

Infostudio

N. 03 del 31.01.2023

Legge di Bilancio 2023: le misure fiscali

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento intendiamo informarla in merito alle misure fiscali contenute nella legge di Bilancio 2023.

Gli allegati da consultare:

<i>Legge di Bilancio 2023</i>	2
<i>Misure per i contribuenti</i>	2
<i>Misure per imprese e professionisti</i>	6


Legge di Bilancio 2023

Misure per i contribuenti

Energia	annullamento delle aliquote relative agli oneri generali di sistema elettrico applicate alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche in bassa tensione per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 kW	
Gas	aliquota Iva per le somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali contabilizzate nelle fatture emesse nel primo trimestre 2023 è ridotta al 5%	
Bonus sociale	Il valore ISEE per accedere al bonus sociale (energia e gas) viene innalzato da 12.000 a 15.000 euro .	
Bonus mobili	Misura massima 2023	8.000 euro
	Misura massima 2024	5.000 euro
Eliminazione barriere architettoniche	Detrazione al 75% estesa al 31 dicembre 2025	
Limite contante	Dal 1° gennaio 2023	5.000 euro
Prodotti infanzia e assorbenti	i prodotti per l'infanzia, come latte in polvere o liquido, semolino e altre farine, pannolini e seggiolini auto, nonché tamponi e assorbenti femminili, verranno assoggettati ad aliquota Iva del 5%	
Pellet	aliquota Iva della cessione di pellet viene ridotta al 10%.	
Mercato immobiliare	Per l'acquisto entro il 31 dicembre 2023 di immobili residenziali di classe energetica A o B ceduti dalle imprese costruttrici è possibile detrarre il 50% dell'IVA versata ripartita in 10 quote annuali costanti.	
Agevolazioni prima casa	<p>→ fino al 31 dicembre 2023 estesa:</p> <ul style="list-style-type: none">• l'operatività del credito d'imposta per l'acquisto della prima casa riservata ai giovani al di sotto dei 36 anni;• la speciale disciplina emergenziale del Fondo di solidarietà per la sospensione dei mutui relativi all'acquisto della prima casa. <p>Inoltre, la garanzia massima dell'80% sulla quota capitale dei mutui destinati alle categorie prioritarie, ossia giovani coppie, nuclei familiari monogenitoriali con figli minori, conduttori di alloggi IACP e giovani di età inferiore ai 36 anni, sarà concessa anche quando il Tasso Effettivo Globale (TEG) sia superiore al Tasso Effettivo Globale Medio (TEGM), nel rispetto di determinate condizioni, viene prorogata fino al 31 marzo 2023.</p>	

Imu immobili occupati	I proprietari di immobili occupati, che abbiano presentato regolare denuncia, sono esentati dal pagamento dell'IMU.		
Avvisi bonari	<p>Le somme dovute a seguito del controllo automatizzato, relative ai periodi d'imposta 2019, 2020 e 2021, per le quali il termine di pagamento non sia ancora scaduto alla data di entrata in vigore della legge di bilancio 2023, ovvero i cui avvisi siano stati recapitati successivamente a tale data, possono essere definite con il pagamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delle imposte e dei contributi previdenziali; • degli interessi e delle somme aggiuntive; • delle sanzioni nella misura ridotta del 3%, senza riduzione sulle imposte non versate o versate in ritardo. <p>Quanto appena detto si applica anche agli avvisi bonari le cui rateazioni sono ancora in corso all'entrata in vigore della legge.</p>		
Stralcio debiti fino a 1.000 euro	<p>I debiti di importo residuo fino a 1.000 euro (comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni), risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, anche se ricompresi in precedenti definizioni agevolate, sono automaticamente annullati.</p> <p>La data rilevante per l'annullamento automatico è fissata al 31 marzo 2023.</p>		
	Periodo affidamento	1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015	
	Importo residuo (comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni)	Fino a 1.000 euro	
	Tipologia carico	Cosa si annulla	Cosa è dovuto
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Imposte dirette (Irpef, Ires, Irap) ✓ Imposte indirette (Iva, registro, bollo) ✓ Contributi previdenziali ✓ Importi liquidati dalle camere di commercio 	Cancellazione totale		-
Tributi locali (Imu, Tari, Tosap, tassa di soggiorno etc)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ interessi per ritardata iscrizione a ruolo, ✓ interessi di mora ✓ sanzioni 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Capitale ✓ somme maturate a titolo di rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notificazione della cartella di pagamento 	
sanzioni amministrative e violazioni codice della strada (bollo auto)	interessi comunque denominati	<ul style="list-style-type: none"> ✓ sanzioni ✓ somme maturate a titolo di rimborso delle spese per le 	


