il costo della rivalutazione è pari a €2.800 ($20.000 \times 14\%$). In assenza di rivalutazione la tassazione del *capital gain* in caso di cessione a €20.000 risulta pari a €2.600 [$(20.000 - 10.000) \times 26\%$]. La rivalutazione non è conveniente.

Circolare 22 gennaio 2021, n. 1/E

SEZIONE VII		Valore della partecipazione	Imposta dovuta	Imposta versata	Imposta da versare	Rivalutazione	Versamento cumulativo
Partecipazioni rivalutate art. 2, D.L. n. 282 del 2002 e successive modificazioni	RT105	,00	,00	,00	,00		
	RT106	,00	,00	,00	,00		

La mancata indicazione dei dati in dichiarazione non incide sull'efficacia della rivalutazione, ferma restando l'applicazione della sanzione per dichiarazione irregolare (violazione formale, sanzioni ex comma 1, art. 8, D.Lgs. n. 471/1997, da **250,00** euro a **2.000,00** euro).

25

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Deliberazione e distribuzione dividendi

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dividendi

Termina il 31 dicembre 2022 il regime transitorio dei dividendi.

Il regime transitorio dettato dal comma 1006 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017) prevede che le distribuzioni deliberate **ante 31 dicembre 2022** sono imponibili nelle seguenti misure:

1. **40%** per gli utili formati fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 (aliquota IRES – 33%);
2. **49,72%** per gli utili formati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016 (aliquota IRES – 27,5%);
3. **58,14%** per gli utili formati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017 (IRES – 24%).

La norma fa riferimento alla data della “**delibera**” **ante 31 dicembre 2022** e non alla data del pagamento/incasso dei dividendi da parte del socio.

Tuttavia, ADE in risposta ad un **Interpello** non pubblicato sostiene che i dividendi devono anche essere corrisposti entro il 31 dicembre 2022.

27

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dividendi

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Elenchi Intrastat

Elenchi Intrastat

Tutto come prima!



In sede di conversione in legge è stato modificato l'art. 3, comma 2, D.L. n. 73/2022 con ripristino del termine di presentazione degli elenchi periodici Intrastat entro il giorno **25 del mese** successivo a quello del periodo (mese o trimestre) di riferimento.

Invece dell'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mese o trimestre).

Decorrenza

Dal 20 agosto 2022 (data di entrata in vigore della Legge di conversione del D.L. n. 73/2022).

Quindi elenchi Intrastat del mese di luglio 2022 dovevano essere presentati entro il 25 agosto 2022 (e non al 31 agosto).

Registri contabili

Registri contabili

Art. 1, D.L. n. 73/2022

2-bis. *All'articolo 7, comma 4-quater, del decreto-legge 10 giugno 1994, n. 357, convertito, con modificazioni, dalla legge 8 agosto 1994, n. 489, dopo le parole: "la tenuta" sono inserite le seguenti: "e la conservazione", le parole: "e, in ogni caso, considerata regolare" sono sostituite dalle seguenti: "sono, in ogni caso, considerate regolari" e dopo le parole: "nei termini di legge" sono inserite le seguenti: "o di conservazione sostitutiva digitale ai sensi del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82".*



Modifica art. 7, comma 4-quater, del D.L. n. 357/1994: la tenuta di qualsiasi registro contabile con **sistemi elettronici** su qualsiasi supporto si considera regolare anche in difetto di trascrizione dei medesimi su carta nei termini di legge (entro 3 mesi da quello per la presentazione della dichiarazione dei redditi), a condizione che in sede di **accesso, ispezione o verifica**, gli stessi risultino **aggiornati** e **vengano stampati** a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti e in loro presenza.

IRAP - Deduzione del costo del lavoro a tempo indeterminato più semplice in dichiarazione

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

IRAP 2022 CODICE FISCALE: PERIODO D'IMPOSTA 2021

QUADRO IQ PERSONE FISICHE Mod. N.

