



**Associazione
Nazionale
Commercialisti**

confimiindustria
Confederazione dell'Industria Manifatturiera Italiana e dell'Impresa Privata

D.L. 36/2022 – AS 2598

*Conversione in legge del decreto-legge 30 aprile 2022, n. 36, recante
ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e
resilienza (PNRR)*

**Proposte emendative in materia di adempimenti per imprese e
professionisti**

**Il Contributo di
ANC
Associazione Nazionale Commercialisti
e
Confimi Industria
Confederazione dell'Industria Manifatturiera Italiana
e dell'Impresa Privata**

Roma, 20 maggio 2022



Sommario

EMENDAMENTI ALL'ARTICOLO 18

Termini versamento Iva acquisti in reverse charge soggetti forfetari.....	3
Semplificazione termine annotazione acquisti in reverse charge soggetti con liquidazione trimestrale (precisazione normativa).....	3
Termini trasmissione dati esterometro – proroga modalità e tempistica (proposta 1).....	4
Termini trasmissione dati esterometro – proroga solo tempistica (proposta 2).....	5
Termini trasmissione dati esterometro – proroga solo tempistica (proposta 3).....	5
Trasmissione dati esterometro con il flusso della fattura elettronica – precisazioni sanzionatorie	6
Detrazione Iva fatture di fine anno (rimuovere l'eccezione)	6

ALTRI EMENDAMENTI

Dichiarazione sostitutiva Aiuti di Stato Temporary Framework e aggiornamento RNA - 1	7
Dichiarazione sostitutiva Aiuti di Stato Temporary Framework e aggiornamento RNA - 2	8

Termini versamento Iva acquisti in reverse charge soggetti forfetari

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

Nell'articolo 1, comma 58, della legge n. 190/2014 è aggiunta la seguente disposizione: *“Per i termini di versamento dell’Iva relativa agli acquisti in inversione contabile soggetti ad imposta sono applicabili, se ritenute più favorevoli, le disposizioni dell’articolo 7 del decreto del Presidente della Repubblica 14 ottobre 1999 n. 542.”*

Motivazioni

L’Agenzia delle entrate ha precisato che anche i forfetari di cui all’articolo 1, commi da 54 a 89, della legge n. 190/2014 quando effettuano acquisti in *reverse charge*, sono soggetti passivi (circ. AdE 10/E/2016 § 4.1.2; circ. AdE 14/E/2015; circ. AdE 59/E/2010) e pertanto detti acquisti devono sempre essere accompagnati (attualmente entro il 16 del mese successivo) dal versamento con F24 dell’Iva. Fanno eccezione solamente gli acquisti intracomunitari (anche oggetto di vendite a distanza) entro la soglia di € 10.000 annui (articolo 38 comma 5 lettera c) del D.L. 313/93. La proposta mira ad introdurre il termine trimestrale (in luogo di quello mensile) entro il quale i soggetti **forfetari** possono procedere con il versamento dell’Iva relativa agli acquisti soggetti al meccanismo del reverse charge interno e, ove previsto, internazionale. È paradossale, infatti, che soggetti di ridottissime dimensioni non possano quantomeno fruire, laddove ritenuto più favorevole, dei termini ordinariamente riconosciuti agli operatori più strutturati che applicano il regime della liquidazione Iva trimestrale ai sensi dell’articolo 7 del dPR 542/99 ai cui termini (16 maggio; 20 agosto; 16 novembre e 16 marzo). Non sono necessarie coperture giacché la norma citata (comma 3) prevede che il versamento trimestrale sia maggiorato dell’1% a titolo di interesse. Il contribuente ha la facoltà di eseguire il versamento mensilmente senza detta maggiorazione.

