

Thiene, 13 gennaio 2022

## LEGGE DI BILANCIO 2022

### Indice

○ Modifica degli scaglioni e aliquote Irpef .....	2
○ Abolizione dell'Irap dal 2022 per le ditte individuali, gli autonomi e i professionisti.....	2
○ Nuova deduzione costi ricerca e sviluppo (ex disciplina Patent Box) innalzamento dal 90% al 110%.....	2
○ Cartelle di pagamento notificate dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022 .....	2
○ Sospensione ammortamenti per l'esercizio 2021 subordinato al beneficio nel 2020 .....	3
○ Garanzia SACE e rifinanziamento Fondo di Garanzia PMI .....	3
○ Rivalutazione dei beni e riallineamento dei valori.....	3
○ Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi .....	3
○ Proroga del credito ricerca e sviluppo.....	4
○ Superbonus 110% .....	5
○ Proroga cessione e sconto in fattura .....	5
○ Visto di conformità e asseverazioni per bonus edilizi: modifiche al Decreto Antifrodi.....	5
○ Detrazioni edilizie prorogate fino al 2024.....	5
○ Bonus facciate fino al 31 dicembre 2022 .....	6
○ Detrazione barriere architettoniche per il 2022 .....	6
○ Compensazione crediti d'imposta .....	6
○ SCADENZIARIO – GENNAIO 2022 .....	7

Il 31 dicembre 2021 è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la **Legge di Bilancio 2022**, n. 234 del 2021. Si illustrano di seguito le principali novità.

## 🟢 **Modifica degli scaglioni e aliquote Irpef**

La legge di Bilancio ridefinisce gli scaglioni e le aliquote di riferimento per l'imposta sui redditi delle persone fisiche (Irpef):

SCAGLIONI	ALIQUTA
fino a 15.000	23%
oltre 15.000 e fino a 28.000	25%
oltre 28.000 e fino a 50.000	35%
oltre 50.000	43%

## 🟢 **Abolizione dell'Irap dal 2022 per le ditte individuali, gli autonomi e i professionisti**

A decorrere dal **periodo d'imposta 2022**, l'Irap non sarà più **dovuta** dalle **persone fisiche esercenti attività commerciali, arti e professioni**.

## 🟢 **Nuova deduzione costi ricerca e sviluppo (ex disciplina Patent Box) innalzamento dal 90% al 110%**

È previsto un **aumento dal 90 al 110 per cento** della percentuale di **deducibilità dei costi di ricerca e sviluppo relativi ai beni immateriali** (software coperti da copyright, disegni e modelli, brevetti industriali). Sono **esclusi** dall'ambito di applicazione della norma i **marchi** e i **know how**.

La deduzione in esame è **cumulabile** con il credito d'imposta riconosciuto per gli investimenti in ricerca e sviluppo.

L'abrogazione della disciplina del Patent Box decorre dalle opzioni riferite a periodi quinquennali che partono dall'esercizio in corso al 22 ottobre 2021.

## 🟢 **Cartelle di pagamento notificate dal 1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022**

La legge di Bilancio per il 2022 ha disposto il termine di 180 giorni dalla notifica per il pagamento spontaneo o la rateizzazione delle somme richieste con le cartelle di pagamento **notificate** dall'agente della riscossione dal **1° gennaio 2022 al 31 marzo 2022**.

Per le cartelle di pagamento notificate **dal 1° aprile 2022** viene ripristinato il **termine ordinario di 60 giorni** dalla data di notifica.

## 🟢 **Sospensione ammortamenti per l'esercizio 2021 subordinato al beneficio nel 2020**

La legge di Bilancio modifica l'art. 60 del **decreto "Agosto"** prevedendo la **sospensione degli ammortamenti** anche nel bilancio per l'anno 2021, ma solamente **nel caso in cui il soggetto si sia già avvalso integralmente di tale possibilità** nello scorso anno.

## 🟢 **Garanzia SACE e rifinanziamento Fondo di Garanzia PMI**

Viene prorogata fino al **30 giugno 2022**, senza modifiche, la **garanzia Italia SACE**.

Si conferma **fino al 30 giugno 2022** l'operatività del **Fondo di garanzia per le PMI**, con alcune novità:

- per i **finanziamenti** di importo **superiore a 30.000 euro**, per il periodo dall'1.1.2022 al 30.06.2022, la garanzia resterà all'**80%**; per il periodo dal 1.07.2022 al 31.12.2022 sarà dell'**80%** per prestiti finalizzati a **investimenti**, mentre si ridurrà al **60%** per quelli per la **liquidità**;
- per prestiti **fino a 30.000 euro**, le garanzie scenderanno all'**80%**;
- è prevista, **a partire dal 1° aprile 2022**, il pagamento di una **commissione** per il rilascio delle garanzie.

