

RISCOSSIONE

Decreto fiscale: le novità in sintesi

di Lucia Recchioni

Il Decreto fiscale ([D.L. 146/2021](#)), pubblicato sulla **Gazzetta Ufficiale n. 252 del 21.10.2021**, ha introdotto importanti novità, soprattutto in materia di **riscossione**.

Si richiama, di seguito, un **quadro di sintesi** delle nuove previsioni in ambito **fiscale**.

Rottamazione ter e saldo e stralcio: La norma ha previsto una **rimessione ai benefici** della **rottamazione-ter** e del **saldo stralcio** per coloro che non hanno potuto versare le rate **termini** 2020.

[Articolo 1](#)

A tal fine dovranno essere versate **entro il prossimo 30 novembre 2021** le rate scadute il 28 febbraio, il 31 marzo, il 31 maggio e il 31 luglio 2021.

È possibile beneficiare dei c.d. **“5 giorni di tolleranza”**, per cui il versamento si considera comunque tempestivo se effettuato entro **lunedì 6 dicembre 2021**.

Estensione dei termini per il pagamento delle cartelle Le **cartelle di pagamento** notificate **dal 1° settembre al 31 dicembre 2021** possono essere **pagate** entro il **maggior termine di 150 giorni**.

[Articolo 2](#)

Per le cartelle di pagamento che verranno notificate dal **01.01.2022** viene ripristinato il **termine ordinario di 60 giorni** dalla data di notifica.

Nuovi termini di decadenza per le rateizzazioni Per le **rateizzazioni concesse prima dell'inizio del periodo di sospensione** della riscossione conseguente all'emergenza Covid-19 (e, quindi **prima del 08.03.2020** o del 21.02.2020, per i contribuenti della c.d. “zona rossa”) è prevista **l'estensione da 10 a 18 del numero di rate** che, se non

[Articolo 3, comma 1](#)

pagate, determinano la **decadenza** della dilazione concessa.

Per le **rateizzazioni concesse dopo il periodo di sospensione** anti-Covid e richieste **fino al 31 dicembre 2021**, la **decadenza** è prevista in caso di **mancato pagamento di 10 rate**.

Differimento del termine del 30.09 per il pagamento delle rate sospese Per i contribuenti con **piani di dilazione in essere al 08.03.2020** (ovvero al 21.02.2020, nelle c.d. “zone rosse”), il **termine per il pagamento delle rate in scadenza** nel periodo di **sospensione** (08.03.2020 – 31.08.2021) viene differito dal 30 settembre al **31 ottobre 2021**. Il pagamento potrà quindi avvenire entro il prossimo **2 novembre**.

[Articolo 3, commi 2 e 3](#)

Bonus “Teatro e Spettacoli”: Il **bonus “Teatro e Spettacoli”** potrà essere utilizzato soltanto in **utilizzo** **compensazione**; è stata **eliminata la possibilità di utilizzarlo nella**

[Articolo 5, comma 5](#)

dichiarazione dei redditi.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo: Viene prevista una specifica procedura di **“riversamento spontaneo”**, **riversamento** senza sanzioni e interessi, del **credito d'imposta ricerca e sviluppo**

spontaneo
[Articolo 5, commi 7 e ss.](#)

utilizzato fino al 22.10.2021, a favore dei soggetti che 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**.

La procedura di riversamento spontaneo può essere utilizzata anche dai soggetti che abbiano commesso **errori** nella **quantificazione** o nell'individuazione delle **spese ammissibili** in violazione dei principi di pertinenza e congruità nonché nella **determinazione della media storica** di riferimento.

I soggetti che intendono avvalersi della **procedura di riversamento** spontaneo del credito d'imposta devono inviare **apposita richiesta all'Agenzia delle entrate entro il 30.09.2022**; è a tal fine prevista l'emanazione di un apposito **provvedimento**.

Per **approfondimenti** si rinvia al precedente contributo "[La "sanatoria" del credito d'imposta R&S nel Decreto Fiscale](#)"

Aiuti di Stato: integrazione delle misure previste
[Articolo 5, comma 13](#)

Si applicano le **condizioni e i limiti** previsti dalle **Sezioni 3.1 "Aiuti di importo limitato"** e **3.12 "Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti"** della **Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19"**:

- **contributo a fondo perduto** previsto dal Decreto Sostegni;
- **contributo a fondo perduto** previsto per le *start-up* dall'articolo 1 ter del Decreto Sostegni;
- **definizione agevolata degli avvisi bonari**, prevista dall'articolo 5 del Decreto Sostegni (si rinvia, sul punto, al precedente contributo "[Definizione agevolata degli avvisi bonari: pubblicato il provvedimento delle Entrate](#)");
- **esenzione della prima rata Imu** prevista dal Decreto Sostegni;
- **contributo a fondo perduto previsto dal Sostegni-bis**;
- **credito d'imposta locazioni**, così come prorogato ad opera del Decreto Sostegni bis.

Visto di conformità esteso ai revisori legali
[Articolo 5, comma 14](#)

Viene riconosciuta anche agli iscritti al solo **Registro dei revisori legali** la possibilità di **rilasciare il visto di conformità sulle dichiarazioni** (ai fini della compensazione dei crediti), nonché il **visto di conformità** necessario per esercitare **l'opzione per la cessione del credito e lo sconto** in fattura nell'ambito del **superbonus**.

Semplificazione della disciplina del patent box
[Articolo 6](#)

È prevista l'**abrogazione della disciplina del patent box** e l'introduzione di una **nuova opzione**, avente **durata pari a 5 anni**.

Per i soggetti che decidono di esercitare la richiamata opzione è prevista la **deduzione maggiorata del 90%** dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a **software protetto da copyright, brevetti industriali, marchi d'impresa, disegni e modelli**, nonché **processi, formule e informazioni** relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale o scientifico giuridicamente tutelabili, utilizzati

direttamente o indirettamente nello svolgimento dell'attività d'impresa.
Con **provvedimento** del direttore dell'**Agenzia delle entrate** saranno definite le **modalità di esercizio dell'opzione**.

Rifinanziamento del Fondo È stata **incrementata la dotazione del fondo** per l'acquisto di veicoli a **automotive** basse missioni.

[Articolo 7](#)