

NOVITÀ

Fisco	5
730/2022, CU/2022, 770/2022 e IVA/2022: bozze	5
Nuovo esterometro: adeguate le regole	5
Dichiarazioni annuali energia elettrica e gas	5
Nota di variazione in diminuzione: recupero IVA	5
Mandato senza rappresentanza prestazioni sanitarie	5
Gruppo IVA e passaggi interni di servizi	6
Ghost station: invio telematico dei dati registro	6
Esportazione definitiva senza passaggio proprietà	6
Lavoratori impatriati: ritenute sui redditi	6
Acquisti effettuati durante liquidazione società	6
Consulenza in materia di investimenti: IVA	6
Servizi finanziari: esenzione IVA	6
IVA al 4% per prodotti editoriali digitali	7
Contributo a fondo perduto e affitto d'azienda	7
Bonus investimenti: beni perimetro concessorio	7
Liquidazione di società: trattamento fiscale	7
Credito d'imposta R&S: periodo agevolato	7
Reverse charge rapporti consorziati e consorzio	7
Commissione accordi preventivi bi/multilaterali	8
Elezioni CPO con una sola candidatura	8
Acquisto di fabbricato strumentale: IVA	8
Navigazione in alto mare: acquisto senza IVA	8
Outsourcing operazioni bancarie e finanziarie	8
Patto successorio rinunciativo bilaterale	9
Corso per accesso al concorso per docente	9
UK: ritenuta su interessi da finanziamento	9
Bonus facciate anche per intervento parziale	9
Biglietteria automatizzata: proroga 10 mesi	9
Contributo a fondo perduto per start up: codice	9
Liquidazione IVA di Gruppo non residente	10
Clausole di good o bad leavership	10
Reintestazione di quote ente non commerciale	10
Cessione di partecipazioni e valore rideterminato	10
Nuovo Quadro X energia elettrica e gas naturale	10
Contributo a fondo perduto per start up al 100%	10
Contrasto ai disallineamenti da ibridi	10
Risoluzione di diritto cessione di partecipazione	10
Raccomandatari marittimi, intermediari abilitati	11
Società e bilancio	11
Covid-19: proroga per lo stato di emergenza	11
Diritto annuale: stabilite le misure per il 2022	11
Società di mutuo soccorso: accesso 5 per mille	11
Lavoro	11
Pensioni a rinnovo: importi da rivalutare per 2022	11
Gestione separata committenti: comunicazioni	12
Esonero contribuzione autonomi: rimborso	12
Differimento termini cig Covid19: conguaglio	12
Fisco lavoro: novità fiscali della conversione	12
Oneri di riscatto: funzionalità nel sistema SDD	12
Congedo parentale straordinario Covid: istruzioni	12
Opzione donna: riscatto contributivo pre 1996	12
Gli adempimenti del mese	13
Dal 17 al 31 gennaio 2022	15
Imponibili IVA i trasporti internazionali effettuati da più vettori o da terzi sub-contraenti	20
di Marco Peirolo	20

LE SCADENZE

OPERAZIONI NON IMPONIBILI IVA

CRISI DELL'IMPRESA

Il concordato semplificato liquidatorio del patrimonio aziendale
di Paolo Parisi e Paola Mazza **25**

DETRAZIONE IVA

Detraibilità IVA per holding miste
di Riccardo Rizzi **31**

PNRR

Digital Europe Programme: call aperte
di Renata Carrieri **35**

Connecting Europe Facility - settore digitale
di Gilberto Crialesi **39**

INDENNITÀ NASPI

Anticipazione NASpl per i soci di cooperativa: esenzione
di Federico Gavioli **41**

QUESITI

ACCORDI TRANSATTIVI - Rilevanza ai fini IVA **45**

TELEASSISTENZA INFERMIERISTICA - Esenzione IVA **45**

INSERTO

**Esame di Stato per dottori commercialisti e esperti contabili:
il bilancio consolidato tra OIC e IAS/IFRS**
di Alessandro Cortesi, Fabio Ciovati, Giovanni Ghelfi, Chiara Mancini,
Patrizia Tettamanzi e Michael Murgolo **II**

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 29 dicembre 2021

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Wolters Kluwer Italia Srl

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

L.E.G.O. S.p.a.
Viale dell'Industria, 2
36100 Vicenza

Redazione

Paola Boniardi, Silvia Regispani,
Rosa Ronsivalle

Autorizzazione

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 632
del 5 dicembre 1994
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento postale - D.L. 353/2003
(conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1,
DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa
con il n. 3353 vol. 34 Foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed
argomenti trattati scrivere o telefonare a:

**Ipsoa Redazione Pratica Fiscale
e Professionale**
e-mail: redazione.praticafiscale.ipsoa@wki.it
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri
arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.
scrivere o telefonare a:

Ipsoa Servizio Clienti
Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Servizio risposta automatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Pubblicità

 **Wolters Kluwer**

E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano,
Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-
dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si
intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi
entro 60 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata
A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano.
Servizio Clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizio.clienti@wolterskluwer.com
www.servizioclienti.wki.it
Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line
della Rivista, consultabile all'indirizzo
www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale

Italia

Abbonamento annuale € 245,00

Esteri

Abbonamento annuale € 490,00

Prezzo copia € 14,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso
all'atto della richiesta

DISTRIBUZIONE

Vendita esclusiva per abbonamento.
Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi
e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74
del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989
e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio Abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del Regolamento (UE) 2016/679 del 27
aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche
con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla li-
bera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE
(regolamento generale sulla protezione dei dati)". La infor-
miamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi
su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi
appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o paesi
terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei da-
ti. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trat-
tamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di
posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di
vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della pre-
sente vendita.

Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia S.r.l. l'ac-
cesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica,
la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'op-
posizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pub-
blicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei
ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi mo-
mento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata
sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre
reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati per-
sonali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autoriz-
zate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters
Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 -
20142 Milano (MI).