Fabio Cigna
(Dottore Commercialista e Revisore contabile in Cuneo)

Legge di Bilancio 2023
Rassegna delle principali novità

Struttura della normativa di riferimento

- **Legge 29 dicembre 2022, n. 197** – «*Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025*»;
- Pubblicata nel S. O. n.43 della G.U. n. 303 del 29/12/2022;
- **Consta di due parti e 21 articoli**: la prima è formata dall'articolo 1 di **903 commi** - *misure quantitative* -, la seconda dai successivi 20 articoli - *l'approvazione degli stati di previsione*;
- Le disposizioni in essa contenute, salvo casi specifici, entrano in vigore **a decorrere dal 01 gennaio 2023**

Crediti d’imposta - pacchetto energia cc. 2 - 19

- **Credito d’imposta** per l’acquisto e l’utilizzo di energia elettrica per le **imprese energivore** - I trimestre 2023:
    - **45% della spesa sostenute nel I° trimestre**;
    - I costi per KWh sono parametrati sulla media del IV° trim. 2022;
    - Abbiano subito un incremento superiore al 30% rispetto al 2019;
    - **Viene riconosciuto anche sull’auto-consumo**, ma in questo caso l’incremento è parametrato sul prezzo unitario dei combustibili utilizzati per la produzione dell’energia; e sul prezzo convenzionale dell’energia elettrica relativo al I° trimestre 2023.

Crediti d’imposta - pacchetto energia cc. 2 - 19

- **Credito d’imposta** per l’acquisto e l’utilizzo di energia elettrica per le **imprese non energivore** dotate di contatori di potenza disponibile, maggiore o uguale a 4,5 kW - I trimestre 2023:
  - **35% della spesa sostenute nel I° trimestre**;
  - I costi per KWh sono parametrati sulla media del IV° trim. 2022;
  - Abbiano subito un incremento superiore al 30% rispetto al 2019;
  - **NON viene riconosciuto anche sull’auto-consumo.**

Crediti d’imposta - pacchetto energia cc. 2 - 19

- **Credito d’imposta** per l’acquisto e l’utilizzo di gas naturale per le **imprese gasivore** (D.M. 541/2021) - I trimestre 2023:
    - **45% della spesa sostenute nel I° trimestre**;
    - Il prezzo di riferimento è parametrato alla media del IV° trim. 2022;
    - Abbiano subito un incremento superiore al 30% rispetto al 2019;

Crediti d’imposta - pacchetto energia cc. 2 - 19

- **Credito d’imposta** per l’acquisto e l’utilizzo di gas naturale per le **imprese non gasivore** (D.M. 541/2021) - I trimestre 2023:
    - **45% della spesa sostenute nel I° trimestre**;
    - Il prezzo di riferimento è parametrato alla media del IV° trim. 2022;
    - Abbiano subito un incremento superiore al 30% rispetto al 2019;

Crediti d'imposta - pacchetto energia cc. 2 - 19

- Azzeramento oneri generali di sistema nel settore elettrico – I° trimestre 2023 (*commi 11-12*)
- Riduzione dell'IVA e degli oneri generali nel settore del gas – I° trimestre 2023 (*commi 13 – 14*);
- Riduzione dell'IVA sui servizi di teleriscaldamento – I° trimestre 2023 (*comma 16*)
- Bonus sociale elettrico e gas (*commi 17 – 19*) *«per l'anno 2023 sono ammessi alle agevolazioni delle tariffe domestiche i nuclei familiari con un indicatore ISEE fino a Euro 15.000».*

Modifiche e novità sul Superbonus c. 10 e c. 894

- Determinazione dell’ambito temporale delle agevolazioni;
- Proroga sull’efficacia degli interventi *Superbonus* sulle singole unità immobiliari indipendenti;
- Riconoscimento di alcuni bonus in favore di ETS;

Credito d’imposta carburanti per attività agricola

- **Credito d’imposta del 20%** sull’acquisto di gasolio e benzina per la **trazione dei mezzi** utilizzati per l’esercizio di attività agricole e della pesca (ATECO 01.61 – *coltivazioni agricole e produzione di prodotti animali, caccia, e servizi connessi*);
- Riconosciuto per il **I° trimestre 2023** anche per il **riscaldamento di serre e fabbricati produttivi per l’allevamento di animali;**
- Il credito d’imposta (20%) calcolato sui costi di acquisto del **III° trimestre 2022** deve essere utilizzato esclusivamente **in compensazione entro il 31 marzo 2023.**

