

Circolare Speciale **85/2022** Aggiornamento mensile pagine: 8

# Aggiornamento mensile Ottobre 2022

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

Cessione crediti d'imposta per acquisto di prodotti energetici  
Cessione e sconto in fattura dei bonus edilizi  
Credito d'imposta per l'attività fisica adattata  
Credito d'imposta per installazione di sistemi collegati a impianti "green"  
Verifica dei codici fiscali  
Cessioni a viaggiatori extraUe tramite mandato con rappresentanza  
Recupero di crediti indebiti dei sostituti d'imposta  
Disciplina fiscale del trust  
Versamento contribuzione figurativa per cariche elettive  
Autodichiarazione aiuti Covid semplificata  
Codice tributo per fornitura dei contrassegni di legittimazione  
Percentuale credito d'imposta per le reti di imprese agricole  
Dichiarazione per contributo a fondo perduto maggiorazione "Wedding - HO.RE.CA" per bar e ristoranti  
Fringe benefit 600 euro  
Elenco revisori enti locali  
Costituzione on line Srl  
Parametri per i compensi degli avvocati  
Servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate  
Formazione e gestione dei documenti digitali  
Contributi a fondo perduto per crisi Ucraina  
Nuovi incentivi per auto non inquinanti  
Incentivi green new deal  
Proroga comunicazioni lavoro agile  
Conciliazione tra attività professionale e vita familiare

## Cessione crediti d'imposta per acquisto di prodotti energetici

[Prov. Ag. Entrate 6.10.2022, n. 376961](#)

- Il legislatore ha recentemente emanato nuove disposizioni che riconoscono alle imprese ulteriori crediti d'imposta, al ricorrere di determinate condizioni, pari a una quota delle spese sostenute nel 2022 per l'acquisto di energia elettrica, gas e carburanti. In particolare, si tratta dei seguenti crediti d'imposta:
  - credito d'imposta per l'acquisto di carburante a favore delle imprese esercenti l'attività della pesca;
  - credito d'imposta a favore delle imprese energivore (terzo trimestre 2022);
  - credito d'imposta a favore delle imprese a forte consumo di gas naturale (terzo trimestre 2022);
  - credito d'imposta a favore delle imprese non energivore (terzo trimestre 2022);
  - credito d'imposta a favore delle imprese diverse da quelle a forte consumo gas naturale (terzo trimestre 2022);
  - credito d'imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca.
- I predetti crediti d'imposta sono utilizzabili in compensazione tramite modello F24, entro il 31.12.2022; gli altri crediti d'imposta sono utilizzabili entro il 31.03.2023.
- In alternativa, le imprese beneficiarie possono cedere i crediti a soggetti terzi, a determinate condizioni.
- Per consentire l'acquisizione delle comunicazioni delle cessioni degli ulteriori crediti d'imposta, l'Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove versioni del "Modello per la comunicazione della cessione dei crediti d'imposta".
- Con [risoluzione 11.10.2022, n. 59/E](#) sono stati istituiti i codici tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei crediti d'imposta acquistati dai cessionari.

## Cessione e sconto in fattura dei bonus edilizi

[Circ. Ag. Entrate 6.10.2022, n. 33/E](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha esaminato le novità che hanno interessato la cessione o lo sconto in fattura dei bonus edilizi dopo la conversione in legge dei decreti Aiuti (D.L. 50/2022) e Aiuti-bis (D.L. 115/2022).
- In particolare, è prevista una finestra temporale più ampia per coloro che non hanno inviato nei tempi la comunicazione per l'esercizio dell'opzione per lo sconto in fattura o la cessione del credito, ossia entro il 29.04.2022 per le spese sostenute nel 2021 e per le rate residue non fruitive delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020. E' infatti possibile avvalersi, a determinate condizioni, della "remissione in bonis", istituto che consente di inviare la comunicazione fino al 30.11.2022 (termine di presentazione della dichiarazione dei redditi), versando un importo pari alla misura minima della sanzione stabilita.
- Qualora siano stati commessi errori nella comunicazione di opzione inviata, se l'errore nella comunicazione è formale (ad esempio sono stati riportati in modo sbagliato i dati catastali o lo stato di avanzamento lavori), è sufficiente inviare una segnalazione tramite pec. Se, invece, l'errore è sostanziale, ossia se incide su elementi essenziali del credito ceduto, è possibile trasmettere una comunicazione sostitutiva entro il 5° giorno del mese successivo a quello di invio. Decorso tale termine, se il cessionario ha accettato il credito, le parti potranno richiedere l'annullamento dell'accettazione dei crediti derivanti da comunicazioni di prime cessioni o sconti non corrette, inviando un apposito modello, allegato alla circolare 33/E/2022, a una casella pec dedicata.
- Con [risoluzione 11.10.2022, n. 58/E](#) l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo 8114 per il versamento della sanzione della sanzione con modello F24 Elide. In particolare, Nel modello F24 ELIDE deve essere indicato il codice fiscale del primo cessionario o del fornitore che ha effettuato lo sconto in fattura con il codice identificativo "10", denominato "cessionario/fornitore".