## 🟢 **Rivalutazione dei beni e riallineamento dei valori**

Con riferimento alla **rivalutazione** disposta dall'**art. 110** del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, si dispone che la **deduzione del maggior valore imputato** a marchi ed avviamento dev'essere **effettuata in misura non superiore**, per ciascun periodo d'imposta, **a 1/50 di tale importo**, in luogo della misura ordinaria fissata a 1/18 del costo o del valore.

È consentito che venga **mantenuto l'ammortamento per diciottesimi**, ma solo con **versamento dell'imposta sostitutiva** prevista dall'art. 176 comma 2-ter del TUIR (a scaglioni dal 12% al 16%), **al netto dell'imposta sostitutiva del 3% pagata** per la rivalutazione o per il riallineamento. Alternativamente, vi è la possibilità di **revocare**, anche parzialmente, la disciplina fiscale dell'art. 110 del D.L. 104/2020, con modalità e termini che verranno stabiliti da un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

## 🟢 **Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi**

Il **2022** sarà l'**ultimo anno** di accesso al credito d'imposta per **investimenti in beni strumentali cd. "ordinari" (ex-super amm.to)**, con possibilità di prenotazione dell'investimento entro il **31**

dicembre 2022 (ordine e pagamento di acconti pari al 20% dell'acquisto) e relativa effettuazione entro il 30 giugno 2023.

Per gli investimenti in **beni materiali e immateriali strumentali nuovi 4.0** è prevista l'estensione **fino al 31 dicembre 2025** della disciplina agevolativa con la **revisione delle percentuali di credito spettante** rispetto alla disciplina vigente.

Per entrambi resta ferma la possibilità di prenotazione dell'investimento entro il 31 dicembre 2025 (ordine e pagamento di acconti pari al 20% dell'acquisto) con effettuazione dello stesso entro il 30 giugno 2026.

Tipologia di bene	Percentuale credito d'imposta	Dal 01.01.2022 al 31.12.2022	Dal 01.01.2023 al 31.12.2023	Dal 01.01.2024 al 31.12.2024	Dal 01.01.2025 al 31.12.2025
Ex superamm.to-materiali e immateriali "generici"	beni materiali fino a 2 mln	6%	-	-	-
	beni immateriali fino a 1 mln	6%	-	-	-
Ex iperam.to beni materiali	fino a 2,5 mln	40%	20%	20%	20%
	oltre a 2,5 mln entro 10 mln	20%	10%	10%	10%
	oltre 10 mln entro 20 mln	10%	5%	5%	5%
Ex iperam.to beni immateriali	fino a 1 mln	20%	20%	15%	10%

## Proroga del credito ricerca e sviluppo

Il **credito ricerca e sviluppo**, introdotto con la Legge di Stabilità 2020, è stato prorogato con scadenze differenziate sulla base delle spese sostenute, innovando anche le percentuali di fruizione con i relativi limiti di spesa:

- **ricerca e sviluppo: 20%** nel limite massimo di euro 4 mln fino al 31 dicembre 2022, ridotto poi al **10%** nel limite di euro 5 mln **fino al 2031**;
- **innovazione tecnologica: 10%** nel limite massimo di euro 2 mln **fino al 2023**, ridotto poi al **5%** sempre nel limite di euro 2 mln per gli anni **2024 e 2025**;
- **design ed innovazione estetica: 10%** nel limite massimo di euro 2 mln **fino al 2023**, ridotto poi al **5%** sempre nel limite di euro 2 mln per gli anni **2024 e 2025**;
- **transizione ecologica, innovazione digitale 4.0: 15%** fino a fine **2022** con limite massimo di euro 2 mln fino al 2022, ridotto al **10%** con limite massimo di euro 4 mln per l'anno **2023**, ridotto infine al **5%** con limite di euro 4 mln per gli anni **2024 e 2025**.

Non è stato oggetto di proroga il credito d'imposta per attività in formazione su tecnologie 4.0.

## 🕒 Superbonus 110%

La legge di Bilancio 2022 ha riscritto il calendario delle scadenze per la fruizione dell'agevolazione Superbonus 110%.

