

Circolare Speciale **9/2022** Aggiornamento mensile pagine: 6

# Aggiornamento mensile Gennaio 2022

*Si illustrano i contenuti più rilevanti tratti dalla normativa e dalla prassi del periodo in materia amministrativa, fiscale e del lavoro.*

Contratti relativi a strumenti finanziari derivati  
Restituzione del contributo a fondo perduto  
Credito d'imposta per pagamento canone patrimoniale  
Modelli dichiarativi 2022  
Nuovo modello di cartella di pagamento  
Risoluzione contratto per mutuo consenso  
Nuova causale per versamento contributi psicologi  
Codici tributo per versamento spontaneo  
Compensazione canone speciale Rai  
Disallineamenti da ibridi  
Proroga invio dati spese sanitarie al STS  
Isa 2022  
Bonus edilizi  
Bonus mobilità sostenibile  
Bonus acqua potabile  
Fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali

## Contratti relativi a strumenti finanziari derivati

[Ris. Ag. Entrate 3.01.2022, n. 1/E](#)

- Quando il contratto sottoscritto tra acquirente e venditore ha ad oggetto la compravendita di energia elettrica con regolazione e impegno al versamento dei differenziali di prezzo, a copertura del rischio di oscillazione del prezzo dell'energia (circostanza desumibile sulla base di un'analisi dettagliata delle clausole del contratto, da condurre caso per caso, valorizzando singoli elementi desumibili dalle pattuizioni contrattuali), si è in presenza di un contratto di finanza derivata (swap).
- Sul piano fiscale le operazioni di finanza derivata trovano la loro disciplina di riferimento, ai fini Iva, nell'art. 10 n. 4) del DPR 633/1972 che annovera, quindi, tra le operazioni esenti dall'Iva quelle relative a strumenti finanziari, menzionandone talune tipologie contrattuali a titolo meramente esemplificativo.

## Restituzione del contributo a fondo perduto

[Ris. Ag. Entrate 4.01.2022, n. 2/E](#)

- Sono stati istituiti i codici tributo per la restituzione spontanea, tramite il modello "F24 Versamenti con elementi identificativi", del contributo a fondo perduto non spettante di cui all'art. 2 del D.L. 73/2021 e all'art. 11 del D.L. 105/2021.

## Credito d'imposta per pagamento canone patrimoniale

[Circ. Ag. Entrate 7.01.2022, n. 1/E](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha fornito le istruzioni operative per ottenere il credito d'imposta destinato ai titolari di impianti pubblicitari privati (o concessi a privati) che hanno versato il canone patrimoniale dovuto per il 2021 per l'affissione di manifesti commerciali in aree pubbliche o aperte al pubblico.
- Dal 10.02.2022 al 10.03.2022 i contribuenti devono comunicare (direttamente o tramite un incaricato abilitato) l'importo versato a titolo di canone per l'anno 2021, utilizzando i canali telematici dell'Agenzia.
- Ai fini del rispetto del limite di spesa, l'ammontare massimo del credito d'imposta fruibile è pari all'importo versato relativamente all'anno 2021 a titolo di canone, indicato nella comunicazione, moltiplicato per la percentuale che sarà resa nota con un provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate, che sarà pubblicato entro il 21.03.2022. A partire dal giorno lavorativo successivo alla pubblicazione di questo provvedimento, il credito d'imposta sarà utilizzabile dai beneficiari in compensazione, esclusivamente tramite i servizi telematici delle Entrate.
- Il canone unico patrimoniale (canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria) è stato introdotto dalla legge di Bilancio 2020 a partire dal 1.01.2021 in favore degli enti locali, in sostituzione di altri tributi, tra cui la tassa e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (rispettivamente, Tosap e Cosap). Il versamento del canone è effettuato contestualmente al rilascio della concessione o dell'autorizzazione all'occupazione o alla diffusione dei messaggi pubblicitari.

## Modelli dichiarativi 2022

[Comunicato Ag. Entrate 14.01.2022](#)

[Comunicato Ag. Entrate 31.01.2022](#)

- Sono disponibili sul sito dell'Agenzia delle Entrate i modelli e le istruzioni delle dichiarazioni 730, Certificazione Unica, 770 e Iva per il 2022. Tra le principali novità, l'ingresso nel 730 del Superbonus per l'abbattimento delle

barriere architettoniche, la possibilità nella CU di indicare nuove detassazioni del reddito e l'inserimento di alcuni campi, nel modello Iva, relativi ai beni e servizi necessari nella lotta alla pandemia da Covid-19.

- Sono disponibili, inoltre, sia la nuova versione Redditi 2022 per le persone fisiche, sia quelle aggiornate per gli Enti non commerciali, le Società di persone, le Società di capitali, Irap e Consolidato nazionale mondiale. Tra le novità di quest'anno, nel modello Redditi persone fisiche, oltre al Superbonus al 110% sono presenti anche il bonus musica e il credito d'imposta per l'acquisto con Iva della prima casa per gli under 36, mentre nei modelli per Società di persone, Società di capitali ed Enti non commerciali è prevista la possibilità di dedurre più velocemente il maggior valore imputato ad attività "immateriali", nonché la nuova disciplina dell'Ace innovativa.