## Credito d'imposta per l'attività fisica adattata

[Prov. Ag. Entrate 11.10.2022](#)

- E' stato approvato il modello per la presentazione della domanda di accesso al credito d'imposta per attività fisica adattata (Afa), introdotto dalla legge di Bilancio 2022 per le spese sostenute dal 1.01 al 31.12.2022. Le domande in via telematica potranno essere presentate dal 15.02 al 15.03.2023.
- Con successivo provvedimento l'Agenzia delle Entrate, sulla base del rapporto tra ammontare delle risorse stanziato e ammontare complessivo delle spese agevolabili indicate nelle istanze, renderà nota la percentuale del credito d'imposta spettante a ciascun soggetto. Il bonus è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2022, in diminuzione delle imposte dovute. L'eventuale ammontare non utilizzato potrà essere fruito negli anni successivi.
- Per attività fisica adattata si intendono gli esercizi fisici prescritti per situazioni specifiche, come patologie croniche o disabilità fisiche, svolti, anche in gruppo, sotto la supervisione di un professionista competente e in luoghi e strutture non sanitarie (come le "palestre della salute"), con lo scopo di migliorare il livello di attività fisica, il benessere e la qualità della vita.

## Credito d'imposta per installazione di sistemi collegati a impianti "green"

[Prov. Ag. Entrate 11.10.2022](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha definito le regole per fruire del credito d'imposta riconosciuto per le spese di installazione di sistemi di accumulo dell'energia collegati ad impianti alimentati da fonti rinnovabili, come i pannelli fotovoltaici.
- Possono beneficiare dell'agevolazione le persone fisiche che, dal 1.01 al 31.12.2022, sostengono spese documentate relative all'installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti rinnovabili, anche se già esistenti e beneficiari degli incentivi per lo scambio sul posto.
- Con successivo provvedimento l'Agenzia delle Entrate, sulla base del rapporto tra ammontare delle risorse stanziato e ammontare complessivo delle spese agevolabili indicate nelle istanze, renderà nota la percentuale del credito d'imposta spettante a ciascun soggetto.
- L'istanza deve essere inviata dal 1.03 al 30.03.2023 esclusivamente con modalità telematiche, utilizzando il servizio web disponibile nell'area riservata del sito internet dell'Agenzia delle Entrate, direttamente dal contribuente o tramite un intermediario. Entro 5 giorni dall'invio viene rilasciata una ricevuta che attesta la presa in carico della domanda (o lo scarto, con le relative motivazioni).
- Il bonus è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta 2022, in diminuzione delle imposte dovute e l'eventuale ammontare non utilizzato potrà essere fruito negli anni successivi.

## Verifica dei codici fiscali

[Avviso Ag. Entrate 12.10.2022](#)

- E' disponibile dal 1.11 al 15.12.2022 il servizio di verifica dei codici fiscali -Servizio Anagrafico Massivo SM1.02, riservato a imprese bancarie e assicurative, altri operatori finanziari, gestori di utenze, gestori di fondi integrativi del servizio sanitario nazionale.

## Cessioni a viaggiatori extraUe tramite mandato con rappresentanza

[Ris. Ag. Entrate 12.10.2022, n. 60/E](#)

- Secondo l'Agenzia delle Entrate il rimborso Iva per gli acquisti dei viaggiatori extracomunitari ex art. 38-quater del DPR 633/1972 non può applicarsi all'ipotesi di mandato all'acquisto con rappresentanza rilasciato dal gestore di un'apposita app (mandante) in favore del viaggiatore (mandatario) al quale i beni vengono contestualmente riceduti con successiva detrazione Iva sugli acquisti da parte del mandante.
- Infatti, in richiamo anche ai principi espressi in ambito comunitario dalla Corte di Giustizia Europea, la detrazione dell'imposta compete in ragione di spese effettivamente sostenute che abbiano comportato la piena disponibilità materiale/giuridica dei beni. Nel caso esaminato questo non avverrebbe per l'attività ipotizzata, dove la società istante non solo non sceglie i beni che il mandatario acquista in suo nome e per conto, ma non ne entra mai neppure in possesso, né sostiene le spese per il loro acquisto, demandandolo interamente ai viaggiatori.