Semplificazione termine annotazione acquisti in reverse charge soggetti con liquidazione trimestrale (precisione normativa)

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

Il comma 3-bis dell’articolo 7 del d.P.R. 542 del 14/10/1999 è sostituito dal seguente: *“I soggetti che esercitano l’opzione di cui al comma 1, lettera a), possono annotare le fatture nel registro di cui all’articolo 23 del decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni. I medesimi termini rilevano anche ai fini dell’annotazione effettuata per gli acquisti in inversione contabile ai sensi dell’articolo 17 e 74 del medesimo decreto nonché, per gli acquisti intracomunitari, ai sensi dell’articolo 46 e 47 del D.L. n. 331/93.”*

Motivazioni

Trattasi di precisazione normativa volta a chiarire che i termini previsti dall'articolo 7 del DPR 542/99 per le annotazioni nel registro di cui all'articolo 23 valgono sia per le operazioni attive che per quelle passive in inversione contabile.

Termini trasmissione dati esterometro – proroga modalità e tempistica (proposta 1)

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

All'articolo 1, comma 3-bis, alinea, del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127, le parole: «Con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° luglio 2022, i dati di cui al primo periodo sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio secondo il formato di cui al comma 2.» sono sostituite dalle seguenti: «Con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2023, i dati di cui al primo periodo sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio secondo il formato di cui al comma 2, ferma restando la facoltà di provvedere secondo il formato del comma 2 anche prima della data suddetta.»

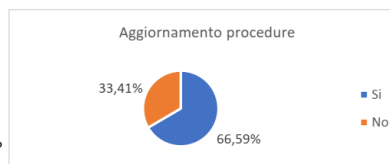
Motivazioni

L'emendamento propone la proroga al 1° gennaio 2023 delle novità introdotte dalla legge di bilancio 2021 in materia sia di modalità che di tempistica di comunicazione dei dati relativi, ferma restando la possibilità del contribuente di scegliere se utilizzare la nuova modalità basata sulla fatturazione elettronica. Secondo un sondaggio promosso da ANC e Confimi Industria nel mese di maggio 2022 (ancora in corso di raccolta) risulta che meno del 19% sta già utilizzando le nuove modalità e che oltre il 25% non ha ancora aggiornato le procedure software.

Hai già aggiornato le procedure software per la gestione dell'esterometro con le modalità della fatturazione elettronica (specifiche 1.7) obbligatorie per le operazioni effettuate da luglio 2022?

Si e le sto già utilizzando
 Sì, ma non le sto ancora utilizzando
 NO, perché avendo poche operazioni con l'estero
 utilizzerò quelle gratuite dell'Agenzia delle entrate
 NO

156	18,55%	66,59%
404	48,04%	
61	7,25%	33,41%
220	26,16%	
841	100,00%	



Molto critica risulta altresì la gestione della nuova tempistica in particolare per gli acquisti da non residenti che, secondo la nuova disciplina, vanno trasmessi al più tardi entro il 15 di ogni mese. La tempistica è inadeguata per l'87% circa degli operatori (entro il 15 gli operatori che curo soprattutto quando di per

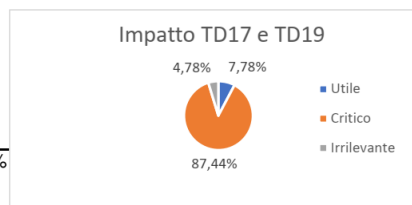
La novità risulta critica per l'87,44% del campione totale (836 risposte) e per il 76,91% è molto critica per la tempistica difficile da rispettare. Anche chi giudica utile la novità (il 7,78%) ha tuttavia riserve sulla tempistica: il 3,95% considera infatti utile la novità solo per la modalità e non anche per la tempistica.

Acquisti territoriali di servizi (TD17) o beni (TD19), diversi dalle importazioni (ad esempio acquisti tramite Internet di beni che si trovano già in Italia)

Le nuove regole prevedono l'invio del singolo flusso XML entro il giorno 15 del mese successivo all'arrivo della fattura (integrazione fattura fornitore UE) o di effettuazione dell'operazione (autofattura per acquisto da fornitore extra UE). Come giudichi l'impatto?

