

AGEVOLAZIONI

Legge di bilancio 2022: quadro di sintesi delle principali novità fiscali

di Lucia Recchioni



Dopo il voto di fiducia di mercoledì scorso, nella giornata di ieri, **30 dicembre**, la Camera ha approvato **in via definitiva il disegno di Legge di bilancio**.

Si richiamano, nella seguente tabella di sintesi, le **principali novità fiscali**.

Modifiche al sistema di tassazione delle persone fisiche Vengono **riorganizzate le aliquote Irpef** (che da 5 diventano 4) prevedendo la **riduzione della seconda aliquota** (che dal 27 passa al 25%) e della **terza** (che dal 38 passa al 35%).

Articoli 1, commi 2-4 In forza delle nuove previsioni la tassazione al 43% (**aliquota massima**) scatta inoltre per i **redditi superiori a 50.000 euro** (con abbassamento, quindi, della precedente soglia di 75.000 euro).

Vengono **riviste le detrazioni d'imposta** riconosciute per le varie tipologie di redditi conseguiti (redditi di lavoro dipendente, da pensione e autonomo) prevedendo un **avvicinamento delle soglie di reddito** individuate nei vari casi, sebbene le stesse non siano ancora del tutto coincidenti. In generale le detrazioni previste sono aumentate, sebbene la soglia massima per fruire delle stesse sia ora fissata a 50.000 euro (e non più 55.000).

Viene **reformulata la disciplina del "bonus 100 euro"**, riducendo la soglia di reddito sopra la quale l'agevolazione non spetta (da 28.000 euro prima previsti, a **15.000 euro**). Per i **redditi superiori a 28.000 euro** è possibile

beneficiare del bonus solo se **la somma di un insieme di detrazioni** individuate dalla stessa norma è di **ammontare superiore all'imposta lorda**, e in misura pari alla differenza tra la somma delle detrazioni e l'imposta lorda, per un importo comunque non superiore a 1.200 euro.

Nel complesso può ritenersi che, secondo le prime stime, la Legge di bilancio abbia favorito una **riduzione dell'Irpef dovuta, sia per i dipendenti che per i pensionati e i lavoratori autonomi**; sono favoriti soprattutto i **contribuenti nella fascia di reddito 28.000-50.000**.

Esclusione da Irap per le persone fisiche

Sono **esentati da Irap, dal periodo d'imposta 2022**, i contribuenti **persone fisiche che esercitano attività commerciali, nonché arti e professioni**.

Articolo 1, commi 8 e 9

Pur introducendo un criterio di facilissima individuazione al fine di poter individuare i soggetti tenuti/non tenuti al pagamento del tributo, non sono mancate le prime critiche legate al favore che il legislatore pare avere accordato a coloro che svolgono **l'attività in forma individuale**, andando contro le esigenze del mercato che, invece, sovente richiede aggregazione.

Modifiche alla disciplina del patent box

Dopo il primo intervento (abbastanza confuso) operato con il **Decreto Fiscale**, il legislatore è tornato sulla disciplina del **patent box**, che oggi prevede, in luogo dell'esclusione dal reddito, una **maggiorazione fiscale**

Articolo 1, commi 10 e 11

dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a beni immateriali giuridicamente tutelabili del 110%.

Viene tuttavia limitato l'ambito di applicazione dell'agevolazione, che risulta ora limitato ai seguenti beni:

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

Si modifica, infine, la **decorrenza** delle nuove previsioni, **eliminando** il termine iniziale del **22.10.2021** previsto dal Decreto fiscale.

Disposizioni in materia di governance e remunerazione del servizio nazionale della riscossione

L'Agenzia delle entrate-Riscossione sarà sottoposta all'indirizzo operativo e di controllo dell'Agenzia delle entrate, ente titolare della funzione di riscossione, con possibile assegnazione temporanea di personale da un'agenzia all'altra.

Articolo 1, commi 14-23

La **remunerazione dell'Agenzia della riscossione** sarà garantita da una **dotazione con oneri a carico del bilancio dello Stato**, ragion per cui **spariranno gli aggi alla riscossione**.

