

DELLE ROSE ASSOCIATI

Guido Pedrini
Elisabetta Cavazza
Andrea Canossi
Enrico Bigi
Mariaelena Fontanesi
Ludovica Drei Donà

Franco Stupazzini
Fabio Stupazzini
Donatella Vitanza
Elisabetta Sabbattini

STUDIO FRASNEDI

Enrico Frasnedi
Flavia Frasnedi
Violetta Frasnedi
Claudia Bernardi
Elisa Pugliese

Bologna, 27.09.2022

Spettabili Signori Clienti
Loro indirizzi

CIRCOLARE N. 6/2022

Oggetto: **DL 21.6.2022 N. 73 CONVERTITO (C.D. DECRETO "SEMPLIFICAZIONI FISCALI")
PRINCIPALI NOVITÀ APPORTATE IN SEDE DI CONVERSIONE NELLA L. 4.8.2022 N. 122**

PREMESSA

Con il DL 21.6.2022 n. 73, pubblicato sulla G.U. 21.6.2022 n. 143 ed entrato in vigore il 22.6.2022, sono state emanate misure urgenti in materia di semplificazioni fiscali, disposizioni finanziarie e interventi sociali (c.d. decreto "Semplificazioni fiscali").

Il DL 21.6.2022 n. 73 è stato convertito nella L. 4.8.2022 n. 122, pubblicata sulla G.U. 19.8.2022 n. 193 ed entrata in vigore il 20.8.2022, prevedendo numerose novità rispetto al testo originario.

Di seguito vengono analizzate le principali novità apportate in sede di conversione in legge del DL 73/2022 di vostro interesse:

1 PRESENTAZIONE DEGLI ELENCHI INTRASTAT - RIPRISTINO DEL PRECEDENTE TERMINE

Per effetto delle modifiche all'art. 3 co. 2 del DL 73/2022 apportate in sede di conversione in legge, **è stato ripristinato il termine di presentazione degli elenchi periodici INTRASTAT entro il giorno 25 del mese successivo a quello del periodo (mese o trimestre) di riferimento.**

La versione originaria dell'art. 3 co. 2 del decreto aveva invece fissato il termine nell'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mese o trimestre) cui gli elenchi stessi sono riferiti.

Decorrenza

Il ripristino del precedente termine di presentazione degli elenchi INTRASTAT è in vigore dal 20.8.2022 (data di entrata in vigore della legge di conversione del DL 73/2022).

2 REGISTRI CONTABILI TENUTI CON SISTEMI ELETTRONICI

L'art. 1 co. 2-bis del DL 73/2022, inserito in sede di conversione in legge, interviene sull'art. 7 co. 4-quater del DL 357/94, norma in virtù della quale **la tenuta di qualsiasi registro contabile con sistemi elettronici su qualsiasi supporto si considera regolare anche in difetto di trascrizione dei medesimi su carta nei termini di legge** (ossia, entro tre mesi da quello per la presentazione della dichiarazione dei redditi), a condizione che in sede di accesso, ispezione o verifica, gli stessi risultino aggiornati e vengano stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti e in loro presenza.

Per effetto delle modifiche, la disposizione riguarda non solo più la tenuta, ma anche "la conservazione" dei registri contabili elettronici. Inoltre, la regolarità dei registri è riconosciuta non solo più in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge, ma anche "di conservazione sostitutiva digitale" ai sensi del Codice dell'amministrazione digitale.

Decorrenza

- La modifica è in vigore dal 20.8.2022, data di entrata in vigore della legge di conversione del DL 73/2022.

L'**imposta di bollo** sui libri contabili tenuti con "modalità informatica" sarà corrisposta mediante versamento con modalità telematica entro 120 dalla data di chiusura dell'esercizio contabile, mediante modello di pagamento F24, con il codice tributo "2501" denominato "imposta di bollo su libri, registri ed altri documenti rilevanti ai fini tributari- articolo 6 del decreto 17 giugno 2014".

