



LEXIS  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

Legge di bilancio 2023

Le principali novità in pillole

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Modifiche al regime forfettario (Art. 1, comma 54)**

- ✓ Incremento da 65.000 euro a 85.000 euro del limite di ricavi e compensi per l'accesso e la permanenza nel regime forfettario. La soglia si calcola sulla base dei ricavi e compensi relativi al periodo precedente.
- ✓ Fuoriuscita automatica e immediata dal regime forfettario se, in corso d'anno, i ricavi e compensi percepiti superano i 100.000 euro.

- **Flat tax incrementale (Art. 1, commi 55-57)**

- ✓ Per l'anno 2023 i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa/lavoro autonomo non in regime forfettario possono applicare, in luogo delle aliquote Irpef per scaglioni di reddito, un'imposta sostitutiva del 15% calcolata su una base imponibile pari alla differenza tra il reddito determinato nel 2023 e il reddito più elevato dichiarato negli anni 2020, 2021 e 2022, ridotta di un importo pari al 5% del reddito più elevato del triennio.
- ✓ La base imponibile su cui si calcola la Flat tax non può comunque essere superiore a 40.000 euro.

- **Aumento dei limiti di ricavi per la contabilità semplificata (Art. 1, comma 276)**

- ✓ Le soglie di ricavi da non superare per usufruire del regime della contabilità semplificata sono state elevate da 400.000 euro a 500.000 euro per i soggetti esercenti attività di prestazioni di servizi, e da 700.000 euro a 800.000 euro per i soggetti esercenti altre attività. Tali nuovi limiti sono da considerarsi anche ai fini della liquidazione mensile o trimestrale dell'IVA.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Assegnazione e cessione agevolata di beni ai soci (Art. 1, commi 100-105)**
  - ✓ Riapertura dei termini per l'assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili non strumentali e mobili iscritti in pubblici registri, anch'essi non utilizzati quali beni strumentali nell'esercizio dell'impresa.
  - ✓ Le società che assegnano o cedono beni ai soci entro il 30 settembre 2023, in luogo della tassazione ordinaria, potranno pagare un'imposta sostitutiva pari all' 8% ( 10,5 % per le società che risultano di comodo per almeno 2 anni nel triennio 2020-2022) sulle plusvalenze realizzate sui beni assegnati ai soci.
- **Estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale (Art. 1, commi 106)**
  - ✓ Riapertura dei termini per l'estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale.
  - ✓ L'estromissione agevolata è condizionata al pagamento di un'imposta sostitutiva nella misura dell'8 % sulle plusvalenze realizzate. I versamenti si devono eseguire entro il 30 novembre 2023 e il 30 giugno 2024.
  - ✓ L'opzione per l'estromissione, che si attua mediante comportamento concludente, deve avvenire entro il 31 maggio 2023.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Rivalutazione delle partecipazioni e dei terreni (Art. 1, commi 107-109)**
  - ✓ Anche per il 2023 sarà consentito a persone fisiche, società semplici, enti non commerciali, e soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia di rivalutare il costo o il valore di acquisto delle partecipazioni e terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2023, al di fuori del regime d'impresa.
  - ✓ La rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni (quotate e no) e dei terreni per l'anno 2023 prevede l'applicazione dell'imposta sostitutiva con aliquota unica del 16%.
  - ✓ Viene confermata la possibilità di eseguire il versamento dell'imposta in tre rate annuali di pari importo.
  - ✓ Per il perfezionamento dell'opzione occorrerà che entro il 15 novembre 2023 un professionista abilitato rediga la perizia di stima delle partecipazioni e che il contribuente versi l'imposta sostitutiva per intero, ovvero ( in caso di rateizzazione) la prima delle tre rate annue.
- **Ammortamento dei fabbricati delle imprese del settore commercio al dettaglio (Art. 1, commi 65-69)**
  - ✓ Viene incrementata al 6% l'aliquota di ammortamento dei fabbricati strumentali utilizzati dalle imprese operanti nel settore del commercio al dettaglio.
  - ✓ La disposizione si applica per i periodi d'imposta 2023-2027.
- **Correzione errori contabili (Art. 1, commi 273-275)**
  - ✓ La disciplina della correzione degli errori contabili, recentemente introdotta, opera soltanto per i soggetti che sottopongono il loro bilancio a revisione legale.