## Nuovo modello di cartella di pagamento

[Prov. Ag. Entrate 17.01.2022](#)

- E' stato approvato il nuovo modello di cartella di pagamento per i carichi affidati all'agente della riscossione a partire dal 1.01.2022.
- Sono stati eliminati gli oneri di riscossione, 3% o 6% delle somme iscritte a ruolo per pagamenti rispettivamente entro o oltre i 60 giorni, nonché la quota pari all'1% delle somme iscritte a ruolo per le ipotesi di riscossione spontanea. Queste somme saranno, infatti, a carico del bilancio dello Stato, così come previsto dalla legge n. 234/2021 (legge di Bilancio 2022).
- A carico del debitore resteranno, invece, le spese relative alle procedure esecutive e cautelari e le spese di notifica della cartella di pagamento e degli eventuali ulteriori atti di riscossione.
- Per i carichi affidati fino al 31.12.2021 gli oneri di riscossione continueranno ad essere dovuti nella misura e secondo le ripartizioni previste dalle previgenti disposizioni di legge.
- Gli agenti della riscossione dovranno utilizzare il nuovo modello per le cartelle relative ai carichi affidatigli a partire dal 1.01.2022, mentre per quelle relative ai carichi affidati fino al 31.12.2021 dovrà essere utilizzato il modello approvato con il provvedimento del 14.07.2017, indipendentemente dalla data di notifica della cartella di pagamento che potrà avvenire anche successivamente al 31.12.2021.

## Risoluzione contratto per mutuo consenso

[Ris. Ag. Entrate 18.01.2022, n. 3/E](#)

- Lo scioglimento consensuale del rapporto contrattuale, cd. "mutuo consenso", rientra nella più vasta categoria degli eventi risolutivi del contratto; esso è, infatti, espressione dell'autonomia negoziale dei privati, i quali sono liberi di regolare gli effetti prodotti da un precedente negozio e, quindi, di sciogliere il vincolo contrattuale (posto in essere nel loro interesse), anche indipendentemente da eventuali fatti o circostanze sopravvenute, impeditive o modificative dell'attuazione dell'originario regolamento di interessi.
- Con il "mutuo dissenso" le parti volontariamente concludono un nuovo contratto di natura solutoria e liberatoria, con contenuto uguale e contrario a quello del contratto originario.
- Ai fini fiscali, occorre quindi distinguere l'ipotesi di clausola risolutiva espressa, più o meno contestuale al contratto originario, dall'ipotesi in cui le parti, mediante autonoma espressione negoziale optino per la risoluzione del medesimo contratto originario. Ciò in quanto, nel primo caso, si applica l'imposta proporzionale solo se per la risoluzione è previsto un corrispettivo e solo sull'ammontare di quest'ultimo; in caso contrario, si applica l'imposta in misura fissa.
- Nella diversa ipotesi in cui la risoluzione dell'originario contratto sia realizzata mediante apposito negozio, è prevista

la tassazione in misura proporzionale, da applicare “alle prestazioni derivanti dalla risoluzione”; la medesima tassazione proporzionale si applicherà, inoltre, all'eventuale corrispettivo della risoluzione.

- La retrocessione della proprietà del bene oggetto del precedente atto di compravendita, quale prestazione patrimoniale del contratto di mutuo consenso, deve essere tassata autonomamente ai fini dell'imposta registro con applicazione dell'aliquota in misura proporzionale.

## **Nuova causale per versamento contributi psicologi**

[Ris. Ag. Entrate 19.01.2022, n. 4/E](#)

- E' stata istituita la causale contributo “ERC2” per il versamento, tramite il modello “F24”, dei contributi di spettanza dell'Ente Nazionale di Previdenza e Assistenza per gli Psicologi.

## **Codici tributo per versamento spontaneo**

[Ris. Ag. Entrate 19.01.2022, n. 5/E](#)

- Sono stati istituiti i codici tributo per il versamento, tramite i modelli F24 e F24 EP, delle somme dovute a seguito delle comunicazioni inviate ai sensi dell'art. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973.

## **Compensazione canone speciale Rai**

[Ris. Ag. Entrate 25.01.2022, n. 6/E](#)

- L'art. 6, c. 5 del D.L. 41/2021 ha stabilito che, per l'anno 2021, le strutture ricettive, nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da enti del Terzo settore, sono esonerate dal versamento del canone di abbonamento alle radioaudizioni.
- E' previsto, tra l'altro, il riconoscimento di un credito d'imposta pari al 100% dell'eventuale versamento del canone intervenuto antecedentemente alla data di entrata in vigore del decreto.
- Per consentire ai beneficiari - ovvero a coloro che hanno effettuato il versamento del canone speciale 2021 entro e non oltre il 22.03.2021 - l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta in argomento tramite il modello F24, è istituito il codice tributo “6958”.