SAL UTTERIO COMPONENTI POSITIVE		SAL UTTERIO COMPONENTI POSITIVE	
Regime ordinario		Regime ordinario	
Sez. I	IRAP art. 5-bis D.lgs. n. 446 del 1997	IRAP art. 5-bis D.lgs. n. 446 del 1997	IRAP art. 5-bis D.lgs. n. 446 del 1997
Q01	Ricavi di cui all'art. 85, comma 1, lett. a), b), f) e g) del TUB		
Q02	Variazioni delle rimanenze finali di cui agli artt. 92, 92-bis e 93 del TUB		
Q03	Contributi erogati in base a norme di legge		
Q04	Totale componenti positivi		
Q05	Costi della materia prima, sussidiaria, di consumo e merci		
Q06	Costi dei servizi		
Q07	Ammortamento dei beni strumentali materiali		
Q08	Ammortamento dei beni strumentali immateriali		
Q09	Canoni di locazione, anche finanziaria, dei beni strumentali materiali e immateriali		
Q10	Totale componenti negativi		
Q11	Quanto del valore della produzione relativo all'attività agricola		
Q12	Valore della produzione (Q04 - Q10 - Q11)		
Sez. II	IRAP art. 5 D.lgs. n. 446 del 1997	IRAP art. 5 D.lgs. n. 446 del 1997	IRAP art. 5 D.lgs. n. 446 del 1997
Q13	Ricavi della vendita e delle prestazioni		
Q14	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
Q15	Variazioni dei lavori in corso in commissione		
Q16	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
Q17	Altri ricavi e proventi		
Q18	Totale componenti positivi		
Q19	Costi per materia prima, sussidiaria, di consumo e di merci		
Q20	Costi per servizi		
Q21	Costi per il godimento di beni di terzi		
Q22	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
Q23	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
Q24	Variazioni delle rimanenze di materia prima, sussidiaria, di consumo e merci		
Q25	Chari diversi di gestione		
Q26	Totale componenti negativi		
Q27	Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett. b) del D.lgs. n. 446		
Q28	Quanto degli interessi nei canoni di leasing		
Q29	Perdite su crediti		
Q30	Impatto municipale proprio		
Q31	Ammortamento indifferibile del costo dei marchi e dell'avvenimento		
Q32	Totale variazioni in aumento		
Q33	Valore della produzione (Q18 - Q26 - Q27 - Q28 - Q29 - Q30 - Q31 - Q32)		
Q34	Totale variazioni in diminuzione		
Q35	Valore della produzione (Q33 - Q34)		
Q36	Valore della produzione (Q35 - Q36)		
Q37	Valore della produzione (Q36 - Q37)		
Q38	Valore della produzione (Q37 - Q38)		
Q39	Valore della produzione (Q38 - Q39)		
Q40	Valore della produzione (Q39 - Q40)		
Q41	Valore della produzione (Q40 - Q41)		
Q42	Valore della produzione (Q41 - Q42)		
Q43	Valore della produzione (Q42 - Q43)		
Q44	Valore della produzione (Q43 - Q44)		
Q45	Valore della produzione (Q44 - Q45)		
Q46	Valore della produzione (Q45 - Q46)		
Q47	Valore della produzione (Q46 - Q47)		
Q48	Valore della produzione (Q47 - Q48)		
Q49	Valore della produzione (Q48 - Q49)		
Q50	Valore della produzione (Q49 - Q50)		
Q51	Valore della produzione (Q50 - Q51)		
Q52	Valore della produzione (Q51 - Q52)		
Q53	Valore della produzione (Q52 - Q53)		
Q54	Valore della produzione (Q53 - Q54)		
Q55	Valore della produzione (Q54 - Q55)		
Q56	Valore della produzione (Q55 - Q56)		
Q57	Valore della produzione (Q56 - Q57)		
Q58	Valore della produzione (Q57 - Q58)		
Q59	Valore della produzione (Q58 - Q59)		
Q60	Valore della produzione (Q59 - Q60)		
Q61	Valore della produzione (Q60 - Q61)		
Q62	Valore della produzione (Q61 - Q62)		
Q63	Valore della produzione (Q62 - Q63)		
Q64	Valore della produzione (Q63 - Q64)		
Q65	Valore della produzione (Q64 - Q65)		
Q66	Valore della produzione (Q65 - Q66)		