Novità utile sia per modalità che tempistica
 Novità utile per la sola modalità
 Novità molto critica (difficile rispettare i termini)
 Novità mediamente critica
 Novità irrilevante
 Totale risposte
 non risposto

32	3,83%	7,78%
33	3,95%	
643	76,91%	87,44%
88	10,53%	
40	4,78%	4,78%
836	100,00%	100,00%
5		
841		



Si osserva, infine, che le nuove modalità hanno la finalità di agevolare l'AdE nell'acquisizione più celere dei dati ai fini di migliorare il processo delle precompilate. Processo che al momento è giudicato di interesse da meno del 2% del campione e che comunque non potrà sortire alcune effetto per il 2022.

Dal 13 settembre 2021 è possibile (per i soggetti trimestrali) la possibilità di fruire delle bozze precompilate dei registri Iva e delle Li.Pe. Hai provato a fruire di detto servizio? Ritieni interessante questa soluzione?

Si e lo trovo utile (ancorché si tratti di un servizio sperimentale che al momento richiede molte modifiche all'utente)

Si, ma non lo trovo utile

No, mai provato ma proverò

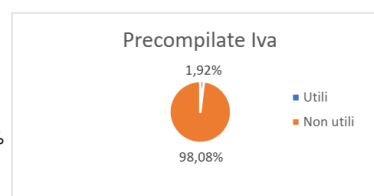
No, non mi interessa perché riguarda solo i registri Iva e non potrà mai sostituire i software gestionali

No

Totale risposte

non risposto

16	1,92%		
39	4,67%		
105	12,57%		
443	53,05%	80,84%	93,41%
232	27,78%		
835	100,00%		
6			
841			



Si consideri, infine, che la gran parte dei piccoli operatori affida la tenuta della contabilità a soggetti specializzati e che – in particolare per quanto riguarda gli acquisti tramite e-commerce – le informazioni vengono spesso (e a fatica) rintracciate attraverso gli estratti conto di banca e carte di credito. Informazioni che generalmente non sono disponibili prima del 20 del mese successivo e quindi comunque oltre la scadenza del 15 prevista dalle nuove disposizioni.

Termini trasmissione dati esterometro – proroga solo tempistica (proposta 2)

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

All'articolo 1, comma 3-bis, del del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 è aggiunta la seguente disposizioni: *«Per le operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2023 gli operatori possono trasmettere i dati, secondo il formato del comma 2, al più tardi entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento ».*

Motivazioni

A differenza della precedente proposta l'emendamento mantiene le attuali scadenze trimestrali fino alla fine del 2023, salvo imporre l'uso della nuova modalità tecnica basata sulla fatturazione elettronica a partire dal 1° luglio 2022. Gli operatori potranno così adeguarsi alle nuove procedure potendo confidare nell'attuale tempistica.

Termini trasmissione dati esterometro – proroga solo tempistica (proposta 3)

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

All'articolo 1, comma 3-bis, del del decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 è aggiunta la seguente disposizioni: *«Per le operazioni effettuate entro il 31 dicembre 2022 gli operatori possono trasmettere i dati, secondo il formato del comma 2, al più tardi entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento ».*

Motivazioni

A differenza della precedente proposta l'emendamento mantiene le attuali scadenze trimestrali fino alla fine del **2022**, salvo imporre l'uso della nuova modalità tecnica basata sulla fatturazione elettronica a partire dal 1° luglio 2022. Gli operatori potranno così adeguarsi alle nuove procedure potendo confidare nell'attuale tempistica.

Trasmissione dati esterometro con il flusso della fattura elettronica – precisazioni sanzionatorie

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunta il seguente il seguente comma.

