

**Circolare n°:** 01/2023

**Oggetto:** *La Legge di Bilancio 2023 e il DL Milleproroghe: le principali novità in breve*

**Sommario:** È stata approvata in via definitiva dal Parlamento lo scorso 29 dicembre la Legge di Bilancio 2023 (Legge n. 197/2022), pubblicata sulla G.U. n. 303 del 29.12.2022. Sulla stessa G.U. è stato pubblicato il DL Milleproroghe (D.L. 198/2022), contenente disposizioni urgenti in materia di termini legislativi.

**Contenuto:** \_\_\_\_\_

Il testo finale della Legge di Bilancio 2023, modificato in più parti rispetto alla prima stesura, prevede diverse misure a favore di lavoratori, famiglie e imprese. Tra gli interventi di maggior rilievo si segnalano:

- Un nuovo pacchetto di aiuti, pari a 21 miliardi di euro, per fronteggiare il caro energia;
- Il taglio del cuneo fiscale per il 2023 e la detassazione dei premi di produttività;
- La proroga delle agevolazioni per la prima casa a favore dei giovani under 36;
- L'incremento della soglia massima di ricavi/compensi per il regime forfetario;
- La revisione del superbonus e della detrazione per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici;
- Il rifinanziamento del fondo di garanzia per le PMI e della Nuova Sabatini, nonché la proroga del "bonus mezzogiorno";
- La riproposizione dell'estromissione dell'immobile strumentale, nonché dell'assegnazione/cessione/trasformazione agevolata.

**Con la presente circolare evidenziamo sommariamente le principali misure di carattere fiscale e finanziario in vigore dal 1° gennaio, rinviando ai successivi contributi maggiori chiarimenti sulle misure presentate.**

**Indice:** \_\_\_\_\_

- P.1 — MISURE PER LE IMPRESE
- P.2 — MISURE PER LAVORATORI E FAMIGLIE
- P.3 — D.L. MILLEPROROGHE

Riproduzione vietata

## MISURE PER LE IMPRESE:

---

### **BONUS ENERGIA**

Per il primo trimestre 2023 viene rifinanziato il credito d'imposta per le imprese piccole e le attività come bar, ristoranti ed esercizi commerciali che salirà dal 30% al 35%, mentre per le imprese energivore e gasivore dal 40% al 45%.

### **REGIME FORFETARIO AUTONOMI E FLAT TAX INCREMENTALE**

Viene incrementato a **85 mila euro** (dai 65 mila del 2022) il tetto massimo di ricavi/compensi per la permanenza nel regime forfetario di cui alla Legge 23 dicembre 2014, n. 190.

Limitatamente al 2023, i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, diversi da quelli che applicano il regime forfetario, potranno applicare in via opzionale, in sede di dichiarazione dei redditi 2024, **un'imposta del 15% sostitutiva** dell'IRPEF e relative addizionali, sull'eccedenza del reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo rispetto al più elevato importo del reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo dichiarato negli anni 2020, 2021 e 2022.

### **FONDO CENTRALE PER LE PMI**

Viene rifinanziata anche per il 2023 la dotazione del Fondo di garanzia Pmi. Il fondo garantisce tutte le operazioni finanziarie direttamente finalizzate all'attività d'impresa concesse da un soggetto finanziatore.

### **CONTABILITA' SEMPLIFICATA**

Viene rivista la disciplina per l'accesso al regime di contabilità semplificata con l'innalzamento da 400mila a 500mila euro di ricavi e compensi per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi, e da 700mila a 800mila per le imprese aventi per oggetto altre attività. Inoltre, viene previsto l'innalzamento **dal 3% al 6%** dell'aliquota di ammortamento dei fabbricati strumentali per le attività **del commercio al dettaglio**.

### **PROROGA RIVERSAMENTO R&S**

Si ricorda che legge di conversione n. 175/2022 del Decreto aiuti ter n. 144/2022 ha prorogato al **31 ottobre 2023**, il termine previsto per regolarizzare, senza addebito di sanzioni ed interessi, gli indebiti utilizzi in compensazione del credito d'imposta previsto per investimenti in attività di ricerca e sviluppo.

Riproduzione vietata

### **NUOVA SABATINI**

Per il rilancio degli investimenti privati viene rifinanziata la misura agevolativa Nuova Sabatini (150 milioni complessivi).

### **PROROGA CONSEGNA BENI 4.0**

Viene disposta la proroga al 30 settembre 2023 (in luogo del 30 giugno 2023) del "termine lungo" per effettuare gli investimenti in **beni materiali 4.0** "prenotati" entro il 31 dicembre 2023. Rimane invece fissato al 30 giugno 2023 il termine di consegna dei **beni ordinari (materiali e immateriali) nonché di quelli immateriali 4.0** "prenotati" entro il 31 dicembre 2022. Si ricorda che dal 2023 non è più prevista alcuna agevolazione per gli investimenti in **beni ordinari**.

### **BONUS MEZZOGIORNO**

Sono prorogate per tutto il 2023 le agevolazioni (credito d'imposta e incentivi) sugli investimenti effettuati nelle regioni del Mezzogiorno, nelle Zone economiche speciali (Zes) e per gli investimenti in ricerca, sviluppo e innovazione in favore delle imprese localizzate al Sud.