Q67	Valore della produzione (Q66 - Q67)		
Q68	Valore della produzione (Q67 - Q68)		
Q69	Valore della produzione (Q68 - Q69)		
Q70	Valore della produzione (Q69 - Q70)		
Q71	Valore della produzione (Q70 - Q71)		
Q72	Valore della produzione (Q71 - Q72)		
Q73	Valore della produzione (Q72 - Q73)		
Q74	Valore della produzione (Q73 - Q74)		
Q75	Valore della produzione (Q74 - Q75)		
Q76	Valore della produzione (Q75 - Q76)		
Q77	Valore della produzione (Q76 - Q77)		
Q78	Valore della produzione (Q77 - Q78)		
Q79	Valore della produzione (Q78 - Q79)		
Q80	Valore della produzione (Q79 - Q80)		
Q81	Valore della produzione (Q80 - Q81)		
Q82	Valore della produzione (Q81 - Q82)		
Q83	Valore della produzione (Q82 - Q83)		
Q84	Valore della produzione (Q83 - Q84)		
Q85	Valore della produzione (Q84 - Q85)		
Q86	Valore della produzione (Q85 - Q86)		
Q87	Valore della produzione (Q86 - Q87)		
Q88	Valore della produzione (Q87 - Q88)		
Q89	Valore della produzione (Q88 - Q89)		
Q90	Valore della produzione (Q89 - Q90)		
Q91	Valore della produzione (Q90 - Q91)		
Q92	Valore della produzione (Q91 - Q92)		
Q93	Valore della produzione (Q92 - Q93)		
Q94	Valore della produzione (Q93 - Q94)		
Q95	Valore della produzione (Q94 - Q95)		
Q96	Valore della produzione (Q95 - Q96)		
Q97	Valore della produzione (Q96 - Q97)		
Q98	Valore della produzione (Q97 - Q98)		
Q99	Valore della produzione (Q98 - Q99)		
Q100	Valore della produzione (Q99 - Q100)		
Q101	Valore della produzione (Q100 - Q101)		
Q102	Valore della produzione (Q101 - Q102)		
Q103	Valore della produzione (Q102 - Q103)		
Q104	Valore della produzione (Q103 - Q104)		
Q105	Valore della produzione (Q104 - Q105)		
Q106	Valore della produzione (Q105 - Q106)		
Q107	Valore della produzione (Q106 - Q107)		
Q108	Valore della produzione (Q107 - Q108)		
Q109	Valore della produzione (Q108 - Q109)		
Q110	Valore della produzione (Q109 - Q110)		
Q111	Valore della produzione (Q110 - Q111)		
Q112	Valore della produzione (Q111 - Q112)		
Q113	Valore della produzione (Q112 - Q113)		
Q114	Valore della produzione (Q113 - Q114)		
Q115	Valore della produzione (Q114 - Q115)		
Q116	Valore della produzione (Q115 - Q116)		
Q117	Valore della produzione (Q116 - Q117)		
Q118	Valore della produzione (Q117 - Q118)		
Q119	Valore della produzione (Q118 - Q119)		
Q120	Valore della produzione (Q119 - Q120)		
Q121	Valore della produzione (Q120 - Q121)		
Q122	Valore della produzione (Q121 - Q122)		
Q123	Valore della produzione (Q122 - Q123)		
Q124	Valore della produzione (Q123 - Q124)		
Q125	Valore della produzione (Q124 - Q125)		
Q126	Valore della produzione (Q125 - Q126)		
Q127	Valore della produzione (Q126 - Q127)		
Q128	Valore della produzione (Q127 - Q128)		
Q129	Valore della produzione (Q128 - Q129)		
Q130	Valore della produzione (Q129 - Q130)		
Q131	Valore della produzione (Q130 - Q131)		
Q132	Valore della produzione (Q131 - Q132)		
Q133	Valore della produzione (Q132 - Q133)		
Q134	Valore della produzione (Q133 - Q134)		
Q135	Valore della produzione (Q134 - Q135)		
Q136	Valore della produzione (Q135 - Q136)		
Q137	Valore della produzione (Q136 - Q137)		
Q138	Valore della produzione (Q137 - Q138)		
Q139	Valore della produzione (Q138 - Q139)		
Q140	Valore della produzione (Q139 - Q140)		
Q141	Valore della produzione (Q140 - Q141)		
Q142	Valore della produzione (Q141 - Q142)		
Q143	Valore della produzione (Q142 - Q143)		
Q144	Valore della produzione (Q143 - Q144)		
Q145	Valore della produzione (Q144 - Q145)		
