

PROMEMORIA E AGGIORNAMENTO FISCALE E CONTABILE

N° 7/2022 DEL 15 APRILE 2022

PRESENTAZIONE DEL MODELLO IVA TR PER IL CREDITO DEL PRIMO TRIMESTRE 2022

Scade il 2 maggio (il 30 aprile cade di sabato) il termine per la presentazione delle istanze per chiedere a rimborso o in compensazione il credito IVA relativo al primo trimestre 2022.

Ricordiamo che l'art. 38-bis del D.P.R. n. 633/1972 prevede la possibilità di chiedere a rimborso o di utilizzare in compensazione orizzontale il credito IVA maturato in ciascuno dei primi 3 trimestri dell'anno, **quando l'importo è superiore a 2.582,28 euro** e se:

- si esercitano esclusivamente o prevalentemente attività che comportano l'effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquote inferiori a quelle dell'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni. Tale possibilità è stata estesa anche alle operazioni in reverse charge e a quelle in regime di split payment;
- si effettuano operazioni non imponibili per un valore superiore al 25% del volume d'affari;
- si effettuano acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai due terzi dell'ammontare complessivo degli acquisti e delle importazioni di beni e servizi imponibili ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Tra i beni ammortizzabili non si considerano i canoni di leasing di beni strumentali; in tal caso il diritto al rimborso dell'IVA viene riconosciuto solo alla società concedente in quanto proprietaria dei beni (Risoluzione n. 392/E del 23 dicembre 2007);
- si effettuano in un trimestre solare, nei confronti di soggetti passivi non stabiliti in Italia, operazioni attive per un importo superiore al 50% di tutte le operazioni effettuate, riferite alle seguenti attività: prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali; prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione; prestazioni di servizi accessori ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione; prestazioni indicate nell'art. 19, comma 3, lettera a-bis), del D.P.R. n. 633/1972 (art. 8 della legge comunitaria n. 217/2011).

Se il contribuente rientra in una delle casistiche sopra descritte, potrà chiedere il rimborso o comunicare la richiesta di compensazione presentando, entro il mese successivo al trimestre in cui è maturato il credito e **per via telematica**, l'apposito modello IVA TR.

BONUS INVESTIMENTI PUBBLICITARI: PUBBLICATO L'ELENCO DEGLI AMMESSI PER IL 2021

Con provvedimento del capo dipartimento per l'Informazione e l'Editoria del 7 aprile 2022 è stato approvato [l'elenco degli ammessi](#) alla fruizione del credito di imposta per gli investimenti pubblicitari incrementali (articolo 57-bis, DI n. 50/2017) effettuati nel 2021.

La fruizione dello sconto fiscale è condizionata alla verifica preventiva da parte delle imprese di non aver superato i massimali stabiliti dalla normativa europea sugli aiuti de minimis, nei due esercizi finanziari precedenti e nell'esercizio finanziario in corso.

Il credito di imposta è utilizzabile unicamente in compensazione, tramite F24, attraverso i servizi telematici dell'Agenzia Entrate, a partire dal quinto giorno lavorativo successivo alla pubblicazione dell'elenco degli ammessi.

Il bonus è collegato al codice tributo 6900, appositamente istituito dall'Agenzia con la risoluzione n. 41/2019.

DAL 3 MAGGIO AL 24 MAGGIO LE DOMANDE PER I CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO AL SETTORE DEL COMMERCIO AL DETTAGLIO

Dal 3 maggio al 24 maggio 2022 si potranno presentare le domande per richiedere contributi a fondo perduto previsti dal **Fondo per il rilancio delle attività economiche per alcuni settori commercio al dettaglio**.

Lo studio provvederà a contattare i clienti interessati.

LEGGE DI BILANCIO: LE PROROGHE DEI BONUS CASA

Con la [Circolare n. 9/E del 1° aprile 2022](#) l'Agenzia Entrate ha illustrato e analizzato le principali novità normative contenute nella Legge di Bilancio 2022.

Tra queste, **l'estensione al 31 dicembre 2024** delle detrazioni spettanti per interventi di efficienza energetica, ristrutturazione edilizia, per l'acquisto di mobili ("Bonus mobili") e per la sistemazione a verde di aree scoperte private degli edifici ("Bonus verde").

L'Agenzia ricorda inoltre la proroga al 31 dicembre 2022, dello sconto fiscale per gli interventi che danno diritto al **bonus facciate**, con percentuale **ridotta dal 90 al 60%**.

Sempre a seguito delle recenti modifiche normative, ricorda l'Agenzia, i redditi dei fabbricati siti nei territori interessati dai terremoti verificatisi nel 2016 in Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria sono esenti da Irpef e Ires fino al 31 dicembre 2021.

DETRAZIONI EDILIZIE E SUPERBONUS: L'AGENZIA ENTRATE AGGIORNA I SOFTWARE PER LA COMUNICAZIONE DELLE OPZIONI

L'Agenzia Entrate ha pubblicato la versione aggiornata (v.1.2.2 del 07 aprile 2022) dei **software di compilazione e di controllo utili per la comunicazione delle opzioni per interventi edilizi e Superbonus**. L'adeguamento tiene conto della proroga prevista dall'articolo 10-*quater* del Decreto Sostegni-*ter* che ha posticipato, **dal 7 al 29 aprile 2022**, il termine per l'invio delle comunicazioni delle spese del 2021 e delle rate residue per le spese del 2020.

Il software [Comunicazione opzioni per interventi edilizi e Superbonus](#) permette la compilazione della Comunicazione degli interventi relativi sia alle singole unità immobiliari che alle parti comuni degli edifici e consente la creazione del relativo file da inviare telematicamente.

Può essere utilizzato dai singoli beneficiari, dagli amministratori di condominio e dagli intermediari.

La [procedura di controllo](#) consente invece di evidenziare, mediante appositi messaggi di errore, le anomalie o incongruenze riscontrate tra i dati contenuti nel modello di dichiarazione e nei relativi allegati e le indicazioni fornite dalle specifiche tecniche e dalla circolare dei controlli.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito alle notizie riportate da questo Promemoria che, per il suo livello di sintesi, rappresenta un semplice memorandum esemplificativo e non esaustivo degli adempimenti obbligatori. Cordiali saluti.