### **ESTROMISSIONE E ASSEGNAZIONE AGEVOLATA**

Sono riproposte per il 2023 le seguenti agevolazioni:

1. **assegnazione agevolata** beni d'impresa ai soci, fissando al 30 settembre 2023 la finestra per usufruire dell'assegnazione/cessione/trasformazione in società semplice;
2. **estromissione immobile strumentale** dell'imprenditore individuale, posseduto al 31 ottobre 2022, con finestra temporale dal 01 gennaio 2023 al 31 maggio 2023.

Per entrambe, il regime agevolativo prevede un'imposizione sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'IRAP pari all'8% della plusvalenza (differenza tra valore normale e costo fiscale del bene).

### **COSTI COMMISSIONI POS**

Viene istituito un tavolo permanente tra le categorie interessate per valutare soluzioni per mitigare l'incidenza dei costi delle transazioni elettroniche tra 0 e 30 euro per gli esercenti con fatturato fino a 400mila euro. Qualora non si raggiunga un'intesa sarà

previsto un contributo straordinario a carico delle banche pari al 50% degli utili derivanti dalle commissioni e dalle transazioni fino a 30 euro.

#### **LIMITE USO CONTANTE**

A partire dal 1° gennaio 2023, il valore soglia oltre il quale si applica il divieto di trasferimento di denaro contante viene innalzato **da 1.000 a 5.000 euro**.

#### **STRALCIO DEBITI E SANATORIE**

A partire dal 31 marzo 2023 è previsto l'annullamento dei singoli carichi affidati agli agenti della riscossione **dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015**, aventi importo inferiore a 1.000 euro. Viene poi introdotta una rateizzazione (fino a 5 anni) dei pagamenti fiscali non effettuati nel 2022 senza aggravio di sanzioni e interessi per chi, a causa dell'emergenza Covid, caro bollette e difficoltà economiche, non è in regola con i versamenti.

Viene concessa la possibilità di **sanare le irregolarità**, le infrazioni e le inosservanze di obblighi o adempimenti, di natura formale, 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, versando una somma pari a 200 euro per ciascun periodo d'imposta.

#### **DEFINIZIONE AGEVOLATA**

Sarà possibile definire con modalità agevolate (**mini-sanzione del 3%**) le somme dovute a seguito del controllo automatizzato (c.d. avvisi bonari), relative ai periodi d'imposta in corso **al 31 dicembre 2019, al 31 dicembre 2020 e al 31 dicembre 2021**, per le quali il termine di pagamento non sia ancora scaduto alla data di entrata in vigore della legge di Bilancio (1° gennaio 2023), ovvero i cui avvisi siano stati recapitati successivamente a tale data.

Sarà inoltre possibile definire con modalità agevolate:

- **gli atti di accertamento** con adesione relativi a PVC notificati dall'Agenzia delle Entrate entro la data del 31 marzo 2023, versando una sanzione ridotta, da 1/3 a 1/18 del minimo previsto dalla legge;
- **le liti pendenti**, anche in Cassazione e a seguito di rinvio, al 1° gennaio 2023, in cui è parte l'Agenzia delle Entrate o l'Agenzia delle Dogane e dei monopoli,

aventi ad oggetto atti impositivi (avvisi di accertamento, atti di irrogazione delle sanzioni e ogni altro atto di imposizione).

Infine, sono ulteriormente favorite due misure alternative alla definizione agevolata delle controversie: la **conciliazione "fuori udienza"**, e la **rinuncia alla causa**, con sanzioni ridotte a 1/18 del minimo.

### **ROTTAMAZIONE RUOLI**

Arriva la quarta riapertura della rottamazione dei ruoli. In particolare, è possibile definire, in via agevolata (con abbattimento di sanzioni, interessi, e aggio riscossione), i carichi affidati all'agente della riscossione nel periodo compreso tra **il 1° gennaio 2000 e il 30 giugno 2022**.

## **MISURE PER LAVORATORI E FAMIGLIE:**

---

### **ASSEGNO UNICO**

Dal 1° gennaio 2023 è previsto un incremento del 50% dell'assegno unico per le famiglie con figli di età inferiore a un anno e per i figli con una età compresa da uno a tre anni per le famiglie con tre o più figli e con Isee fino a 40.000 euro. Viene prevista anche una maggiorazione del 50% dell'assegno unico per le famiglie con 4 o più figli. Sono confermate e rese strutturali le maggiorazioni dell'assegno unico per i disabili.

### **TAGLIO CUNEO FISCALE**

Viene introdotto un esonero contributivo del 2% per redditi fino a 35.000 euro e del 3% per redditi fino a 25.000 euro.

### **DETAZZAZIONE PREMI PRODUTTIVITA'**

Per i dipendenti viene fissata al 5% l'aliquota per premi di produttività fino a 3.000 euro.

### **AGEVOLAZIONE PRIMA CASA UNDER 36 e IVA**

Viene prorogata per il 2023 l'agevolazione per l'acquisto della prima casa a favore dei giovani under 36 (esenzione dal pagamento dell'imposta di registro, ipotecaria e catastale) con Isee non superiore a 40.000 euro.

