



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

## **Circolare 001/2023**

### - Consulenti in studio

Bucci dott. Alberto  
Delvai dott.ssa Barbara  
Bosin rag. Loredana

### - Personale di studio

Deflorian rag. Alma  
Defrancesco rag. Katia  
Grosso rag. Saveria  
Vanzetta rag. Elisabetta  
Bucci Tiberio  
Cestari Claudia  
Vanzo rag. Marianna  
Trettel rag. Tania  
Felicetti rag. Astrid  
Zorzi rag. Erik

**B.D.B. ELABORAZIONI - s.r.l.**

*Gestione del personale*

Via Monte Mulat 38  
38037 Predazzo (Tn)

Predazzo 3 gennaio 2023

## **Oggetto: Legge di bilancio 2023 – principali novità.**

**Sul Supplemento Ordinario numero 43 della Gazzetta Ufficiale del 29/12/2022 è stata pubblicata la Legge 29/12/2022 numero 197 (legge di bilancio 2023)**

Rispetto alla formulazione iniziale del testo, la manovra è stata modificata in più parti, anche a seguito dei rilievi della Commissione europea sul documento programmatico di bilancio, come nel caso del **pagamento con POS**. Al riguardo, dal testo approvato in via definitiva è stata eliminata la misura in virtù della quale commercianti e professionisti avrebbero potuto rifiutare i pagamenti tramite carte per importi pari o inferiori a 60 euro, mentre è confermato l'innalzamento a **5.000 euro** della soglia al trasferimento del denaro contante tra soggetti diversi.

Rimandando alla tabella in calce per un'elencazione delle principali novità introdotte nell'iter parlamentare, tra le misure di carattere fiscale si segnalano l'incremento dell'ammontare dei ricavi fino a concorrenza del quale le imprese sono ammesse al regime di **contabilità semplificata** e la **"flat tax incrementale"** o "tassa piatta incrementale", con cui viene tassata con un'imposta sostitutiva di IRPEF e relative addizionali, pari al 15%, la quota di reddito d'impresa o di lavoro autonomo maturata nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato dei redditi del triennio precedente.

Per quanto riguarda le agevolazioni, la legge di bilancio dispone la **proroga dal 30 giugno 2023 al 30 settembre 2023** del termine "lungo" per effettuare gli investimenti in beni materiali **4.0** "prenotati" entro il 31 dicembre 2022, consentendo così anche per tali beni di fruire del più favorevole credito d'imposta per investimenti in beni materiali "4.0" della L. 178/2020.

Sono riproposte le agevolazioni per l'**assegnazione ai soci** e vengono riaperte le disposizioni per l'**estromissione** agevolata dei beni immobili strumentali dell'imprenditore individuale, posseduti al 31 ottobre 2022, fissando quale finestra temporale per l'estromissione il periodo che va dal 1° gennaio 2023 al 31 maggio 2023.

Oltre alle disposizioni relative a definizione agevolata delle liti e rottamazione dei ruoli, la legge di bilancio contiene misure relative alle **detrazioni edilizie**, che riguardano il superbonus, il bonus barriere 75% e il bonus mobili. Viene anche reintrodotta la detrazione IRPEF dell'IVA pagata per l'acquisto di case ad alta efficienza energetica.

Sul lato **IVA**, accanto alla riduzione dell'aliquota al **10%** sulle cessioni di **pellet**, viene estesa alle somministrazioni di **gas metano** usato per combustione per usi civili e industriali contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2023 la riduzione dell'aliquota IVA al **5%**. Inoltre, viene ridotta al 5% l'aliquota IVA per **assorbenti** e tamponi, eliminando anche la condizione che siano prodotti compostabili o lavabili, nonché quella per latte in polvere o liquido per l'alimentazione dei lattanti o dei bambini nella **prima infanzia**, condizionato per la vendita al minuto.

Sul fronte **LAVORO** la legge di bilancio stabilisce che fino al 31 marzo 2023 il datore di lavoro assicura lo svolgimento della prestazione lavorativa in modalità agile per i lavoratori pubblici e privati "fragili".

Vengono estese anche per le assunzioni/trasformazioni effettuate nel corso del 2023 le agevolazioni contributive per **under 36** e **donne svantaggiate** e introdotto un nuovo esonero del 100% dei contributi INPS in caso di assunzione di percettori di **reddito di cittadinanza**.