Modifiche al regime forfetario e *flat-tax* incrementale

- Aumento della soglia di ricavi/compensi (c.54)
- Fuori-uscita del regime per il superamento della soglia (c.54)
- Tassa piatta incrementale (cc. 55 – 57)

Ammortamento fabbricati strumentali cc. 65-69

- Per i fabbricati strumentali relativi a determinate attività (ATECO) sono riconosciute come **deducibili aliquote di ammortamento in misura non superiore al 6% del costo dei fabbricati** stessi:
  - Ipermercati - Supermercati - Discount alimentari (47.11.10/20/30)
  - Minimercati ed altri esercizi specializzati (47.11.40)
  - Commercio al dettaglio di prodotti surgelati (47.11.50)
  - Grandi Magazzini (47.19.10)
  - Commercio al dettaglio in esercizi non specializzati di computer, periferiche, attrezzature per le telecomunicazioni ecc. (47.19.20)
  - Empori e negozi non specializzati di vari prodotti non alim. (47.19.90)
  - Commercio al dettaglio … (47.21/22/23/24/25/26/29)

Novità IVA 2023

- Riduzione IVA nel settore gas per il I° trimestre 2023 (c. 13 – 14)
- Riduzione IVA sul teleriscaldamento per il I° trim. 2023 (c.16)
- Modifiche delle aliquote IVA per alcuni beni (cc. 72 – 73)
- Responsabilità del cessionario/committente per operazioni IVA inesistenti (c. 152)
- Modifiche ai parametri per la contabilità semplificata (c. 276)

Agevolazioni per l'acquisto di immobili (cc.74 – 76)

- **Prorogato al 31/12/2023** il Fondo di solidarietà per la sospensione dei mutui prima casa;
- **Prorogato al 31/03/2023** il Fondo di garanzia per la prima casa finalizzato a garantire l'accesso a mutui garantiti;
- **Prorogato al 31/12/2023** l'esenzione dall'imposta di registro e dalle imposte ipo-catastali sugli atti traslativi o costitutivi di un diritto (*nuda proprietà, usufrutto, uso, abitazione*) sull'abitazione principale, in favore di ***soggetti under 36*** nell'anno del rogito ed hanno un ISEE non superiore ad Euro 40.000. (*escluse le abitazioni di lusso*).

Agevolazioni per l'acquisto di immobili (cc.74 – 76)

- Per gli acquisti effettuati fino al 31/12/2023, da parte di persone fisiche, di **unità abitative di classe A o B**, cedute da parte di OICR immobiliari o dalle imprese che le hanno costruite, è riconosciuta ai fini IRPEF, una **detrazione dall'imposta lorda**, fino a concorrenza del suo ammontare, pari al **50% dell'IVA corrisposta sull'acquisto**.
- La detrazione (*50% IVA*) deve essere ripartita **in 10 rate di pari importo**, a decorrere dal periodo d'imposta in cui viene effettuato l'acquisto.

Esenzione IRPEF e IMU su determinati immobili

- Viene **prorogata fino al 31/12/2023 l'esenzione IRPEF** (*2017 – 2022*) dei redditi dominicali ed agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e IAP (*imprenditori agricoli professionali*) iscritti nella previdenza agricola. (c.80)
- **A decorrere dal 01/01/2023**, sono **esenti da IMU** gli immobili non utilizzabili né disponibili per i quali sia stata presentata denuncia all'autorità giudiziaria o sia iniziata un'azione giudiziaria penale per **occupazione abusiva**. (c.81)

Assegnazione o cessione agevolata di beni ai soci

- **Entro il 30/09/2023**, le società di persone (*snc - sas*) e le società di capitali (*spa - srl*) possono assegnare o cedere ai soci (*esistenti al 30/09/2022, oppure iscritti entro il 30/01/2023 a seguito di un titolo di trasferimento antecedente al 01/10/2022*) beni immobili o beni mobili registrati, generalmente diversi da quelli strumentali;
- **Imposta sostitutiva 8% (*10,5% per le società di comodo*)**
- Possibilità di affrancare le riserve in sospensione d'imposta (*sostitutiva al 13%)* annullate per effetto dell'assegnazione.
- Sull'assegnazione di immobili, **riduzione del 50% dell'imposta di registro e possibilità di applicare in misura fissa le ipo-catastali.**