Q146	Valore della produzione (Q145 - Q146)		
Q147	Valore della produzione (Q146 - Q147)		
Q148	Valore della produzione (Q147 - Q148)		
Q149	Valore della produzione (Q148 - Q149)		
Q150	Valore della produzione (Q149 - Q150)		
Q151	Valore della produzione (Q150 - Q151)		
Q152	Valore della produzione (Q151 - Q152)		
Q153	Valore della produzione (Q152 - Q153)		
Q154	Valore della produzione (Q153 - Q154)		
Q155	Valore della produzione (Q154 - Q155)		
Q156	Valore della produzione (Q155 - Q156)		
Q157	Valore della produzione (Q156 - Q157)		
Q158	Valore della produzione (Q157 - Q158)		
Q159	Valore della produzione (Q158 - Q159)		
Q160	Valore della produzione (Q159 - Q160)		
Q161	Valore della produzione (Q160 - Q161)		
Q162	Valore della produzione (Q161 - Q162)		
Q163	Valore della produzione (Q162 - Q163)		
Q164	Valore della produzione (Q163 - Q164)		
Q165	Valore della produzione (Q164 - Q165)		
Q166	Valore della produzione (Q165 - Q166)		
Q167	Valore della produzione (Q166 - Q167)		
Q168	Valore della produzione (Q167 - Q168)		
Q169	Valore della produzione (Q168 - Q169)		
Q170	Valore della produzione (Q169 - Q170)		
Q171	Valore della produzione (Q170 - Q171)		
Q172	Valore della produzione (Q171 - Q172)		
Q173	Valore della produzione (Q172 - Q173)		
Q174	Valore della produzione (Q173 - Q174)		
Q175	Valore della produzione (Q174 - Q175)		
Q176	Valore della produzione (Q175 - Q176)		
Q177	Valore della produzione (Q176 - Q177)		
Q178	Valore della produzione (Q177 - Q178)		
Q179	Valore della produzione (Q178 - Q179)		
Q180	Valore della produzione (Q179 - Q180)		
Q181	Valore della produzione (Q180 - Q181)		
Q182	Valore della produzione (Q181 - Q182)		
Q183	Valore della produzione (Q182 - Q183)		
Q184	Valore della produzione (Q183 - Q184)		
Q185	Valore della produzione (Q184 - Q185)		
Q186	Valore della produzione (Q185 - Q186)		
Q187	Valore della produzione (Q186 - Q187)		
Q188	Valore della produzione (Q187 - Q188)		
Q189	Valore della produzione (Q188 - Q189)		
Q190	Valore della produzione (Q189 - Q190)		
Q191	Valore della produzione (Q190 - Q191)		
Q192	Valore della produzione (Q191 - Q192)		
Q193	Valore della produzione (Q192 - Q193)		
Q194	Valore della produzione (Q193 - Q194)		
Q195	Valore della produzione (Q194 - Q195)		
Q196	Valore della produzione (Q195 - Q196)		
Q197	Valore della produzione (Q196 - Q197)		
Q198	Valore della produzione (Q197 - Q198)		
Q199	Valore della produzione (Q198 - Q199)		
Q200	Valore della produzione (Q199 - Q200)		
Q201	Valore della produzione (Q200 - Q201)		
Q202	Valore della produzione (Q201 - Q202)		
Q203	Valore della produzione (Q202 - Q203)		
Q204	Valore della produzione (Q203 - Q204)		
Q205	Valore della produzione (Q204 - Q205)		
Q206	Valore della produzione (Q205 - Q206)		
Q207	Valore della produzione (Q206 - Q207)		
Q208	Valore della produzione (Q207 - Q208)		
Q209	Valore della produzione (Q208 - Q209)		
Q210	Valore della produzione (Q209 - Q210)		
Q211	Valore della produzione (Q210 - Q211)		
Q212	Valore della produzione (Q211 - Q212)		
Q213	Valore della produzione (Q212 - Q213)		
Q214	Valore della produzione (Q213 - Q214)		
Q215	Valore della produzione (Q214 - Q215)		
Q216	Valore della produzione (Q215 - Q216)		
Q217	Valore della produzione (Q216 - Q217)		
Q218	Valore della produzione (Q217 - Q218)		
Q219	Valore della produzione (Q218 - Q219)		
Q220	Valore della produzione (Q219 - Q220)		
Q221	Valore della produzione (Q220 - Q221)		
Q222	Valore della produzione (Q221 - Q222)		