### Di seguito un breve riepilogo delle novità

Oggetto	Descrizione
Regime forfetario ex L. 190/2014	Incremento da 65.000 a 85.000 euro del limite di ricavi e compensi per l'accesso e la permanenza nel regime. Fuoriuscita automatica e immediata dal regime forfetario se, in corso d'anno, i ricavi e i compensi percepiti superano 100.000 euro.
Flat tax incrementale	Nuova imposta sostitutiva del 15%, per il solo 2023, sulla quota di reddito d'impresa e lavoro autonomo maturato nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato tra quelli del triennio precedente.
Assegnazione agevolata di beni ai soci e trasformazione in società semplice	Riapertura delle agevolazioni, con imposta sostitutiva dell'8% sulle plusvalenze e dell'11% sulle riserve in sospensione d'imposta. Gli atti di assegnazione, cessione e trasformazione devono essere effettuati entro il 30 settembre 2023.
Estromissione agevolata	Estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale, con imposta sostitutiva dell'8% sulle plusvalenze. L'estromissione deve avvenire entro il 31 maggio 2023.
Rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni	Rideterminazione del costo o del valore di acquisto delle partecipazioni (quotate e non quotate) e dei terreni con imposta sostitutiva del 16% e redazione della perizia di stima entro il 15 novembre 2023.
Affrancamento di OICR e polizze	Affrancamento con imposta sostitutiva del 14% dei redditi di capitale e dei redditi diversi derivanti dalla cessione o dal rimborso di quote o azioni di OICR e dei redditi compresi nei maggiori valori delle polizze vita.
Cripto-attività	Previsione di un regime fiscale ad hoc per le valute virtuali e le altre crypto-attività. Rideterminazione del costo o del valore di acquisto delle crypto-attività con imposta sostitutiva del 14%. Definizione agevolata per le violazioni pregresse (reddituati e quadro RW).

Fiscalità internazionale	Nuovo regime di deducibilità dei costi "black list". Affrancamento degli utili delle partecipate a regime fiscale privilegiato. Modifiche alla territorialità delle plusvalenze su partecipazioni realizzate dai soggetti non residenti. Regime di investment management exemption.
Contabilità semplificata	Le soglie di ricavi per usufruire del regime semplificato sono elevate a: - 500.000 euro per le imprese che svolgono prestazioni di servizi; - 800.000 euro per le imprese che svolgono altre attività.
Correzione degli errori contabili	Rilevanza nel periodo di imputazione in bilancio per le sole imprese soggette a revisione legale dei conti.
Ammortamento delle imprese del commercio al dettaglio	Ammortamenti al 6% per i fabbricati strumentali per le imprese del settore dal 2023 al 2027.
Terreni di coltivatori diretti e IAP	Proroga al 2023 dell'esenzione IRPEF.
Imprese di assicurazione	Aumento allo 0,5% dell'imposta sostitutiva sulle riserve matematiche dei rami vita.
Redditi di lavoro dipendente	Imposta sostitutiva al 5% sulle mance del personale di alberghi e ristoranti. Riduzione dal 10% al 5% dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato nel 2023.
Ravvedimento "speciale" e violazioni formali	Riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo e previsione di pagamento rateale per le violazioni commesse sino al 31 dicembre 2021 (escluse le dichiarazioni omesse). Definizione agevolata con 200 euro per periodo d'imposta per le violazioni di natura formale.
Definizione degli avvisi bonari	Riduzione delle sanzioni al 3% per gli avvisi bonari (imposte sui redditi e IVA) e previsione di pagamento in 20 rate trimestrali indipendentemente dall'importo.
Definizione degli atti di accertamento	Riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo o di quanto effettivamente irrogato per gli avvisi di accertamento, gli atti di recupero dei crediti d'imposta e per gli avvisi di liquidazione e previsione di pagamento in 20 rate trimestrali indipendentemente dall'importo.
Definizioni delle controversie tributarie	Per le liti pendenti al 1° gennaio 2023, definizione con stralcio di sanzioni e interessi se il contribuente risulta soccombente al 1° gennaio 2023, oppure anche delle imposte nella misura del 10%, 60%, 85%, 95% a seconda delle sentenze depositate al 1° gennaio 2023. Pagamento in 20 rate trimestrali di pari importo.
Rottamazione dei ruoli	Definizione agevolata delle cartelle di pagamento e degli accertamenti esecutivi per carichi affidati sino al 30 giugno 2022 senza pagamento delle sanzioni amministrative, degli interessi e degli aggi di riscossione e previsione di pagamento in 18 rate indipendentemente dall'importo.
IVA	Obbligo di comunicazione delle cessioni di beni per il tramite di piattaforme digitali. Disconoscimento della detrazione in caso di operazioni inesistenti in reverse charge, laddove il cessionario sia consapevole della frode. Modifiche alle aliquote per prodotti per lattanti, assorbenti femminili, gas metano e pellet. Nuove norme di contrasto all'apertura di partite IVA fittizie (con esclusione della responsabilità dell'intermediario).