- **Novità in tema di detrazioni edilizie (Art.1 commi 10, 277, 365 e 894-895)**
  - ✓ Per gli interventi effettuati dai condomini, dalle persone fisiche, ONLUS, ODV e APS il superbonus spetta anche per le spese sostenute entro il 31 dicembre 2025 nella misura del:
    - 110% per le spese sostenute entro il 31 dicembre 2022;
    - 90% per quelle sostenute nell'anno 2023;
    - 70% per quelle sostenute nell'anno 2024;
    - 65 % per quelle sostenute nell'anno 2025.
  - ✓ Superbonus al 110 % confermato per gli interventi effettuati nel 2023 per i quali alla data del 25 novembre 2022 risulta effettuata la comunicazione di inizio lavori asseverata ( CILAS). Per i lavori eseguiti da condomini la relativa CILAS deve essere presentata entro il 31 dicembre 2022.
  - ✓ Superbonus al 110% per interventi di installazione di impianti fotovoltaici realizzati da ONLUS, ODV e APS in aree o strutture non pertinenziali anche di proprietà di terzi e condomini con CILAS entro il 31 dicembre 2022.
  - ✓ Prorogata fino al 31 dicembre 2025 la possibilità di fruire del bonus 75% , detraibile in 5 quote, per l'abbattimento o eliminazione delle barriere architettoniche.
  - ✓ Viene aumentato da 5.000 a 8.000 euro il limite della spesa detraibile del c.d. «bonus mobili» nella misura del 50%, per le spese sostenute nell'anno 2023. Il limite rimane a 5.000 euro per le spese sostenute nel 2024.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Agevolazioni per mutui (Art. 1, commi 74-75 e comma 322)**
  - ✓ Proroga dell' agevolazione «prima casa under 36» per compravendite e mutui stipulati fino al 31 dicembre 2023.
  - ✓ In materia di rinegoziazione dei contratti di mutuo ipotecario, la norma dà diritto, fino al 31 dicembre 2023, a chi ha stipulato precedentemente al 1° gennaio 2023 un contratto di mutuo ipotecario, di ottenere dal finanziatore la rinegoziazione da tasso variabile a tasso fisso. Per godere della disposizione è necessario che il valore del mutuo non sia superiore a 200.000 euro, e che il richiedente abbia Isee inferiore a 35.000 euro e che non abbia ritardato i pagamenti delle rate.
- **Riduzione dell'imposta sostitutiva sui premi di risultato (Art. 1, comma 63)**
  - ✓ Viene ridotta dal 10 % al 5% l'aliquota dell'imposta sostitutiva sui premi di produttività che verranno erogati nel 2023, entro il limite di euro 3.000, a favore dei dipendenti con reddito da lavoro dipendente non superiore ad euro 80.000 nell'anno precedente a quello di percezione.
- **Detassazione delle mance (Art. 1, comma 58-59)**
  - ✓ Viene prevista un'imposta sostitutiva del 5% sulle mance percepite da personale impiegato nel settore ricettivo e di somministrazione alimenti e bevande.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Novità in materia di crediti di imposta (Art.1 commi 2-9; comma 423 e comma 271)**

- ✓ Proroga dal 30 giugno al 30 settembre 2023 del termine «lungo» per effettuare gli investimenti in beni materiali 4.0 con «prenotazione» entro il 31 dicembre 2022. Si ricorda che il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 40% ( per investimento fino a 2,5 milioni di euro), al 20% (per investimenti da 2,5 a 10 milioni) e al 10% (per investimenti da 10 a 20 milioni).
- ✓ Per gli investimenti effettuati dal 2023 il credito d'imposta viene riconosciuto nella misura del 20%, 10% e 5%.
- ✓ Riconoscimento anche per il I trimestre 2023 dei crediti d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas, nelle seguenti misure:
  - 45 % per le imprese energivore, gasivore e non gasivore;
  - 35 % per le imprese non energivore, dotate di contatori pari o superiore a 4,5 Kw.
- ✓ Proroga dal 31 ottobre 2023 al 30 novembre 2023 del termine per la presentazione della domanda di riversamento del credito di Ricerca e Sviluppo introdotta dall' art. 5 comma 7 -12 del D.L 146/2021.