			procedure esecutive e di notificazione della cartella di pagamento
Rottamazione	<p>prevista la definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2000 ed il 30 giugno 2022.</p> <p>La definizione agevolata richiede il versamento delle sole somme dovute a titolo di capitale e di rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notifica della cartella di pagamento, in unica soluzione o anche a rate, con un tasso di interesse al 2%.</p>		
Carta cultura	verrà assegnata ai diciottenni appartenenti a nuclei familiari con ISEE non superiore a 35.000 euro		
Carta di merito	verrà assegnata una Carta del merito agli iscritti agli istituti di istruzione secondaria superiore o equiparati che abbiano conseguito, non oltre l'anno di compimento del 19° anno di età, il diploma finale con una votazione di almeno 100/100, assegnata e utilizzabile nell'anno successivo a quello del conseguimento del diploma e cumulabile con la carta cultura.		
Controversie tributarie	Le controversie tributarie pendenti al 1° gennaio 2023, in cui è parte l'Agenzia delle entrate e l'Agenzia delle dogane e dei monopoli, aventi ad oggetto atti impositivi, possono essere definite mediante il pagamento di un importo pari al valore della controversia.		
	ricorso pendente è iscritto in primo grado	90% del valore della controversia	
	soccombenza dell'Agenzia fiscale nella pronuncia di primo grado	40% del valore della controversia	
	soccombenza dell'Agenzia fiscale nella pronuncia di secondo grado	15% del valore della controversia	
Conciliazione agevolata	<p>In alternativa alla definizione agevolata delle controversie viene consentito di definire entro il 30 giugno 2023 con un accordo conciliativo "fuori udienza" le controversie tributarie pendenti, aventi ad oggetto atti impositivi in cui è parte l'Agenzia delle entrate.</p> <p>All'accordo conciliativo si applicano le sanzioni ridotte ad 1/18 del minimo previsto dalla legge, gli interessi e gli eventuali accessori.</p>		
Rinuncia agevolata	<p>in alternativa alla definizione agevolata delle controversie tributarie viene introdotto l'istituto della rinuncia "agevolata" alle controversie tributarie in cui è parte l'Agenzia delle entrate e che sono pendenti in Corte di Cassazione, la cui opzione dovrà essere effettuata entro il 30 giugno 2023.</p> <p>La rinuncia avviene attraverso definizione transattiva con la controparte di tutte le pretese azionate in giudizio.</p>		

	<p>Con la rinuncia agevolata si dispone il pagamento delle somme dovute per le imposte, gli interessi e gli accessori, ma con sanzioni ridotte ad 1/18 del minimo previsto dalla legge.</p>
<p>Plusvalenze soggetti esteri</p>	<p>Le plusvalenze realizzate da non residenti, derivanti dalla cessione di partecipazioni in società ed enti, non negoziate in mercati regolamentati, il cui valore, per più del 50%, deriva direttamente o indirettamente da beni immobili situati in Italia, sarà assoggettato ad imposizione in Italia. Inoltre, vengono esclusi dalla tassazione in Italia le plusvalenze:</p> <ul style="list-style-type: none"> • derivanti dalla cessione di immobili merce e strumentali; • realizzate da organismi di investimento collettivo del risparmio di diritto estero istituiti negli Stati membri dell'Unione europea e negli Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che consentono un adeguato scambio di informazioni.
<p>Regolarizzazione omessi pagamenti</p>	<p>È possibile regolarizzare l'omesso o carente versamento di alcune somme riferite a tributi amministrati dall'Agenzia delle entrate e, in particolare:</p> <p>delle rate, successive alla prima, relative alle somme dovute a seguito di accertamento con adesione o di acquiescenza agli avvisi di accertamento, degli avvisi di rettifica e liquidazione, nonché a seguito di reclamo o mediazione;</p> <p>degli importi, anche rateali, relativi alle conciliazioni giudiziali.</p> <p>La regolarizzazione si perfeziona con l'integrale versamento di quanto dovuto entro il 31 marzo 2023, ovvero in un massimo di 20 rate di pari importo, e consente al contribuente di corrispondere la sola imposta senza sanzioni e interessi.</p> <p> ATTENZIONE! - Nel caso di mancato perfezionamento della regolarizzazione, il competente ufficio procede all'iscrizione a ruolo dei residui importi dovuti a titolo di imposta, interessi e sanzioni, nonché della sanzione prevista per ritardati ovvero omessi versamenti, pari al 30 per cento delle somme dovute.</p>