	Imposta di bollo			
	Società di capitali	Altri soggetti	Termini di versamento dell'imposta di bollo	Modalità di assolvimento
Libro giornale, Libro inventari	Se stampato e materializzato in via cartacea			
	€ 16,00 ogni 100 pagine o frazione	€ 32,00 ogni 100 pagine o frazione	<u>Entro la data di stampa dei libri</u>	Marca da bollo cartacea o pagamento mod. F23 codice 458T
	Se conservazione in "pdf" o con strumenti elettronici (nel rispetto del D.M. del 17.06.2014)			
	€ 16,00	€ 32,00	Entro 120 giorni	Mod. F24 Codice 2501/

Imposta di bollo			
Società di capitali	Altri soggetti	Termini di versamento dell'imposta di bollo	Modalità di assolvimento
Ogni 100 pagine o frazione o ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse (se conservazione sostitutiva)	Ogni 100 pagine o frazione o ogni 2.500 registrazioni o frazioni di esse (se conservazione sostitutiva)	(30/04)	(anno di riferimento = anno di scadenza stampa)

3 CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA, SVILUPPO E INNOVAZIONE - CERTIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ SOGGETTI ABILITATI

Con riferimento alla possibilità prevista per le imprese dall'art. 23 co. 2 - 8 del DL 73/2022 di richiedere una certificazione che attesti la qualificazione delle attività di ricerca e sviluppo al fine di favorire l'applicazione del credito d'imposta per ricerca e sviluppo e innovazione (art. 1 co. 200 - 203-sexies della L. 27.12.2019 n. 160) in condizioni di certezza operative, in sede di conversione in legge è stato previsto che rientrano sempre tra i soggetti abilitati a rilasciare tale certificazione:

- le università statali;
- le università non statali legalmente riconosciute;
- gli enti pubblici di ricerca.

RIEPILOGO ADEMPIMENTI NUOVO ESTEROMETRO IN VIGORE DAL 01.07.2022

Si rammenta che dal 1° di luglio è entrato in funzione il nuovo esterometro (vedi ns. circolare n. 4 del 15.02.2022) con obbligo di invio allo SDI in formato XML dei dati di tutte le operazioni effettuate con operatori non stabiliti in Italia. Tale adempimento ha nuovi termini di presentazione rispetto al vecchio esterometro che veniva trasmesso con cadenza trimestrale.

Il D.L. Semplificazioni approvato dal Governo prevede una modifica relativa all'ambito di applicazione dell'esterometro. In particolare, si tratta di una modifica all'art. 1, co. 3-bis del D.Lgs. n. 127/15, per la quale è prevista una esclusione dall'obbligo comunicativo anche per le operazioni di importo superiore a 5.000 euro per ogni singola operazione, relative ad acquisti di beni e prestazioni di servizi non rilevanti territorialmente ai fini Iva in Italia, ai sensi degli articoli da 7 a 7-octies del DPR n. 633/72. Questa esenzione va ad aggiungersi a quelle già previste per le operazioni documentate da bolletta doganale e quelle documentate da fattura elettronica. Si tratta comunque di operazioni residuali come ad esempio i pernottamenti ed i pranzi all'estero, ma anche i rifornimenti di carburante all'estero, etc.

Sono sempre invece da comunicare gli acquisti anche di modico importo che risultano territorialmente rilevanti ai fini dell'imposta iva in Italia (es. acquisto su internet di beni e servizi da fornitore UE o da fornitore extra UE non identificato in Italia)

TERMINI DI ADEMPIMENTO DELL'INVIO DEI DOCUMENTI ELETTRONICI AL CANALE SDI:

Per le operazioni attive (nei confronti di soggetti non stabiliti), entro il termine di emissione delle fatture o dei documenti che certificano i corrispettivi, salvo emissione di fattura elettronica allo SDI;

Per gli acquisti (di beni o di servizi) da fornitori stabiliti in altri Stati Ue

Si è tenuti ad annotare le fatture ricevute da soggetti Ue (e integrate con l'imposta secondo l'aliquota applicabile), nel registro delle vendite, "entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricezione della fattura, e con riferimento al mese precedente".

PER OPERAZIONI EXTRA-UE:

Operazione	Momento di effettuazione	Termine di emissione dell'autofattura	Termine di annotazione nel registro delle vendite	Termine di invio dei dati al Sdi ai fini dell'esterometro
Acquisto di beni mobili da soggetto extra Ue	Consegna o spedizione del bene	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione	Giorno 15 del mese successivo al momento di effettuazione	Giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione
Acquisto di beni immobili da soggetto extra Ue	Stipula dell'atto	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione		
Prestazione di servizi "generica" ricevuta da soggetto extra Ue	Ultimazione della prestazione (ovvero, per le prestazioni periodiche, data di maturazione dei corrispettivi)	Giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione		
Prestazione di servizi non "generica", rilevante in Italia, ricevuta da soggetto extra Ue	Pagamento del corrispettivo	Dodicesimo giorno successivo a quello di effettuazione		

Restando a disposizione per qualsiasi chiarimento dovesse necessitare porgiamo cordiali saluti.

Studio dR48