Assegnazione o cessione agevolata di beni ai soci

- Possibilità di determinare **il valore dell'immobile sulla base del valore catastale rivalutato**;
- Sono assegnabili/cedibili gli **immobili: patrimonio e merce**; per gli immobili strumentali per natura, solo nel caso in cui non siano utilizzati direttamente per l'esercizio dell'attività d'impresa; tale caratteristica deve essere verificata al momento dell'assegnazione.
- Non possono essere assegnate le immobilizzazioni finanziarie

Trasformazione agevolata in società semplice

- L’atto di trasformazione agevolata in S.S. deve essere effettuato **entro il 30/09/2023**;
- L’oggetto esclusivo o principale della società deve essere la gestione di beni immobili o di beni mobili registrati;
- La compagine societaria deve essere formata da coloro che già lo erano al 30/09/2022, ovvero siano iscritti entro il 31/01/2023 in forza di un atto di trasferimento stipulato prima del 01/10/2022; ma può variare la % di distribuzione delle quote purché tra il 30/09/2022 e la trasformazione regressiva.

Trasformazione agevolata in società semplice

- E’ richiesto il **consenso di tutti i soci** che a seguito della trasformazione diventano illimitatamente responsabili.
- Potrà fruire della trasformazione agevolata **anche la Srl Unipersonale** purché dall’esito della trasformazione emerga una pluralità di soci;
- **Imposta sostitutiva 8% (*10,5% per le società di comodo*)**
- **Obbligo** di affrancare le riserve in sospensione d’imposta (*sostitutiva al 13%)* antecedenti alla trasformazione.

Trasformazione agevolata in società semplice

- **Le riserve** di utili (Spa Srl) si intendono **distribuite** ai soci (*es. persone fisiche*) nel corso dell'anno 2023(*sostitutiva 26%).*
- La distribuzione figurativa al 31/12/2023, rende la **S.S. un sostituto d'imposta** e versa le ritenute entro 16/01/2024;
- Non essendoci trasferimento di proprietà **non ci sono imposte d'atto**; mentre imposte di registro e ipo-castatali in misura fissa;
- Nel caso di **presenza di contratti di locazione** bisogna valutare il **versamento del 1%** ai fini Registro sui medesimi contratti.

Trasformazione agevolata in società semplice

- Ai fini della tassazione sulle plusvalenze in caso di alienazione degli immobili, **la S.S. eredità l'anzianità di detenzione del bene dalla società commerciale**;
- In caso di detenzione quinquennale (*ab origine*) la plusvalenza sarà da considerarsi detassata;
- In sede di estinzione della S.S., l'eventuale attribuzione di riserve di utili (*derivanti da un cessione di un bene detenuto da più di 5 anni*) in capo al socio, non genera alcun reddito tassabile.

Estromissione dei beni dalla ditta individuale

- L'imprenditore individuale che alla data del 31/10/2022 possedeva immobili strumentali (*per natura e per destinazione*), **entro il 31/05/2023** può optare di estromettere i medesimi beni;
- **Imposta sostitutiva (Irpef-Irap) 8%;**
- La base imponibile è data dalla **differenza tra il valore normale** (*valore catastale - immobili*) ed il **costo fiscalmente riconosciuto**;
- **Versamento 60% entro il 30/12/2023 e 40% entro il 30/06/2024**;
- Ai fini IVA si configura come un'operazione di autoconsumo; pertanto **se dovuta si versa l'IVA ordinaria** (*no Reg. e Ipo-catastali*)

Rivalutazione terreni e partecipazioni – cc. 107 - 109

- Riapertura dei termini per la **rivalutazione** del costo e del valore d'acquisto delle **partecipazioni e dei terreni**;
- Facoltà di rivalutare **anche** il costo delle **partecipazioni quotate in mercati regolamentati** o in sistemi multilaterali di negoziazione;
- **Imposta sostitutiva al 16%** (*prec. 14%)* sull'intero valore;
- Versamento in un'unica soluzione oppure in **3 rate di pari importo**, applicando a partire dalla seconda un **interesse del 3% annuo**;
- Il versamento della prima rata rende efficace l'intera rivalutazione a prescindere dal regolare versamento delle rate successive.