In sede di conversione è stata riproposta la detrazione ai fini IRPEF del 50% dell'IVA dovuta sul corrispettivo di acquisto di unità immobiliari residenziali, di classe energetica

A / B, cedute da Organismi di investimento collettivo del risparmio immobiliari o da imprese costruttrici.

### **RINEGOZIAZIONE MUTUI PRIMA CASA**

Per attenuare l'impatto degli aumenti dei tassi di interesse sui mutui a tasso variabile è prevista la possibilità di trasformare i mutui ipotecari (prima casa) da tasso variabile a tasso fisso (con IRS + spread del contratto originario). Per beneficiare di questa misura è previsto un Isee massimo di 35.000 euro e un tetto massimo del mutuo fino a 200.000 euro per l'acquisto della prima casa.

### **SUPERBONUS E BONUS MOBILI**

Il DL Aiuti quater prevede che per il 2023 **la detrazione scenderà al 90%** sia per i condomini che per gli edifici da 2 a 4 unità immobiliari con unico proprietario o in comproprietà tra più soggetti, con le seguenti eccezioni (per le quali continua a valere l'aliquota del 110%) introdotte dalla Legge di Bilancio 2023:

- l'assemblea ha deliberato i lavori entro il 18 novembre 2022 e la Cilas (o la richiesta del titolo abilitativo) viene presentata entro il 31 dicembre 2022;
- l'assemblea ha deliberato i lavori tra il 19 e il 24 novembre 2022 e la Cilas (o la richiesta del titolo abilitativo) è stata presentata entro il 25 novembre 2022.
- la richiesta del titolo abilitativo per gli interventi di demolizione e ricostruzione viene presentata entro il 31 dicembre 2022.

Gli edifici da 2 a 4 unità immobiliari con unico proprietario o in comproprietà tra più soggetti continueranno a fruire del superbonus con aliquota del 110% nel 2023 se:

- la CILAS è stata presentata entro il 25 novembre 2022;
- il titolo abilitativo, relativo ad un intervento di demolizione e ricostruzione, viene richiesto entro il 31 dicembre 2022.

È infine innalzato a 8.000 euro il tetto massimo per la detrazione relativa all'acquisto di mobili e d elettrodomestici (rispetto ai 5mila previsti a legislazione vigente).

### **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI**

Viene riproposta anche per il 2023 la rivalutazione delle partecipazioni e terreni, edificabili e agricoli, posseduti dalle persone fisiche, società semplici, enti non commerciali, soggetti non residenti alla data del 1° gennaio 2023, con applicazione

Riproduzione vietata

dell'imposta sostitutiva del 16%, estendendola ora anche alle partecipazioni quotate, ai titoli, quote o diritti negoziati in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione.

#### **AFFRANCAMENTO QUOTE OICR, POLIZZE E CRYPTO-ASSETS**

Viene introdotta una nuova possibilità, su base opzionale, di affrancamento delle quote di OICR o di polizze assicurative applicando un'aliquota del 14% sulla differenza tra il valore delle quote o azioni al 31 dicembre 2022 e il costo di acquisto o di sottoscrizione.

Inoltre, viene data la possibilità di rideterminare tramite un affrancamento con pagamento di un'imposta sostitutiva del 14% il costo storico (fiscalmente rilevante) delle crypto-attività detenute dai contribuenti alla data del 01.01.2023.

#### **D.L. MILLEPROROGHE:**

---

Di seguito si riepilogano le principali novità introdotte dal provvedimento:

- è prorogato dal 31.12.2022 al 30.06.2023 il termine di presentazione della dichiarazione IMU relativa al 2021;
- è prorogato anche al 2023 il divieto di emissione della fattura elettronica per i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS per il 2019;
- è differito al 01.01.2024 il termine a decorrere dal quale i soggetti (ad esempio le farmacie) devono adempiere all'obbligo di invio telematico dei corrispettivi esclusivamente mediante la memorizzazione elettronica / trasmissione dei dati relativi a tutti i corrispettivi giornalieri al STS, attraverso un RT;
- è stata estesa alle perdite dell'esercizio in corso al 31.12.2022 la non applicabilità delle disposizioni civilistiche in materia di perdita del capitale sociale e riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale<sup>1</sup>;
- è estesa anche agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023 (oltre che a quelli 2021 e 2022) la possibilità di sospendere, in tutto o in parte, gli ammortamenti dei beni materiali e immateriali delle imprese Oic adopter;
- è differita dall'1.1.2023 all'1.7.2023 l'entrata in vigore della "Riforma dello sport" relativa al lavoro sportivo.

---

<sup>1</sup> Artt. 2446, comma 2 e 2482-bis, comma 4, C.c., art. 2482-bis, comma 5, C.c., art. 2482-bis, comma 6, C.c., art. 2484, comma 1, n. 4, C.c., art. 2545-duodecies, C.c.

Riproduzione vietata

*Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti e assistenza.*

*Cordiali saluti*

**Studio Brunello STP SRL**

**Dr. Fabio Pavan**