

Normativa e prassi

Legge di bilancio 2022, novità e proroghe su Iva, Registro e Bollo

4 Febbraio 2022

Puntuale arriva il documento di prassi dell'amministrazione finanziaria che fa il punto sulle modifiche normative che vanno a impattare sulle regole che disciplinano le imposte indirette e dirette



Con la **circolare n. 3/E**, firmata oggi, 4 febbraio 2022, dal direttore Ernesto Maria Ruffini, l'Agenzia delle entrate fornisce chiarimenti in merito alle novità in materia di Iva, imposte di registro, ipo-catastali e bollo contenute nella **legge n. 234/2021**, recante il "*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024*".

Le disposizioni normative (entrate in vigore dal 1° gennaio 2022) sono state suddivise nelle seguenti aree tematiche. Seguiranno nei prossimi due approfondimenti dedicati ai principali aspetti.

Novità normative in materia di imposte indirette

- **Aliquota Iva ridotta su prodotti di igiene intima femminile (comma 13)**

La legge di bilancio 2022 prevede, in riferimento a prodotti assorbenti e tamponi, destinati alla protezione dell'igiene femminile, non compresi nel numero 1-*quinquies* della tabella A, parte II-*bis*, del Dpr n. 633/1972, l'applicazione dell'aliquota Iva del 10%, a partire dal 1°

gennaio 2022. Il documento di prassi precisa che tale fattispecie integra il trattamento di favore già previsto dall'articolo 32-ter del DL n. 124/2019 per i prodotti compostabili o lavabili, che scontano l'Iva al 5% per le cessioni effettuate dal 1° gennaio 2020

- **Imposte di registro e ipo-catastali sul trasferimento di beni strumentali nella cessione d'azienda (comma 237)**

Nella circolare viene commentata la norma in esame, la quale prevede l'applicazione dell'imposta di registro e delle imposte ipo-catastali in misura fissa ai trasferimenti di beni immobili strumentali che, per le loro caratteristiche, non siano suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni (*rectius*: fabbricati strumentali per natura), nell'ambito di contratti di cessione dell'azienda o di un ramo di essa, stipulati in attuazione dei piani volti a salvaguardare il tessuto occupazionale e la continuità aziendale. Il documento di prassi chiarisce l'ambito di applicazione della norma nonché i requisiti soggettivi e oggettivi per accedere al beneficio (l'argomento verrà approfondito con apposito articolo di prossima pubblicazione)

Altre disposizioni di rilevanza comune ai fini delle imposte dirette e indirette

- **Sospensione dei termini di versamento per federazioni, società e associazioni sportive (commi 923 e 924)**

La normativa in esame, che sarà oggetto di un successivo articolo di approfondimento, prevede la sospensione dei versamenti relativi al periodo 1° gennaio 2022 - 30 aprile 2022 per le federazioni sportive, gli enti di promozione sportiva e le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che operano nell'ambito di competizioni di interesse nazionale in corso di svolgimento al 1° gennaio 2022. Facendo un raffronto anche con le precedenti sospensioni previste dal decreto "Cura Italia" e dalla legge di bilancio 2021, nel documento di prassi vengono evidenziati i requisiti soggettivi dei beneficiari, nonché l'ambito oggettivo delle tipologie di versamenti interessati dalla sospensione.

Proroghe di disposizioni concernenti le imposte indirette

La circolare, infine, indica i termini di proroga stabiliti per le seguenti agevolazioni:

- in vigore per tutto il 2022 l'**esenzione dall'imposta di bollo per i certificati rilasciati in modalità telematica**, in precedenza prevista solo per l'anno 2021 (**comma 24**); la proroga riguarda, in sostanza, il rilascio dei certificati contenenti informazioni anagrafiche che possono essere richiesti dai cittadini rivolgendosi all'Anagrafe nazionale della popolazione

residente (Anpr), istituita presso il ministero dell'Interno

- estensione al 31 dicembre 2022 delle **agevolazioni previste per l'acquisto della "prima casa" da parte dei soggetti under 36** (in precedenza previste per gli atti stipulati sino al 30 giugno 2022) (**comma 151**). Si ricorda che il beneficio fiscale in commento è volto a incentivare l'acquisto della casa di abitazione da parte delle persone più giovani attraverso alcune misure di favore, come l'esenzione al momento del rogito dal pagamento dell'imposta di registro, ipotecaria e catastale ovvero, in caso di atto soggetto ad Iva, il riconoscimento di un credito d'imposta pari all'ammontare del tributo corrisposto in relazione all'acquisto
- proroga ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2022, della **riduzione dell'aliquota Iva al 5% per le forniture di gas metano** destinato alla combustione per usi civili e industriali con riferimento alle somministrazioni contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi, inizialmente prevista esclusivamente per l'ultimo trimestre 2021 (**comma 506**)
- estensione a tutto il 2022 della percentuale di **compensazione del 9,5% applicabile alle cessioni di animali vivi delle specie bovina e suina** (**comma 527**). Si rammenta al riguardo che l'articolo 34, comma 1, del decreto Iva, consente ai soggetti esercenti attività agricola, di determinare l'imposta dovuta detraendo da quella gravante sulle cessioni dei prodotti agricoli e ittici un importo determinato forfetariamente mediante l'applicazione di specifiche percentuali di compensazione al complessivo imponibile delle cessioni;
- applicabile per tutto il 2022 l'**esenzione dall'imposta di bollo sulle convenzioni per i tirocini di formazione e orientamento** di cui all'articolo 18 della legge n. 196/1997, dallo stesso introdotta solo per l'anno 2021 (**comma 731**). Si tratta, in particolare, di tirocini pratici e *stages* a favore di soggetti che hanno già assolto l'obbligo scolastico e sono volti a realizzare momenti di alternanza tra studio e lavoro nonché ad agevolare le scelte professionali mediante la conoscenza diretta del mondo lavorativo.

di

Luca Camilli

Paola Mazzocca

URL: <https://www.fiscooggi.it/rubrica/normativa-e-prassi/articolo/legge-bilancio-2022-novita-e-proroghe-iva-registro-e-bollo>