Misure per imprese e professionisti

Superbonus	Onlus, organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale iscritte negli appositi registri	Detrazione al 110% riconosciuta anche per le spese per l'installazione di impianti solari fotovoltaici, in aree o strutture non pertinenti, anche di proprietà di terzi, diversi dagli immobili ove sono realizzati gli interventi previsti, sempre che questi siano situati all'interno di centri storici soggetti ai vincoli di legge.
Tax credit energia e gas I° trimestre 2023	Imprese energivore	45%
	Imprese non energivore	35%
	Imprese gasivore	45%
	Imprese non gasivore	45%
	Utilizzo crediti	<ul style="list-style-type: none"> • in compensazione entro il 31.12.2023; • ceduti, solo per intero ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, senza facoltà di successiva cessione, fatta salva la possibilità di due ulteriori cessioni solo se effettuate a favore di soggetti "vigilati"
PMI	prorogati fino al 31 dicembre 2023: <ul style="list-style-type: none"> • l'operatività transitoria e speciale del Fondo di garanzia per le Pmi, • il credito d'imposta per le spese di consulenza relative alla quotazione delle Pmi. 	
Energia	annullamento delle aliquote relative agli oneri generali di sistema elettrico applicate alle utenze non domestiche in bassa tensione per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 kW	
Gas	aliquota Iva per le somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi industriali contabilizzate nelle fatture emesse nel primo trimestre 2023 è ridotta al 5%	
Tax credit carburante	Soggetti beneficiari	<ul style="list-style-type: none"> ✓ esercizio dell'attività agricola ✓ della pesca ✓ dell'agromeccanica
	I° trimestre 2023	20%
	Il credito è riconosciuto anche alle imprese esercenti attività agricola e della pesca in relazione alla spesa sostenuta per l'acquisto del gasolio e della benzina utilizzati per il riscaldamento delle serre e dei fabbricati produttivi adibiti all'allevamento degli animali.	
Regime	Soglia accesso/permanenza nel	85.000 euro

forfettario	regime	
	Se superati i 100.000 euro	
	ritorno immediato in corso d'anno al regime ordinario	
	Se ricavi compresi tra 85.000 e 100.000 euro	
	uscita dal regime a partire dall'anno successivo	
Flat tax	lavoratori autonomi con redditi fino a 40.000 euro	verrà applicata una flat tax del 15% su una base imponibile pari alla differenza tra il reddito d'impresa e di lavoro autonomo determinato nel 2023 e il reddito d'impresa e di lavoro autonomo, d'importo più elevato, dichiarato negli anni dal 2020 al 2022, decurtata di un importo pari al 5% di quest'ultimo ammontare.
Ammortamento commercio	Beneficiari	imprese che esercitano attività di commercio di beni al dettaglio, alimentare e non, compresi i grandi magazzini, tabacco ed elettronica
	deducibilità	quote di ammortamento del costo dei fabbricati strumentali per l'esercizio dell'impresa, in misura non superiore a quella risultante dall'applicazione al costo degli stessi fabbricati di un coefficiente fissato al 6%.
	La disposizione si applica per i periodi d'imposta 2023 - 2027	
Sugar e plastic tax	decorrenza differita al 1° gennaio 2024	
Redditi dominicali e agrari	estende al 2023 l'esenzione ai fini Irpef dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola.	
Riserve di utili	I contribuenti che detengono partecipazioni in società ed enti esteri, ubicati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato, possono affrancare o rimpatriare, attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva del 9% o del 30%, gli utili e le riserve di utili non distribuiti alla data di entrata in vigore della manovra, come risultanti dal bilancio chiuso nell'esercizio 2021 (antecedente a quello in corso al 1° gennaio 2022).	
Assegnazioni beni ai soci	Per le cessioni o assegnazioni da parte delle società, incluse quelle non operative, di beni immobili e di beni mobili registrati ai soci: <ul style="list-style-type: none"> viene applicata un'imposta sostitutiva pari all'8% delle imposte sui redditi e dell'IRAP è ridotta alla metà l'imposta di registro; le imposte ipotecarie e catastali si applicano in misura fissa. Per la determinazione della base imponibile dell'imposta sostitutiva dell'8% è possibile assumere, in luogo del valore normale degli immobili, il loro valore catastale rivalutato. Le società interessate sono tenute a versare le imposte sostitutive dovute:	
	60%	Entro il 30 settembre 2023
	40%	Entro il 30 novembre 2023