Tassazione delle cripto-attività e VD cc. 126 - 147

Sono classificate come **redditi diversi** (*art. 67 TUIR*) le plusvalenze derivanti dalle seguenti operazioni:

- rimborso o cessione a titolo oneroso;
- Permuta o detenzione

Di cripto-attività complessivamente non inferiori ad Euro 2.000

- determinate dalla differenza tra il corrispettivo percepito (*o valore normale*) ed il costo/valore d'acquisto delle cripto-attività
- Il costo/valore d'acquisto deve essere documentato a cura del contribuente, diversamente si assume un valore pari a zero.
- **Tassate con imposta sostitutiva al 26%.**

Tassazione delle cripto-attività e VD cc. 126 - 147

Per le annualità precedenti è prevista la possibilità di regolarizzare la propria posizione presentando apposita istanza (VD):

- Versando la **sanzione per omessa indicazione** delle proprie attività pari al **0,5% sul valore delle attività non dichiarate**;
- **Se le cripto-attività hanno prodotto reddito**, versando ulteriormente **l'imposta sostitutiva pari al 3,5%** delle attività detenute al termine di ogni anno o al momento del realizzo.
- La regolarizzazione non esclude l'applicazione delle sanzioni per mancata dichiarazione dei redditi esteri - RW (*dal 6% al 30%).*

Misure a sostegno del contribuente cc. 153 - 252

- Definizione agevolata delle somme dovuto a seguito di controllo automatizzato (*2019-2021*);
- Proroga dei termini di notificazione cartelle di pagamento relative ai periodi d'imposta in corso al 31 dicembre 2019;
- Rateizzazione delle somme;
- Riapertura dei termini di versamento di ritenute alla fonte e IVA;
- Regolarizzazione delle irregolarità formali;
- Definizione agevolata di violazioni riferite a tributi amministrativi dell'Agenzia delle Entrate

Misure a sostegno del contribuente cc. 153 - 252

- Definizione agevolata degli atti di accertamento
- Definizione agevolata delle controversie tributarie;
- Conciliazione agevolata delle controversie tributarie;
- Rinuncia agevolata dei giudizi tributari pendenti in Cassazione;
- Regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo/mediazione e conciliazione giudiziale;
- Stralcio debiti affidati agli agenti della riscossione fino Euro 1.000
- Definizione agevolata carichi affidati all'agente della riscossione

Crediti d’imposta per il Mezzogiorno cc. 265 - 269

- **Prorogato al 31/12/2023** il credito d’imposta per investimenti nel Mezzogiorno;
- **Prorogato al 31/12/2023** il credito d’imposta per investimenti nelle Zone Economiche Speciali (ZES) ;
- **Prorogato al 2023** il credito d’imposta R&S in favore delle imprese operanti nelle seguenti regioni: *Abruzzo, Basilicata, Calabria; Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia*.

Termini riversamento credito d’imposta R&S

- Il **riversamento spontaneo del credito d’imposta R&S** può essere effettuato **entro il 30/11/2023** (*ex. 31/10/2023*) senza l’applicazione di sanzioni;
- Le imprese possono chiedere una certificazione attestante la qualificazione degli investimenti effettuati o da effettuare, al fine della classificazione necessaria per usufruire del credito d’imposta (*R&S; innovazione tecnologica e di design; innovazione estetica*) purché le violazioni relative all’utilizzo del credito d’imposta non siano già state accertate con processo verbale di constatazione.

Credito d’imposta 4.0 – termine lungo c.423

- Viene ulteriormente esteso il **termine lungo, al 30/09/2023** (*ex. 30/06/2023*) per godere delle agevolazioni – *a regole 2022* - inerenti il **credito d’imposta sui beni Industria 4.0** ; purché il venditore entro il 31/12/2022 abbia accettato l’ordine e il contribuente abbia versato un acconto di almeno il 20% del costo di acquisizione.