## Recupero di crediti indebiti dei sostituti d'imposta

[Ris. Ag. Entrate 18.10.2022, n. 61/E](#)

- L'art. 1 del D.L. 66/2014 e l'art. 1, cc. 12 e seguenti della L. 190/2014 hanno previsto un credito a favore di lavoratori dipendenti e assimilati, riconosciuto in via automatica dai sostituti d'imposta mediante attribuzione sugli emolumenti corrisposti in ciascun periodo di paga (bonus Renzi). I sostituti d'imposta recuperano le somme erogate come credito da utilizzare in compensazione.
- L'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per il recupero dei predetti crediti, indebitamente utilizzati in compensazione dai sostituti d'imposta.

## Disciplina fiscale del trust

[Circ. Ag. Entrate 20.10.2022, n. 34/E](#)

- L'Agenzia delle Entrate ha esaminato il trattamento fiscale dei trust alla luce delle ultime modifiche normative e degli orientamenti espressi dalla giurisprudenza.
- In tema di imposta sulle successioni e donazioni è chiarito che tale imposta deve essere applicata, in linea generale, al momento delle attribuzioni patrimoniali ai beneficiari, recependo così i prevalenti orientamenti giurisprudenziali formati di recente. Inoltre, è riconosciuto il diritto allo scomputo, a determinate condizioni, dell'imposta di successione e donazione eventualmente pagata, in base al precedente orientamento di prassi, all'atto dell'originario apporto di beni e diritti al trust.
- La circolare esamina anche la disciplina agevolativa introdotta per i trust istituiti a favore dei soggetti con disabilità gravi con la legge n. 112/2016 (cosiddetta "Legge Dopo di Noi").

## Versamento contribuzione figurativa per cariche elettive

[Ris. Ag. Entrate 24.10.2022, n. 62/E](#)

- E' stata istituita la causale "CPE9" per il versamento, tramite il modello "F24 ELIDE", della contribuzione figurativa per le cariche elettive degli iscritti alla cassa Inpgi transitati in Inps gestione FPLD evidenza separata.

## Autodichiarazione aiuti Covid semplificata

[Prov. Ag. Entrate 25.10.2022](#)

- E' stata approvata una versione semplificata del modello di dichiarazione sostitutiva che le imprese che hanno ricevuto aiuti di Stato durante l'emergenza Covid-19 devono inviare all'Agenzia delle Entrate entro il 30.11.2022.

- In particolare, se l'operatore economico si trova nella situazione più frequente, ossia se l'ammontare complessivo degli aiuti ricevuti durante l'emergenza Covid-19 non supera i limiti previsti dalla Sezione 3.1 del Quadro Temporaneo (800 mila euro fino al 27.01.2021 e 1 milione e 800 mila euro dal 28.01.2021), compilando l'apposita casella "ES" è possibile non indicare nel modello l'elenco dettagliato degli aiuti Covid fruiti. Sono esclusi dall'esonero gli aiuti Imu che vanno comunque indicati nel quadro A.
- La compilazione semplificata è facoltativa; pertanto, il dichiarante può comunque compilare l'autodichiarazione secondo le modalità ordinarie (elencando gli aiuti nel quadro A).
- La presentazione dell'autodichiarazione con il modello aggiornato e con la modalità di compilazione semplificata è consentita dal 27.10.2022. I contribuenti che hanno già inviato l'autodichiarazione utilizzando il modello precedente non sono tenuti a ripresentare il modello nella nuova versione.

## Codice tributo per fornitura dei contrassegni di legittimazione

[Ris. Ag. Entrate 26.10.2022, n. 63/E](#)

- A decorrere dal 1.01.2023 la circolazione dei prodotti diversi dai tabacchi lavorati sottoposti ad accisa, contenenti nicotina e preparati allo scopo di consentire, senza combustione e senza inalazione, l'assorbimento di tale sostanza da parte dell'organismo, anche mediante involucri funzionali al loro consumo, è legittimata mediante applicazione di appositi contrassegni di legittimazione sui singoli condizionamenti.
- L'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo "5481" per il versamento, mediante il modello "F24 Accise", delle somme dovute per la fornitura dei suddetti contrassegni.

## Percentuale credito d'imposta per le reti di imprese agricole

[Prov. Ag. Entrate 2.11.2022](#)

- E' stata determinata nella misura del 100% la percentuale del credito d'imposta effettivamente fruibile dalle reti di imprese agricole e agroalimentari per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico.
- Con [risoluzione 3.11.2022, n. 64/E](#) l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo 6990 per l'utilizzo in compensazione del predetto credito d'imposta.