Estromissione	L'estromissione dei beni di imprese individuali viene estesa anche alle esclusioni dei beni posseduti alla data del 31 ottobre 2022, realizzate dal 1° gennaio 2023 al 31 maggio 2023. L'estromissione implica il pagamento di una imposta sostitutiva con aliquota dell'8%, da versare:	
	60%	Entro il 30 novembre 2023
	40%	Entro il 30 giugno 2024
Rivalutazione	Estesa la rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti al 1° gennaio 2023.	
	Imposta sostitutiva	16%
	Redazione perizia di stima	Entro il 15 novembre 2023
	Rateizzazione imposta sostitutiva	<p>Intero ammontare entro il 15 novembre 2023</p> <p>versamento rateale, in tre rate annuali di pari importo scadenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il 15.11.2023, • il 15.11.2024, • il 15.11.2025. <p>Le rate successive alla prima dovranno essere maggiorate degli interessi del 3% annuo, a decorrere dal 15.11.2023.</p>
Asd	<p>I termini per il versamento delle ritenute alla fonte, ivi comprese quelle dovute per addizionali regionali e comunali e per IVA, sospese da precedenti provvedimenti, nei confronti di federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva e associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche, in scadenza il 22 dicembre 2022, possono essere dilazionati in 60 rate di pari importo, con scadenza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • delle prime tre rate entro il 29 dicembre 2022 • delle successive rate mensili entro l'ultimo giorno di ciascun mese, a decorrere dal mese di gennaio 2023. <p> NOTA BENE - In caso di pagamento rateale è dovuta una maggiorazione nella misura del 3% sulle somme complessivamente dovute, da versare, per intero, contestualmente alla prima rata.</p>	
Irregolarità formali	Le irregolarità, le infrazioni e le inosservanze di obblighi o adempimenti, di natura formale, <u>non rilevanti sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, ai fini dell'IVA e dell'IRAP e sul pagamento di tali tributi, se commesse fino al 31 ottobre 2022</u> , possono essere sanate mediante la loro rimozione e il versamento di una somma pari a 200 euro per ciascun periodo d'imposta cui si riferivano le	

	violazioni, eseguito in due rate di pari importo: <ul style="list-style-type: none"> • la prima entro il 31 marzo 2023 • la seconda entro il 31 marzo 2024. 	
Ravvedimento speciale	viene consentito di regolarizzare le dichiarazioni validamente presentate, relative al periodo d'imposta 2021 e a quelli precedenti, purché le relative violazioni non siano state già contestate alla data del versamento del dovuto, mediante la rimozione dell'irregolarità o dell'omissione e il pagamento dell'imposta, degli interessi e delle sanzioni, ridotte a 1/18 del minimo edittale irrogabile.	
Contabilità semplificata	Nuove soglie di ricavi da non superare per usufruire della contabilità semplificata:	
	500.000 euro	imprese che esercitano la prestazione di servizi
	800.000 euro	imprese aventi a oggetto altre attività.
Agevolazioni mezzogiorno	prorogati al 31 dicembre 2023 i seguenti crediti d'imposta: <ul style="list-style-type: none"> • acquisto di beni strumentali nuovi, destinati a strutture produttive nelle regioni del Mezzogiorno; • investimenti nelle ZES e si estende all'esercizio 2023 il credito di imposta per investimenti in ricerca e sviluppo in favore delle imprese operanti nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia; • per le spese documentate relative all'installazione e messa in funzione di impianti di compostaggio presso i centri agroalimentari presenti nelle regioni Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia e Sicilia, nel limite massimo di un milione di euro per l'anno 2024. 	

Certi di aver fatto cosa gradita, porgiamo distinti saluti.

STUDIO FANTINELLO CARLO