Restano comunque **dovute dai debitori**:

- **una quota**, denominata spese esecutive, **correlata all'attivazione di procedure esecutive e cautelari** da parte dell'agente della riscossione,
- **una quota correlata alla notifica della cartella di pagamento e degli altri atti di riscossione.**

Le misure delle due quote saranno fissate con **decreto non regolamentare del Ministro dell'economia e delle finanze.**

Proroga superbonus

Possono beneficiare del superbonus tutte le spese sostenute fino al 30.06.2022. Sono tuttavia confermate alcune differenziazioni tra i diversi soggetti beneficiari.

Articolo 1, comma 28

31.12.2025

Interventi effettuati da

(110% fino a 31.12.2023; 70% nel 2024 e 65% nel 2025)

- **condomini;**
- **persone fisiche che possiedono l'intero edificio composto da non più di 4 unità;**

- **proprietari delle singole unità** in condominio o nell'edificio con unico proprietario (interventi trainati);

- Onlus, organizzazioni di volontariato o associazioni di promozione sociale.

Interventi effettuati da

31.12.2023

(60% dell'intervento complessivo entro il 30.06.2023)

- IACP ed "enti equivalenti"
- Cooperative edilizie a proprietà indivisa

31.12.2022

Interventi effettuati

(30% intervento complessivo entro il 30.06.2022)

- **su edifici unifamiliari;**
- **su unità autonome funzionalmente indipendenti.**

Nessun limite di Isee previsto nella

versione definitiva del disegno di Legge di bilancio.

Altre detrazioni edilizie Il termine finale è stato prorogato al **31.12.2024** per tutte le seguenti detrazioni edilizie:

Articolo 1, commi 37 e 38

- **bonus ristrutturazione al 50%** (dal 2025 prevista la misura ordinaria del 36%);
- **sismabonus e sismabonus acquisti;**
- **ecobonus** 50%, 65%, 75%, 85%;
- **bonus mobili** (ma con limite di spesa ridotto a 10.000 euro nel 2022; 5.000 euro nel 2023 e 2024);
- **bonus verde.**

Bonus facciate

Viene **esteso al 2022** il **bonus facciate**, con **riduzione dal 90 al 60%** della percentuale di detraibilità

Articolo 1, comma 39

Cessione del credito e sconto in fattura per le detrazioni edilizie

Le previsioni del **Decreto Antifrode** vengono **accolte nella Legge di bilancio**, escludendo quindi una sua formale conversione in legge.

Articolo 1, comma 29

L'opzione per la cessione del credito e lo sconto in fattura viene riconosciuta anche per le **annualità 2024 e 2025**, con **estensione del numero di detrazioni per le quali l'opzione risulta possibile** (che ora ricomprendono anche gli interventi per la **rimozione delle barriere architettoniche** e la **realizzazione di box auto pertinenziali**). Restano **esclusi** dalla possibilità di cessione/sconto in fattura il **bonus mobili** e il **bonus colonnine "ordinario"**.

Viene espressamente riconosciuta la **detraibilità del compenso per il rilascio del visto di conformità e dell'attestazione di congruità** anche nel caso di cessione/sconto in fattura dei bonus edilizi "minori".

Viene escluso l'obbligo del **visto di conformità** per le **opere di edilizia libera e per gli interventi di importo complessivo non superiore a 10.000 euro**, eseguiti sulle singole unità immobiliari o sulle parti comuni dell'edificio, **fatta eccezione per gli interventi relativi al cd. bonus facciate.**

Proroga credito d'imposta beni strumentali

Per gli **investimenti in beni materiali 4.0 effettuati dal 2023 al 2025** il **credito d'imposta** è riconosciuto nella misura del **20%** del costo, per investimenti fino a 2,5 milioni di euro; **10%** del costo, per gli investimenti fino a 10 milioni di euro; **5%** per la quota di investimenti fino a **20 milioni di euro.**

Articolo 1, comma 44

Per gli investimenti in **beni immateriali connessi a investimenti 4.0** l'**agevolazione viene prorogata al 2025** con riduzione progressiva delle percentuali di credito d'imposta riconosciuto.

Nessun credito d'imposta viene invece riconosciuto, dal 2023, per gli investimenti in beni "ordinari non 4.0".