IRAP

IRAP, commi 8-9, Legge n. 234/2021

A decorrere dal **1° gennaio 2022** non è più dovuta l'**IRAP** dalle **persone fisiche esercenti attività commerciali e arti e professioni** di cui alle lett. b) e c), del comma 1 dell'art. 3, D.Lgs. n. 446/1997.

Rimangono ancora assoggettate ad IRAP, a titolo esemplificativo:

- s.n.c., s.a.s., società di fatto
- associazioni professionali / società tra professionisti
- società e enti soggetti IRES (s.p.a., s.a.p.a., s.r.l., società cooperative, ecc.).

È comunque dovuto il saldo 2021 e la compilazione della dichiarazione IRAP 2022

Commento a caldo:

- 1. viene tolta l'IRAP per chi già non l'avrebbe dovuta pagare ...**
- 2. effetti *distorsivi* nel mondo professionale: perché mantenere le associazioni professionali? Meglio smembrare ... e magari usufruire del forfetario ?!?**

35

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

IRAP

Art. 10, D.L. n. 73/2022

La modifica semplifica la formulazione delle deduzioni IRAP prevedendo:

- la **deducibilità** del costo complessivo per il personale dipendente con contratto a tempo **indeterminato**;
- il mantenimento delle ulteriori deduzioni per i lavoratori assunti con contratto non a tempo indeterminato quali gli apprendisti, addetti alla ricerca e sviluppo, stagionali, disabili ecc..

*Modifica art. 11,
D.Lgs. n. 446/1997*

Entrata in vigore:

- dal periodo d'imposta precedente a quello in corso al 22.6.2022 (data di entrata in vigore DL 73/2022) ovvero dal 2021 per i soggetti "solari"
- in sede di conversione in legge è stato stabilito che, **ferma restando, per detto periodo, la possibilità, ove ritenuto più agevole, di compilare il modello IRAP 2022 senza considerare le modifiche introdotte.**

Quindi se più agevole si può compilare il modello IRAP 2022 senza considerare le modifiche apportate.

36

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU 2021 - Termini di presentazione differiti

ALTA FORMAZIONE 

Dichiarazione IMU 2021

Art. 35, D.L. n. 73/2022

**Differimento
al 31 dicembre 2022**



Il termine per la presentazione della dichiarazione sull'imposta municipale propria (**IMU**) di cui all'articolo 1, **commi 769 e 770**, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, relativa all'anno di imposta 2021 è differito al 31 dicembre 2022.



Attenzione

in sede di conversione in legge, è stata prevista la proroga al 31 dicembre 2022 anche del termine per la presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2021 degli **enti non commerciali**, di cui all'art. 1, **comma 770**, della Legge n. 160/2019.

ALTA FORMAZIONE 

Dichiarazione IMU 2021

IMU IDENTIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI										Quadro A
N. d'ordine	Caratteristiche (1)		INDIRIZZO (2)							
	1	2								
Progressivo immobile	Dati catastali identificativi dell'immobile									
	Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità	Classe	T/U	N. Protocollo	Anno	
	3	4	5	6	7	8	8a	9	10	
	Riduzioni (3)	Valore	% Possesso	Esenzione	Inizio/termine del possesso o variazione imposta			Detrazione per l'abitazione principale		
	11	12	13	14	giorno	15	16	17	18	
	Acquisito	Cessione	Altro	Descrizione Altro						
	17	18	19	20						
AGENZIA DELLE ENTRATE DI					ESTREMI DEL TITOLO					
									Esenzione Quadro temporaneo Aiuti di Stato 21	

Il **campo 21** deve essere utilizzato nel caso in cui il contribuente ha usufruito di benefici fiscali derivanti dal Quadro temporaneo Aiuti di Stato che hanno interessato l'IMU durante il periodo dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e che risultano da provvedimenti emanati prima della data di pubblicazione delle istruzioni.

Si ricorda che non è necessario fornire ulteriori indicazioni relative al periodo in cui si è goduto dell'esenzione, dal momento che per le agevolazioni legate all'emergenza, essendo le stesse di carattere temporaneo per espressa previsione di legge, il periodo di durata è conosciuto dai Comuni.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU 2022

Annotazioni **Abitazione principale scelta dal nucleo familiare ex art. 1, comma 741, lettera b), della legge n. 160 del 2019**

Il contribuente **DEVE** attestare che si tratta di un'abitazione principale e che si sta effettuando la scelta di cui all'art. 1, comma 741, lett. b), della legge n. 160 del 2019, nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale o in comuni diversi, per cui le agevolazioni per l'abitazione principale e per le relative pertinenze in relazione al nucleo familiare si applicano per un solo immobile, scelto dai componenti del nucleo familiare.



Pagamenti 2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