Nell'articolo 11, comma 2-quater, del D.Lgs. 18 dicembre 1997 n. 471 è aggiunto il seguente periodo: "L'eventuale tardiva trasmissione dei dati secondo le modalità della fatturazione elettronica non sono anche sintomo di violazioni degli obblighi relativi alla documentazione, registrazione ed individuazione delle operazioni soggette all'imposta sul valore aggiunto di cui all'articolo 6 laddove l'operazione abbia tempestivamente concorso alla liquidazione dell'Iva ovvero, laddove il contribuente intenda avvalersi dell'esonero dalla tenuta dei registri e delle altre semplificazioni di cui all'articolo 4 del d.Lgs. 127/2015, entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento".

Motivazioni

Con il testo dell'emendamento viene chiarito che eventuali comunicazioni tardive effettuate ai fini dell'esterometro in base alle nuove modalità della fatturazione elettronica (art. 1, comma 3-bis, D.Lgs 127/2015 come modificato dall'art. 1, comma 1103, della L. 178/2020 e dall'articolo 5, comma 14-ter del DL. 146/2021) che entreranno in vigore dal 1/7/2022 non configurano anche violazione Iva ai sensi dell'articolo 6 del D.Lgs 471/97 (omessa/tardiva fatturazione di operazioni imponibili, non imponibili, non territoriali o di omessa/tardiva applicazione del reverse charge) laddove l'operazione abbia regolarmente concorso alla liquidazione Iva mensile/trimestrale di riferimento o comunque sia stata trasmessa entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento laddove il contribuente voglia avvalersi dell'esonero dall'obbligo di tenuta dei registri Iva e – per i soggetti con liquidazione trimestrale - delle altre semplificazioni (precompilate LI.PE. e DAI) previste dall'articolo 4 del d.Lgs 127/2015 e dal provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate n. 183994 del 9/7/2021.

Detrazione Iva fatture di fine anno (rimuovere l'eccezione)

Testo emendamento

Nell'articolo 18 del D.L. 36/2021 è aggiunto il seguente comma.

All'articolo 1, comma 1, del D.P.R. 23 marzo 1998, n. 100 come modificato dall'art. 14, comma 1, del D.L. 23 ottobre 2018, n. 119 sono abrogate le seguenti parole: "fatta eccezione per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente".

Motivazioni



Le modifiche introdotte dal legislatore con il D.L. n. 119 del 23 ottobre 2018 hanno chiarito che la detrazione può essere retro imputata al mese di esigibilità purché i documenti ricevuti (fatture e bollette) ricevuti siano annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Nella circolare dell'Agenzia delle Entrate 14/E/2019 § 3.4 è stato precisato che tale disposizione si applica anche a coloro che liquidano l'imposta con cadenza trimestrale.

La norma, tuttavia, contiene un'eccezione *“per i documenti di acquisto relativi ad operazioni effettuate nell'anno precedente”*. La citata eccezione (essenzialmente per le fatture di fine anno recapitate i primi giorni dell'anno successivo o comunque per quelle relative ad operazioni del mese di dicembre emesse e recapitate entro il successivo 15 gennaio) **crea inutili complicazioni non più giustificabili** a seguito dell'abrogazione, per l'effetto dell'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica, della comunicazione dei dati fatture (c.d. spesometro) di cui all'art. 21 del D.L. 78/2010 (art. 1, comma 916, della L. 205/2017). Ancorché limitatamente alla suddetta eccezione la norma italiana si presta ai seguenti rischi¹:

- violazione del principio di equivalenza giacché il principio della detrazione immediata (alla duplice condizione dell'esigibilità e del possesso del documento) non funziona uniformemente nel corso dell'anno;
- violazione del principio di neutralità dell'Iva giacché una fattura elettronica trasmessa e pagata a fine anno (ad esempio il 31 dicembre) potrebbe risultare recapitata dal Sistema di Interscambio solo nell'anno successivo (ad esempio il 1° gennaio).

È di tutta evidenza che i tempi siano oltremodo maturi per abrogare la suddetta eccezione e rendere omogeneo 12 mesi su 12 le modalità di esercizio del diritto alla detrazione.