## Dichiarazione per contributo a fondo perduto maggiorazione "Wedding – HO.RE.CA" per bar e ristoranti

[Prov. Ag. Entrate 2.11.2022](#)

- Al fine di sostenere la ripresa e la continuità dell'attività delle imprese operanti nel settore della ristorazione, è previsto un contributo a fondo perduto a favore delle suddette imprese che svolgono come attività prevalente una di quelle individuate da uno dei seguenti codici ATECO 2007: 56.10, 56.21, 56.30.
- Al fine dell'erogazione del contributo i soggetti in possesso dei requisiti sono tenuti ad inviare una dichiarazione, mediante procedura web, all'Agenzia delle Entrate attestante l'ammontare degli aiuti di Stato nell'ambito del regime "de minimis" ai sensi del regolamento (UE) n.1407/2013, la cui registrazione nel RNA è avvenuta o avverrà nel triennio 2022-2024.
- La trasmissione della dichiarazione può essere effettuata a partire dal giorno 7.11.2022 e non oltre il giorno

21.11.2022.

## Fringe benefit 600 euro

[Circ. Ag. Entrate 4.11.2022, n. 35/E](#)

- L'art. 12 del D.L.115/2022 (decreto Aiuti-bis) dispone, soltanto per il periodo d'imposta 2022, che il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati al lavoratore dipendente, nonché le somme erogate o rimborsate al medesimo dal datore di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale, non concorrono a formare il reddito imponibile ai fini Irpef nel limite complessivo di euro 600, in deroga a quanto previsto dall'art. 51, c. 3 del Tuir. Quest'ultima disposizione prevede, per i beni ceduti e i servizi prestati al lavoratore, la non concorrenza al reddito imponibile ai fini dell'Irpef, nel limite di euro 258,234 nonché, in caso di superamento di quest'ultimo, l'inclusione nel reddito imponibile dell'intero ammontare e non solo della quota eccedente il medesimo limite.
- Nel caso in cui, in sede di conguaglio, il valore dei beni o dei servizi prestati, nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale, risultino superiori al predetto limite, il datore di lavoro deve assoggettare a tassazione l'intero importo corrisposto, vale a dire anche la quota di valore inferiore al medesimo limite di euro 600.
- L'Agenzia delle Entrate precisa che le utenze domestiche devono riguardare immobili ad uso abitativo posseduti o detenuti, sulla base di un titolo idoneo, dal dipendente, dal coniuge o dai suoi familiari, a prescindere che negli stessi abbiano o meno stabilito la residenza o il domicilio, a condizione che ne sostengano effettivamente le relative spese. E' possibile, infine, comprendere nel perimetro applicativo della norma anche le utenze per uso domestico (ad esempio quelle idriche o di riscaldamento) - intestate al condominio - che sono ripartite fra i condomini (per la quota rimasta a carico del singolo condomino) e quelle per le quali, pur essendo le utenze intestate al proprietario dell'immobile (locatore), nel contratto di locazione è prevista espressamente una forma di addebito analitico e non forfetario a carico del lavoratore (locatario) o dei propri coniuge e familiari, sempre a condizione che tali soggetti sostengano effettivamente la relativa spesa.
- Le somme erogate dal datore di lavoro possono riferirsi anche a fatture che saranno emesse nell'anno 2023 purché riguardino consumi effettuati nell'anno 2022.

## Elenco revisori enti locali

[Informativa CNDCEC 26.10.2022, n. 100](#)

- Dal 3.11.2022 (ore 12.00) ed entro il termine perentorio del 19.12.2022 (ore 12.00) i residenti nelle regioni a statuto ordinario iscritti nell'Albo, nonché nel Registro dei revisori legali, possono presentare domanda per l'inserimento nell'elenco dei revisori degli enti locali ovvero, se già iscritti nell'elenco in vigore dal 1.01.2022, comprovare il permanere dei requisiti per l'iscrizione.

## Costituzione on line Srl

[D.M. Sviluppo Economico 26.07.2022, n. 155](#)

- Il D.M. Sviluppo Economico 26.07.2022, n. 155, in Gazzetta Ufficiale 21.10.2022, n. 247, e in vigore dal 5.11.2022, prevede che l'atto costitutivo delle Srl e delle Srl semplificate aventi sede in Italia e con capitale versato mediante conferimenti in denaro può essere ricevuto dal notaio, per atto pubblico informatico, con la partecipazione in videoconferenza delle parti richiedenti o di alcune di esse, mediante l'utilizzo di una piattaforma telematica

predisposta e gestita dal Consiglio nazionale del notariato.