In particolare:

- per gli interventi effettuati su singole unità immobiliari dalle persone fisiche, la detrazione spetta anche per le spese sostenute entro il **31 dicembre 2022**, a condizione che alla data del 30 giugno 2022 siano stati effettuati lavori per almeno il 30% dell'intervento complessivo;
- condomini e persone fisiche proprietarie di edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari la detrazione è confermata solo per le spese sostenute entro il **31 dicembre 2023**;
- condomini e persone fisiche proprietarie di edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari: la detrazione viene ridotta al 70% per le spese sostenute nell'anno **2024** e al 65% per le spese sostenute nell'anno **2025**.

## 🕒 Proroga cessione e sconto in fattura

La legge di Bilancio estende agli anni 2022, 2023 e 2024 la possibilità di usufruire dei bonus concessi per gli interventi edilizi e di risparmio energetico in forma di cessione del credito o dello sconto in fattura in luogo delle detrazioni fiscali. È prorogata fino al 31 dicembre 2025 la facoltà di optare per la cessione o per lo sconto in fattura per le spese rientranti nel Superbonus.

## 🕒 Visto di conformità e asseverazioni per bonus edilizi: modifiche al Decreto Antifrodi

La legge di Bilancio prevede la **detraibilità delle spese** per il rilascio del **visto di conformità** e per le **attestazioni di congruità** relative ai bonus ordinari, nonché l'**abrogazione** dell'obbligo del visto e dell'attestazione di congruità per gli interventi in **edilizia libera** e per gli interventi di ammontare **non superiore a 10.000 euro** eseguiti sulle singole unità immobiliari o sulle parti comuni dell'edificio (escluse le spese rientranti nel bonus facciate). Inoltre, i prezziari DEI saranno utilizzabili per l'attestazione di congruità delle spese anche per i lavori di ristrutturazione edilizia, bonus facciate e sisma bonus.

## 🕒 Detrazioni edilizie prorogate fino al 2024

La legge di Bilancio ha prorogato **fino al 31 dicembre 2024** le seguenti detrazioni fiscali:

- **Ecobonus ordinario**: confermate le detrazioni al 50-65%;

- **Ristrutturazione edilizia:** è confermata l'aliquota del 50%, con limite di spesa pari a 96.000 euro;
- **Sismabonus:** confermate le detrazioni al 50-70-75-80-85%;
- **Bonus mobili ed elettrodomestici:** è stato prorogato fino al 31 dicembre 2024, con tetto massimo di spesa fissato a 10.000 euro per l'anno 2022 e a 5.000 euro per gli anni 2023 e 2024;
- **Bonus verde:** la detrazione Irpef del 36% per interventi di cura, ristrutturazione e irrigazione del verde privato.

## 🟢 Bonus facciate fino al 31 dicembre 2022

È prorogato il Bonus facciate per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2022 nella **misura del 60%** (in luogo della precedente percentuale di detraibilità del 90%).

## 🟢 Detrazione barriere architettoniche per il 2022

È introdotta un'apposita **detrazione** per le spese sostenute **dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022** per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di **barriere architettoniche** in edifici già esistenti. Tale detrazione, da ripartire in **5 quote annuali** di pari importo, spetta nella **misura del 75%** delle spese sostenute.

## 🟢 Compensazione crediti d'imposta

A decorrere **dal 1° gennaio 2022** il limite annuo massimo dei crediti di imposta e dei contributi compensabili ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale, è elevato a **2 milioni di euro**.

A Vostra disposizione per ulteriori informazioni, porgiamo cordiali saluti.

**Metha Studio Associato**

## SCADENZIARIO – GENNAIO 2022

- 17/01/2022** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati  
Ritenute alla fonte su redditi di collaborazione a progetto  
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo  
Ritenute alla fonte su provvigioni  
Ritenute alla fonte su cessione titoli e valute  
Liquidazione Iva mensile – dicembre 2021  
Ritenute su interessi prestiti obbligazionari/finanziamento soci fruttifero  
Ritenute su dividendi da partecipazioni erogati nel 4° trimestre 2021
- 20/01/2022** CONAI: presentazione dichiarazione annuale
- 25/01/2022** Presentazione elenchi Intra mensili relativi al mese di dicembre 2021  
Presentazione elenchi Intra trimestrali relativi al 4° trimestre 2021
- 30/01/2022** Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- 31/01/2022** Invio spese mediche al Sistema Tessera Sanitaria – 2° semestre 2021  
Presentazione dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale  
Presentazione della Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (cd. "Esterometro") del 4° trimestre 2021