ALTRI EMENDAMENTI

Dichiarazione sostitutiva Aiuti di Stato Temporary Framework e aggiornamento RNA - 1

Testo emendamento

Introdurre la seguente disposizione:

“Ai fini dell'aggiornamento del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato con riferimento agli aiuti indicati nell'articolo 1, comma 13, del D.L. 22 marzo 2021, n. 41, successive modifiche ed integrazioni, e della definizione agevolata di cui all'articolo 5 del medesimo decreto, l'Agenzia delle entrate procede imputando i citati aiuti esclusivamente alla sezione 3.1 Temporary Framework della Comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 finale e successive modifiche, se il contribuente non ottempera, al più tardi entro il 30 settembre 2022, alla trasmissione della dichiarazione sostitutiva di cui all'articolo 3 del D.M. 11/12/2021 e al Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate n. 143439 del 27/4/2021. Ferma restando, in caso di superamento dei limiti massimi di aiuto consentiti, la responsabilità del contribuente nel caso di mancata risposta nei termini suddetti, l'Agenzia individua: (a) la forma giuridica sulla base della natura giuridica indicata dal contribuente nella dichiarazione Redditi 2022, se già presentata entro la data suddetta, ovvero il modello Redditi 2021; (b) il settore di appartenenza (generale, agricoltura, pesca) in base al codice Ateco indicato nei quadri RF, RG, RE delle suddette dichiarazioni; (c) la dimensione dell'impresa imputando di default l'attribuzione di “media impresa” ferme restando successive verifiche, attraverso il sistema camerale del registro imprese, di eventuali relazioni di controllo e collegamento rilevanti ai fini della definizione

¹ Peralto, oggetto di una denuncia inoltrata a marzo 2020 alla Commissione UE da ANC e Confimi Industria.



di impresa unica nonché del non superamento dei parametri (fatturato, attivo, ULA) anche in base ai dati risultanti dal Registro Imprese e REA, ove disponibili, o risultanti dalla dichiarazione dei redditi e dagli archivi INPS in caso contrario”.

Motivazioni

Molti contribuenti si troveranno in estrema difficoltà a compilare la dichiarazione sostitutiva prevista dall'articolo 3 del DM 11/12/2021 e dal Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate 143439 del 27/4/2021 in scadenza per il prossimo 30 giugno 2022. È di tutta evidenza, tuttavia, che la grande maggioranza delle piccole e micro imprese non si avvicina nemmeno lontanamente al minore dei massimali previsti (€ 800.000 per la sezione 3.1) ed è priva di relazioni di collegamento e controllo. Ferma restando la responsabilità del contribuente l'emendamento mira a garantire l'aggiornamento del Registro Nazionale degli Aiuti anche in caso di mancata risposta, stabilendo l'assegnazione di default alla sezione 3.1. del *Temporary Framework* degli aiuti indicati nell'articolo 1, comma 13, del D.L. 31/2021 nel caso di mancata trasmissione della suddetta dichiarazione sostitutiva entro il 30/09/2022. L'Agenzia delle Entrate potrà, anche successivamente, verificare la dimensione (micro, piccola, media, grande) attraverso le informazioni del fatturato, bilanci e personale disponibili presso le proprie banche dati e quelle di altre amministrazioni pubbliche (CCIAA e INPS).

Dichiarazione sostitutiva Aiuti di Stato Temporary Framework e aggiornamento RNA - 2

Testo emendamento

Introdurre la seguente disposizione:

“Al fine di agevolare la compilazione della dichiarazione sostitutiva di cui all'articolo 3 del D.M. 11/12/2021 e al Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate n. 143439 del 27/4/2021, l'Agenzia delle Entrate rende disponibile le informazioni di cui già dispone, ancorché parziali, nell'area riservata del cassetto fiscale del contribuente entro il 31 luglio 2022”.