## **Disallineamenti da ibridi**

[Circ. Ag. Entrate 26.01.2022, n. 2/E](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'applicazione delle disposizioni introdotte con gli artt. da 6 a 11 del D.Lgs. 142/2018 (“Decreto ATAD”) in materia di disallineamenti da ibridi.
- Tali disposizioni attuano nel sistema tributario italiano le previsioni della Direttiva (UE) 2016/1164 del Consiglio del 12.07.2016 (ATAD 1), recante norme contro le pratiche di elusione fiscale che incidono direttamente sul funzionamento del mercato interno.

## **Proroga invio dati spese sanitarie al STS**

[Prov. Ag. Entrate 28.01.2022](#)

- Il termine per la trasmissione dei dati delle spese sanitarie riferite al secondo semestre 2021 al Sistema Tessera Sanitaria è stato rinviato dal 31.01.2022 al 8.02.2022.
- Tale proroga si intende riferita alla trasmissione dei dati delle spese sanitarie da parte di tutti i soggetti tenuti a tale

adempimento in base alla normativa vigente. Conseguentemente, slitta anche la data entro la quale i contribuenti potranno comunicare la propria opposizione all'utilizzo delle spese sanitarie sostenute nell'anno 2021 per l'elaborazione della dichiarazione precompilata.

- In particolare, l'opposizione può essere esercitata fino all'8.02.2022 (anziché fino al 31.01), con riferimento ai dati aggregati relativi ad una o più tipologie di spesa, mediante apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate, e dal 16.02.2022 al 15.03.2022 (anziché dal 9.02 all'8.03), in relazione ad ogni singola voce di spesa, accedendo direttamente all'area autenticata del sito web del Sistema Tessera Sanitaria.

## Isa 2022

[Prov. Ag. Entrate 31.01.2022](#)

- Sono disponibili sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate i 175 modelli per l'applicazione degli Indici sintetici di affidabilità fiscale (Isa).
- I modelli dovranno essere utilizzati dai contribuenti che nel 2021 hanno esercitato, in via prevalente, una delle attività economiche soggette agli Isa, nel settore dell'agricoltura, delle manifatture, dei servizi, delle attività professionali e del commercio. Il provvedimento, inoltre, individua i dati rilevanti ai fini Isa per il periodo di imposta 2022, definisce le modalità di acquisizione delle variabili "precalcolate 2022" per il periodo d'imposta 2021 e il programma delle elaborazioni degli indici applicabili a partire dal periodo d'imposta 2022.

## Bonus edilizi

[Comunicato Ag. Entrate 28.01.2022](#)

- Il 4.02.2022 sarà aggiornato il canale per la trasmissione delle comunicazioni delle opzioni di cessione o sconto in fattura relative ai bonus edilizi alla luce della Legge di Bilancio 2022.
- In seguito agli adeguamenti delle procedure, i contribuenti potranno comunicare le opzioni esercitate per gli interventi di importo complessivo non superiore a 10.000 euro e per i lavori in edilizia libera, senza necessità del visto di conformità.
- Permane, invece, l'obbligo del visto di conformità per Bonus facciate e Superbonus.

## Bonus mobilità sostenibile

[Comunicato Ag. Entrate 28.01.2022](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha emanato il provvedimento che definisce le modalità di fruizione del credito d'imposta sulla mobilità sostenibile, previsto per chi ha sostenuto spese per l'acquisto di mezzi e servizi di mobilità a zero emissioni e ha rottamato un vecchio veicolo di categoria M1.
- Il modello di comunicazione dovrà essere trasmesso all'Agenzia a partire dal 13.04 e fino al 13.05.2022. Il credito, utilizzabile esclusivamente nella dichiarazione dei redditi, è fruibile non oltre il periodo d'imposta 2022.

## Bonus acqua potabile

[Comunicato Ag. Entrate 1.02.2022](#)

- E' disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia la procedura web per comunicare le spese sostenute nel 2021 e richiedere così il credito d'imposta del 50% riconosciuto per l'acquisto di sistemi che migliorano la qualità dell'acqua da bere.

- Fino al 28.02.2022 sarà possibile trasmettere la comunicazione delle spese all'Agenzia per ottenere il bonus acqua potabile.

## **Fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali**

[Circ. Inps 31.01.2021, n. 16](#)

- L'Inps ha illustrato la disciplina del Fondo di solidarietà bilaterale per le attività professionali, istituito dal decreto interministeriale 27.12.2019, n. 104125.
- Nella tabella presente nell'Allegato n. 2 della circolare sono elencati i beneficiari degli interventi a sostegno del reddito garantiti dal Fondo.
- Premesso che la legge 30.12.2021, n. 234 ha modificato l'assetto normativo vigente in materia di ammortizzatori sociali, l'Istituto, con la circolare 31.01.2022, n. 16, rende noto il nuovo ambito di applicazione e la platea dei soggetti destinatari delle tutele del Fondo.