Modifiche alla disciplina in materia di rivalutazione e riallineamento Per le **attività immateriali** le cui quote di ammortamento, ai sensi dell'articolo 103 Tuir, sono deducibili in misura non superiore ad un diciottesimo del costo o del valore (come i **marchi** e l'**avviamento**), la **deduzione dei maggiori valori conseguenti alla rivalutazione o al riallineamento effettuati beneficiando dell'imposta sostitutiva del 3%** deve essere effettuata in misura non superiore, per ciascun periodo d'imposta, a un cinquantesimo di detto importo.

Articolo 1, commi 622-624

Nel caso di **cessione a titolo oneroso**, di **assegnazione ai soci** o di **destinazione a finalità estranee** all'esercizio dell'impresa ovvero al **consumo personale o familiare dell'imprenditore** o, ancora, di **eliminazione dal complesso produttivo** di tali attività, l'**eventuale minusvalenza è deducibile in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento.**

Per l'avente causa, invece, la **quota di costo riferibile al residuo valore ammortizzabile** dell'individuato maggior valore, al netto dell'eventuale minusvalenza dedotta dal dante causa, è ammessa in **deduzione in quote costanti per il residuo periodo di ammortamento.**

Può essere versata un'**imposta sostitutiva** (nella misura compresa tra il 12 e il 16%, al netto dell'imposta sostitutiva già versata del 3%) per beneficiare della deduzione del **maggior valore in misura non superiore a 1/18 per ciascun periodo d'imposta.**

Alla luce delle novità introdotte è consentita la **revoca**, anche parziale, dell'applicazione della **disciplina fiscale della rivalutazione.**

Proroga dell'entrata in vigore delle disposizioni in materia di Iva Viene **prorogata al 01.01.2024** l'entrata in vigore delle disposizioni di modifica dell'Iva introdotte dal **Decreto Fiscale** e applicabili, fra l'altro, agli enti del terzo settore.

Articoli 1, comma 683 La norma era tesa a qualificare rilevanti ai fini Iva (in quanto **esenti**) una serie di **prestazioni attualmente considerate escluse.**

Sospensione temporanea dell'ammortamento per l'anno 2021 Viene estesa la **facoltà di non effettuare una percentuale dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni** anche **all'esercizio successivo a quello in corso al 15 agosto 2020**, in favore dei soggetti che nel predetto esercizio **non hanno effettuato il 100 per cento** annuo dell'ammortamento medesimo.

Articolo 1, comma 711 Imu ridotta per i non Viene **ridotta al 37,5%** per l'anno **2022** l'**Imu** dovuta sull'unica unità

residenti titolari di pensione

**Articolo 1, comma 743
Estensione del termine per il pagamento delle cartelle di pagamento**

Articolo 1, comma 913

Sospensione dei termini per le associazioni e società sportive

Articolo 1, commi 923-924

immobiliare, purché **non locata o data in comodato d'uso**, posseduta in Italia da **soggetti non residenti nel territorio dello Stato**, titolari di **pensione** maturata in regime di **convenzione** internazionale con l'Italia.

È stato esteso a **180 giorni** il termine (ordinariamente pari a 60 giorni) per il **pagamento delle cartelle di pagamento notificate dal 1° gennaio al 31 marzo 2022**. Si ricorda che il **Decreto fiscale** ha già previsto un analogo differimento per le **cartelle notificate nel periodo 01.09.2021-31.12.2021**.

Si ricorda che il maggior termine di 180 **non** trova applicazione:

- ai fini del **calcolo del termine per il ricorso** (che va comunque presentato entro 60 giorni dalla notifica),

- per il **pagamento degli avvisi di addebito Inps** (Messaggio Inps n. 4131 del 24.11.2021),

- in caso di **ingiunzioni di pagamento notificate dagli enti territoriali**.

È prevista la **sospensione**, fino al mese di **aprile 2022**, di alcuni **versamenti tributari e contributivi** dovuti da federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e **associazioni e società sportive** professionistiche e **dilettantistiche** che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento.

Detti versamenti possono essere effettuati, senza sanzioni e interessi, in un'unica soluzione **entro il 30 maggio 2022**, ovvero fino a un massimo di sette rate mensili (fino al mese di dicembre 2022).