



LEXIS  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

# Conversione del Decreto «Fisco-Lavoro» Le principali novità in pillole

- **Comunicazione preventiva lavoro autonomo occasionale (art. 13 comma 1 lett. d)**
  - ✓ Viene introdotto l'obbligo di effettuare una preventiva comunicazione all'Ispettorato territoriale del lavoro competente per territorio, da parte del committente, mediante sms o posta elettronica, con riferimento all'attività dei lavoratori autonomi occasionali, in base alle modalità oggi vigenti per il lavoro intermittente (articolo 15, comma 3, D.Lgs. 81/2015).
  - ✓ In caso di violazione si applica la sanzione amministrativa da euro 500 a euro 2.500 in relazione a ciascun lavoratore autonomo occasionale per cui è stata omessa o ritardata la comunicazione.
- **Novità in materia di riscossione (artt. 1,2,3)**
  - ✓ Riammissione nei termini dei contribuenti decaduti dalla "rottamazione-ter" e "saldo / stralcio";
  - ✓ Estensione del termine di pagamento delle cartelle notificate nel periodo 1 settembre – 31 dicembre 2021 ai 180 giorni successivi alla notifica;
  - ✓ Estensione del numero di rate riferite a piani di dilazione in essere all'8 marzo 2020 il cui mancato pagamento determina la decadenza dal beneficio della rateazione.
- **Impugnabilità ruolo – estratto di ruolo (art. 3-bis)**
  - ✓ Viene introdotto il nuovo comma 4-bis all'art. 12, DPR n. 602/73 che dispone:
    - la non impugnabilità dell'estratto di ruolo;
    - la possibilità di diretta impugnazione del ruolo / cartella di pagamento invalidamente notificata esclusivamente qualora il debitore che agisce in giudizio dimostri che dall'iscrizione a ruolo possa derivare specifico pregiudizio.

- **Rinvio dei termini di versamento dei contributi previdenziali e premi Inail nel settore dello sport (art. 3-quater)**
  - ✓ L'articolo stabilisce, in favore delle federazioni sportive nazionali, degli enti di promozione sportiva, delle associazioni e delle società sportive professionistiche e dilettantistiche, residenti nel territorio dello Stato, il rinvio dei termini dei versamenti in scadenza dall'1 dicembre 2021 al 31 dicembre 2021 relativi ai contributi previdenziali e assistenziali e ai premi per l'assicurazione obbligatoria.
  - ✓ I versamenti sospesi devono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e di interessi, in 9 rate mensili a decorrere dal 31 marzo 2022. Quanto eventualmente già versato non sarà oggetto di rimborso
- **Ricerca e sviluppo – riversamento somme (art. 5 commi da 7 a 12)**
  - ✓ É confermata la possibilità per i soggetti che al 22 ottobre 2021 hanno utilizzato in compensazione il credito d'imposta ricerca e sviluppo di cui all'art. 3, DL n. 145/2013 maturato a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 gennaio 2014 e fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019 di riversare il credito utilizzato, senza applicazione di sanzioni e interessi, ove fosse stato erroneamente utilizzato.
  - ✓ Il versamento deve avvenire entro il 16 dicembre 2022 o da questa data in massimo tre rate, previa istanza da presentarsi all'Agenzia delle Entrate.
- **Corrispettivi e fatture contenenti dati STS (art. 5 commi 12-ter e quater)**
  - ✓ L'obbligo di assolvere alla trasmissione telematica dei corrispettivi mediante l'invio dei dati di tutti i corrispettivi giornalieri al STS è prorogato al 1 gennaio 2023.
  - ✓ Il divieto di emissione della fattura elettronica per i soggetti tenuti all'invio dei dati STS è stato esteso a tutto il 2022.

- **IMU abitazione principale (art. 5-decies)**

- ✓ Viene introdotta la previsione che nel caso in cui il nucleo familiare (soggetto passivo IMU e suoi familiari) abbia la dimora abituale e la residenza in immobili diversi, ubicati nello stesso Comune ovvero in Comuni diversi, il trattamento IMU previsto per l'abitazione principale e relative pertinenze (esenzione se "non di lusso", aliquota ridotta dello 0,5% e detrazione di € 200 se di lusso / di categoria catastale A/1, A/8 e A/9) è applicabile ad un solo immobile "scelto dai componenti del nucleo familiare".

- **Nuova agevolazione Patent Box (art. 6)**

- ✓ Viene introdotta una nuova deduzione pari al 90% (aumentata al 110% dalla Legge di Bilancio 2022) dei costi di ricerca e sviluppo relativi a specifici beni immateriali, in sostituzione dell'attuale disciplina (sovrareddito derivante dall'utilizzo dei beni immateriali).
- ✓ Viene riconosciuta ai soggetti titolari di reddito d'impresa la possibilità di optare per l'applicazione della maggiorazione del 90% (110%), ai fini delle imposte sui redditi / IRAP, dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a:
  - software protetto da copyright, brevetti industriali, marchi d'impresa, disegni e modelli;
  - processi, formule e informazioni relativi a esperienze acquisite nel campo industriale, commerciale / scientifico giuridicamente tutelabili;

utilizzati (direttamente / indirettamente) nello svolgimento della propria attività d'impresa.

Seguirà specifica circolare di approfondimento relativa all'argomento.

- **Contabilità di magazzino (art. 5 comma 14-quater)**
  - ✓ I valori delle soglie da verificare per l'obbligo di tenuta delle scritture ausiliarie di magazzino ex art. 14, lett. d), DPR n. 600/73 sono convertiti in Euro e rispettivamente a € 5,164 milioni (ricavi) e a € 1,1 milioni (rimanenze). In caso di superamento di entrambi i limiti per due periodi di imposta, scatta l'obbligo di cui sopra.
- **Non imponibilità trasporti internazionali (art. 5-septies)**
  - ✓ Come previsto dall'art. 9, comma 1, n. 2, DPR n. 633/72 sono non imponibili IVA i trasporti relativi a beni in esportazione / transito / importazione temporanea, nonché i trasporti relativi a beni in importazione i cui corrispettivi sono inclusi nella base imponibile dei beni stessi. In sede di conversione, con l'aggiunta del nuovo comma 3, è stato precisato che tali trasporti non comprendono i servizi resi a soggetti diversi:
    - dall'esportatore/importatore;
    - dal titolare del regime di transito;
    - dal destinatario di beni / prestatore di servizi.
- **Esterometro (art. 5 comma 14-ter)**
  - ✓ Le nuove modalità di invio del c.d. "esterometro" (trasmissione dei dati delle operazioni con l'estero tramite SdI, utilizzando il formato della fattura elettronica) sono differite dall'1 gennaio 2022 all'1 luglio 2022. Si veda circolare Lexis n. 9 del 29 dicembre 2021.