- **Tassazione delle plusvalenze su società immobiliari non residenti (Art.1 commi 96-99)**

- ✓ Vengono modificati i criteri di tassazione delle plusvalenze realizzate tramite cessione a titolo oneroso di società non residenti proprietarie di immobili siti in Italia.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Novità in materia di Cripto – valute (Art. 1, commi 126-142)**
  - ✓ Viene formulato un regime fiscale ad hoc per regolamentare le valute virtuali e le altre cripto attività.
  - ✓ I contribuenti che detengono cripto attività potranno rideterminare il costo o valore di acquisto delle stesse, previo pagamento di un'imposta sostitutiva del 14 %, che dovrà essere versata in un'unica soluzione entro il 30 giugno 2023 oppure in modo rateale ( in un massimo di 3 rate annue).
  - ✓ Viene prevista un'apposita procedura di regolarizzazione delle violazioni pregresse, sia in tema reddituale che di monitoraggio fiscale. La procedura di regolarizzazione si perfeziona con il versamento di un'imposta sostitutiva pari al 3,5% del valore delle attività detenute al termine di ciascun anno, o al momento del realizzo.
  - ✓ Presupposto per la regolarizzazione è l'omessa indicazione nel quadro RW delle cripto attività detenute entro il 31 dicembre 2021.
  - ✓ Sarà necessario presentare un'istanza di emersione, il cui modello sarà approvato con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.
- **Deducibilità costi black list (Art. 1, commi 84-86)**
  - ✓ Vengono introdotti dei limiti di deducibilità alle spese derivanti dalle operazioni intercorse con società residenti in stati o territori considerati, dalla UE, « non cooperativi» ai fini fiscali.
- **Affrancamento utili di fonte estera (Art. 1, commi 87-95)**
  - ✓ Viene introdotta, in luogo dell'imposta ordinaria, un'imposta sostitutiva sugli utili e sulle riserve di utili distribuiti da società site in paesi a regime fiscale privilegiato.



- **Cessione di beni per il tramite di piattaforme digitali (Art. 1, commi 151)**
  - ✓ Viene introdotto uno specifico obbligo comunicativo in capo ai soggetti passivi IVA che facilitano, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica, quale una piattaforma, un portale o mezzi analoghi, le vendite di determinati beni mobili, esistenti nel territorio dello stato , nei confronti di cessionari che non sono soggetti passivi ai fini Iva.
  - ✓ I soggetti passivi dovranno trasmettere i dati relativi ai propri fornitori e le operazioni effettuate all'Agenzia delle Entrate, secondo modalità che saranno definite dalla stessa Agenzia delle Entrate in base ad un successivo provvedimento di attuazione della disciplina.
- **Sanzioni operazioni inesistenti in Reverse charge (Art. 1, comma 152)**
  - ✓ Riduzione delle sanzioni nel caso di operazioni determinate da un intento di evasione e frode, in cui il cessionario non è stato partecipe.
- **Novità in tema di IMU (Art. 1, commi 81-82 e 837)**
  - ✓ Vengono introdotte modifiche al prospetto delle aliquote IMU.
  - ✓ Sono esentati dal pagamento dell'IMU i proprietari di immobili occupati che abbiano presentato regolare denuncia.

- **Definizione degli avvisi bonari (Art. 1, commi 153-165)**

- ✓ Riduzione delle sanzioni al 3% per gli avvisi bonari relativi ai periodi d'imposta 2019, 2020 e 2021, per i quali il termine di pagamento previsto entro 30 giorni dal ricevimento della prima comunicazione non sia ancora scaduto al 1° gennaio 2023 o per quelli che verranno inviati al contribuente in data successiva al 1° gennaio 2023. Non è prevista alcuna riduzione sulle imposte residue non versate o versate in ritardo.
- ✓ La riduzione delle sanzioni al 3% riguarda anche gli avvisi bonari di qualunque periodo d'imposta interessati da una dilazione in essere al 1° gennaio 2023, purché non decaduti.
- ✓ Le dilazioni di pagamento saranno concesse con 20 rate trimestrali indipendentemente dall'importo.
- ✓ Le dilazioni in 20 rate sono previste anche per i piani di rateazione già in corso, per le quali era previsto un piano di massimo 8 rate, in quanto il debito originario era inferiore a 5.000 euro.

- **Sanatoria degli errori formali (Art. 1, commi 166-173)**

- ✓ I contribuenti possono sanare le violazioni formali commesse sino al 31 ottobre 2022, tramite versamento dell'importo di 200 euro per ciascun periodo d'imposta in cui si riferiscono le violazioni.