Agevolazioni	<p>Proroga al 2023 del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno e del credito per investimenti in ricerca e sviluppo per le imprese operanti nel Mezzogiorno.</p> <p>Proroga al 30 novembre 2023 per il riversamento spontaneo e modifiche al regime di certificazione del credito d'imposta ricerca e sviluppo.</p> <p>Proroga al 30 settembre 2023 del termine "lungo" per effettuare gli investimenti in beni strumentali materiali "4.0" prenotati entro il 31 dicembre 2022.</p> <p>Proroga del termine per l'ultimazione degli investimenti "Nuova Sabatini".</p> <p>Proroga al primo trimestre 2023 dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale.</p>
Detrazioni edilizie	<p>Detrazione al 110% per impianti fotovoltaici realizzati da ONLUS, ODV e APS in aree o strutture non pertinenziali anche di proprietà di terzi e per condomini con CILAS entro il 31 dicembre 2022.</p> <p>Proroga al 31 dicembre 2025 del "bonus barriere architettoniche 75%".</p> <p>Modifica del plafond di spese del bonus mobili a 8.000 euro per il 2023 e a 5.000 euro per il 2024.</p>
Altre novità immobiliari	<p>Detrazione del 50% dell'IVA versata per l'acquisto dalle imprese costruttrici di case di classe A o B.</p> <p>Proroga delle misure per l'acquisto della casa di abitazione per gli under 36.</p>
Agevolazioni contributive	<p>Proroga al 2023 dell'esonero contributivo under 36.</p> <p>Proroga al 2023 dell'esonero contributivo per l'assunzione di donne svantaggiate.</p> <p>Introduzione, per il 2023, di un esonero contributivo per l'assunzione di percettori di reddito di cittadinanza.</p> <p>Proroga al 2023 dell'esonero parziale dei contributi IVS a carico del lavoratore.</p>
Misure di sostegno all'occupazione e al reddito	<p>Modifica dei requisiti di accesso e del periodo di fruizione del reddito di cittadinanza.</p> <p>Proroga al 31 marzo 2023 dello smart working per i lavoratori "fragili".</p> <p>Modifiche alle modalità di presentazione della DSU per il rilascio dell'ISEE.</p> <p>Istituzione del Fondo destinato alla sperimentazione del reddito alimentare.</p>
Pensioni	<p>Introduzione della "pensione anticipata flessibile" o "Quota 103".</p> <p>Proroga al 2023 dell'APE sociale e della c.d. "Opzione donna" depotenziata.</p> <p>Rivalutazione e incremento dei trattamenti pensionistici.</p>
Misure di sostegno alla natalità	<p>Incremento dell'assegno unico universale ai nuclei con almeno 4 figli.</p> <p>Estensione a entrambi i genitori dei benefici per il congedo parentale.</p>
Prestazioni occasionali	<p>Aumento del limite annuo dei compensi annuali a 10.000 euro.</p> <p>Nuova disciplina nel settore agricolo.</p>
Contante e pagamenti elettronici	<p>Aumento a 5.000 euro del limite per il trasferimento di denaro contante.</p> <p>Mantenimento dell'attuale regime sanzionatorio per il rifiuto di accettare il pagamento con carte.</p>

Lo studio rimane a disposizione per eventuali altre informazioni e/o indicazioni.

Cordialmente.

**Studio Alb srl**