- Gli atti costitutivi, ove riferiti alle Srl, possono essere redatti utilizzando il modello standard «Modello Srl».
- Gli atti costitutivi riferiti alle società a responsabilità limitata semplificata, possono essere redatti utilizzando il modello standard «Modello Srl semplificata».

## Parametri per i compensi degli avvocati

[D.M. Giustizia 13.08.2022, n. 147](#)

- Il D.M. Giustizia 147/2022 aggiorna i parametri per la liquidazione dei compensi per la professione forense.

## Servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate

[Informativa CNDEC 3.10.2022, n. 98](#)

- L'Agenzia delle Entrate – Servizi telematici – ha prorogato al 31.01.2023 il rinnovo dei certificati per adeguamento ai nuovi standard di sicurezza.

## Formazione e gestione dei documenti digitali

[Vademecum Agid](#)

- L'Agid (Agenzia per l'Italia digitale) ha reso disponibile un vademecum per l'implementazione delle linee guida sulla formazione, gestione e conservazione dei documenti informatici.

## Contributi a fondo perduto per crisi Ucraina

[Decreto Mise 9.09.2022](#)

- A partire dalle ore 12 del 10.11.2022 e sino alle ore 12 del 30.11.2022 le imprese nazionali danneggiate economicamente dalla guerra in Ucraina potranno richiedere contributi a fondo perduto per compensare il calo di fatturato derivante da contrazione della domanda, interruzione di contratti e progetti esistenti e crisi nelle catene di approvvigionamento.

## Nuovi incentivi per auto non inquinanti

[Circolare Mise 19.10.2022](#)

- Dalle ore 10 del 2.11.2022 è aperta la piattaforma ecobonus.mise.gov.it per le prenotazioni dei nuovi incentivi destinati all'acquisto di auto non inquinanti fino a 60 g/km CO2.
- Le novità introdotte riguardano innanzitutto i cittadini con ISEE inferiore a 30.000 euro, che per l'acquisto di veicoli di categoria M1, elettriche e ibride plug-in, potranno beneficiare per l'anno 2022 di un incremento del 50% dei contributi finora previsti sulla base delle risorse già stanziare.
- I nuovi ecobonus spetteranno anche alle persone giuridiche che svolgono attività di noleggio auto con finalità commerciali, diverse dal car sharing, purché mantengano la proprietà dei veicoli almeno per 12 mesi.

## Incentivi green new deal

[Avviso Mise](#)

- Dal 17.11.2022 le imprese potranno presentare la domanda on line per l'accesso agli incentivi a sostegno di

progetti di ricerca, sviluppo e innovazione per la transizione ecologica e circolare.

- Dal 4.11.2022 è possibile avviare la procedura di precompilazione delle domande accreditandosi all'area riservata, accessibile dal sito del Soggetto gestore.

## Proroga comunicazioni lavoro agile

[Avviso Min. Lavoro 25.10.2022](#)

- Al fine di consentire ai soggetti obbligati e abilitati di effettuare le comunicazioni di lavoro agile secondo le modalità definite dal D.M. 22.08.2022, n. 149 il termine per l'adempimento fissato al 1.11.2022 è stato differito al 1.12.2022.

## Conciliazione tra attività professionale e vita familiare

[Circ. Inps 27.10.2022, n. 122](#)

- L'Inps ha fornito le prime indicazioni operative per illustrare le novità introdotte dal D.Lgs. 105/2022 in favore dei lavoratori dipendenti e autonomi, dei soggetti iscritti alla Gestione separata e delle libere professioniste, per migliorare la conciliazione tra attività lavorativa e vita privata per i genitori e i prestatori di assistenza.
- Tra le principali novità introdotte dal decreto vi è il nuovo congedo di paternità obbligatorio, che sostituisce il congedo obbligatorio del padre e il congedo facoltativo del padre ed è riconosciuto a tutti i lavoratori dipendenti, compresi i domestici e gli agricoli a tempo determinato.
- Il decreto aumenta il limite massimo dei periodi di congedo parentale indennizzati dei lavoratori dipendenti, portandolo da 6 mesi a 9 mesi totali. Per la prima volta è riconosciuto anche ai padri lavoratori autonomi il diritto al congedo parentale.
- Il decreto, inoltre, introduce la possibilità di indennizzare periodi antecedenti i due mesi prima del parto, in caso di gravidanza a rischio delle lavoratrici autonome.