

Dott. Raffaele Moschen
Dott. Marco Ghidotti
Dott. Sergio Maiorana
Dott. Lorenzo Ruggieri
Dott. Alberto Arzuffi
Dott. Nicola Saba
Dott. Lucilla Dodesini

Dott. Alessandra D'Amico
Rag. Dino Bellini
Dott. Francesca Galizzi
Dott. Nicholas Feliciani
Dott. Manuela Saba
Dott. Cristina Gabbiadini
Dott. Giovanna Consonni
Dott. Graziano Dallagrassa
Dott. Daniele Sozzi
Dott. Marco Cefis

CIRCOLARE DI STUDIO

A TUTTI I CLIENTI

A MEZZO E-MAIL

Circolare n. 2 del 26 Gennaio 2022

**Oggetto: Calendario delle scadenze dei principali adempimenti fiscali 2022
Mancata riapertura del termine per l'affrancamento di terreni e partecipazioni**

Calendario delle scadenze dei principali adempimenti fiscali 2022

Con l'occasione dell'avvio dell'anno fiscale 2022 alleghiamo alla presente un calendario contenente l'indicazione schematica dei ***principali adempimenti fiscali e delle relative scadenze*** che riteniamo possa rappresentare un utile strumento pratico di programmazione e monitoraggio.

Si precisa che:

- il calendario tiene conto degli eventuali spostamenti al primo giorno lavorativo successivo nel caso in cui una scadenza cada di *sabato, domenica o in un giorno festivo*;
- in caso di proroghe, differimenti o sospensioni dei termini contenuti nel calendario ci riserviamo di dare pronta informazione;
- i versamenti relativi al saldo 2021 e primo acconto 2022 delle imposte IRES ed IRAP dipendono per quanto riguarda le società di capitali dalla data di approvazione del bilancio;
- con riferimento alle società di capitali ed enti con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare i termini ultimi per il versamento delle imposte e per la trasmissione telematica delle dichiarazioni dipendono dalla data di chiusura dell'esercizio sociale:
 - undici mesi per la presentazione dei dichiarativi;
 - sei mesi per il pagamento del primo acconto;
 - undici mesi per il pagamento del secondo acconto.

Evidenziamo inoltre che dal corrente anno la scadenza per la trasmissione telematica delle certificazioni uniche e per la consegna ai sostituiti delle stesse è stata unificata (16 marzo 2022).

Mancata riapertura del termine per la rideterminazione del costo di terreni e partecipazioni

La legge di bilancio 2022 **non** contiene **la riapertura del termine per la rideterminazione del costo o del valore di acquisto di terreni e partecipazioni non quotate** di cui all'art. 2 comma 2 del decreto legge 24 dicembre 2002 n. 282 convertito con modificazioni nella legge 21 febbraio 2003 n. 27.

Si tratta di un'assoluta novità considerato che consecutivamente in ognuna delle Leggi di bilancio degli **ultimi 9 anni** era contenuta una specifica norma di riapertura del termine.

Ne consegue che in caso di prossima cessione di una partecipazione non negoziata in mercati regolamentati o di un terreno edificabile/agricolo non sarà possibile rideterminarne il valore pagando un'imposta sostitutiva al fine di poter ridurre o azzerare la conseguente tassazione.

Chiaramente, il cedente potrà avvalersi delle rideterminazioni già effettuate negli anni precedenti (ultima possibile con riferimento al 1° gennaio 2021) ma nel caso in cui non fosse mai stata eseguita una rideterminazione o il valore affrancato dell'ultima rideterminazione non fosse allineato al corrispettivo di vendita, non sarà possibile procedere con la rideterminazione del valore o l'aggiornamento dello stesso.

Pertanto si applicheranno le **regole ordinarie** assoggettando a tassazione la plusvalenza derivante dal confronto tra corrispettivo di vendita percepito e costo fiscalmente riconosciuto che in assenza di precedente rideterminazione sarà pari – in linea di principio – al prezzo di acquisto aumentato di ogni altro costo inerente. Esistono invero numerose casistiche “particolari” come ad esempio le acquisizioni a titolo gratuito (donazioni o successioni) per le quali si invitano gli interessati a prendere contatto con i professionisti di studio per ogni più opportuno approfondimento, conteggio e valutazione.

* * * * *

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento, ricordiamo che i professionisti dello Studio sono sempre disponibili per affrontare e risolvere ogni necessità e porgiamo i più cordiali saluti.

Studio Moschen & Associati



Allegati: *calendario dei principali adempimenti fiscali 2022*