- **Ravvedimento «speciale» (Art. 1, commi 174 - 178)**

- ✓ Riduzione delle sanzioni a 1/18 del minimo e possibilità di pagamento rateale per le violazioni commesse sino al 31 dicembre 2021.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Stralcio dei ruoli sino a 1.000 euro (Art. 1, commi 222 – 230)**
  - ✓ Annullamento automatico dei debiti tributari fino a 1.000 euro ( comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015.
- **Rottamazione dei ruoli (Art. 1, commi 231 – 252)**
  - ✓ Definizione agevolata delle cartelle di pagamento e degli accertamenti esecutivi per carichi affidati nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2000 e il 30 giugno 2022, senza pagamento delle sanzioni amministrative, degli interessi e degli aggi di riscossione.
  - ✓ Sono dovute le somme a titolo di capitale, nonché le spese di notifica della cartella di pagamento e di rimborso spese delle eventuali procedure esecutive.
  - ✓ Il procedimento di rottamazione inizia con la domanda all’Agenzia delle Entrate, da inviare a pena di decadenza entro il 30 aprile 2023, con cui si indica la volontà di definire i ruoli indicati, di pagare in un’unica soluzione o a rate, e ci si impegna a rinunciare ai contenziosi in corso .

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Contrasto all'apertura di partite iva fittizie (Art. 1, commi 148-150)**
  - ✓ Viene introdotta una misura di contrasto all'evasione che prende di mira l'apertura e la rapida chiusura delle partite Iva.
  - ✓ L' Agenzia delle Entrate avrà il compito di effettuare specifiche analisi del rischio connesso al rilascio di nuove partite Iva, a esito delle quali l'ufficio invita il contribuente a comparire di persona per esibire le scritture contabili, laddove obbligatorie.
- **Nuovo limite al trasferimento del denaro contante (Art. 1, comma 384)**
  - ✓ Il limite per il trasferimento del denaro contante non è più 1.999,99 ( soglia di 2.000 euro), ma di 4.999,99 ( soglia di 5.000 euro).
- **Nuova Sabatini (Art. 1, comma 414-416)**
  - ✓ Vengono previsti due interventi in merito all'agevolazione Sabatini:
    - stanziamento di ulteriori fondi per il riconoscimento di finanziamenti e contributi a tasso agevolato a favore delle PMI che investono in macchinari, impianti, beni strumentali e attrezzature;
    - proroga di ulteriori 6 mesi del termine per l'ultimazione degli investimenti, di norma 12 mesi ( per un totale quindi di 18 mesi).
  - ✓ A decorrere dal 2023 è prevista l'applicazione di una maggiorazione del 30% al contributo per gli investimenti «green».
  - ✓ Vengono definite nuove modalità per l'invio della richiesta di contributo, che dovrà essere fatta in maniera telematica.
- **Prestazioni occasionali (Art.1, commi 342-354)**
  - ✓ Aumento da 5.000 a 10.000 euro del limite massimo dei compensi che, nel corso di un anno, possono essere corrisposti da ciascun utilizzatore per prestazioni occasionali.

# Legge di bilancio 2023 ( Legge n. 197 del 29 dicembre 2022)

- **Altre novità in materia fiscale**

- ✓ Proroga dal 31 dicembre 2022 al 30 giugno 2023 del termine per la presentazione della dichiarazione IMU 2022. La proroga riguarda anche gli enti non commerciali.
- ✓ Esonero anche per il 2023 per gli operatori sanitari dell'obbligo di emissione di fattura elettronica per le prestazioni rese verso le persone fisiche.
- ✓ Viene rinviato al 2024 l'obbligo di adempiere alla memorizzazione elettronica e trasmissione telematica mediante invio al Sistema TS da parte dei soggetti che ne sono tenuti (farmacie, parafarmacie , ecc..).
- ✓ È estesa anche all'esercizio 2023 la facoltà di sospendere gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, fino ad un massimo del 100%. Resta sempre possibile la deduzione fiscale degli ammortamenti a prescindere dall'imputazione a conto economico.
- ✓ Le società di capitali che, nel corso dell'anno 2022, hanno prodotto perdite superiori a 1/3 del capitale oppure perdite che hanno ridotto lo stesso al sotto il minimo legale sono esonerate dagli obblighi di ripianamento previsti dal Codice Civile (artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4, e 2545-duodecies). Gli adempimenti contemplati dalle disposizioni civilistiche sono “sospese” e “rinviate” al 2027.
- ✓ Le disposizioni del D.lgs. 36/2021, contenenti la riforma degli enti sportivi e la nuova disciplina del lavoro sportivo diventeranno operative a partire dal 1° luglio 2023.