

Le principali novità fiscali contenute nella legge di bilancio 2023

26 gennaio 2023

Sebastiano Massimino

Partner CentoCinquanta Legal & Tax Advisors

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

- Assegnazione agevolata di beni ai soci e trasformazione in società semplice
- Estromissione agevolata dell'immobile dell'imprenditore individuale
- Rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni
- Proroghe ai crediti di imposta
- Definizione delle liti pendenti
- Rottamazione dei ruoli
- Modifiche al regime forfettario
- Introduzione della "flat tax" incrementale
- Altre novità

Assegnazione agevolata di beni ai soci e trasformazione in società semplice

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Sono stati riaperti i termini per l'effettuazione delle seguenti operazioni:

- assegnazione e cessione agevolata ai soci di beni immobili (con l'eccezione di quelli strumentali per destinazione) e di beni mobili registrati (es. autovetture) non strumentali;
- trasformazione in società semplice di società, di persone o di capitali, che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni.

I benefici fiscali competono per le operazioni poste in essere entro il 30.9.2023.

I benefici fiscali si sostanziano:

- nell'imposizione sostitutiva dell'8% (10,5% per le società che risultano di comodo per almeno due anni nel triennio 2020-2022) sulle plusvalenze realizzate sui beni assegnati ai soci, o destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa a seguito della trasformazione;
- nell'imposizione sostitutiva dell'11% sulle riserve in sospensione d'imposta annullate a seguito delle operazioni agevolate.

Per la determinazione della base imponibile è possibile assumere per i beni immobili il valore catastale rispetto al valore normale.

Le società interessate sono tenute a versare le imposte sostitutive dovute:

- per il 60% entro il 30.9.2023;
- per il rimanente 40% entro il 30.11.2023.

In tema di imposte indirette, sono previste la riduzione alla metà delle aliquote dell'imposta di registro proporzionale; sono fisse le imposte ipotecarie e catastali.

Estromissione agevolata dell'immobile dell'imprenditore individuale

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

L'estromissione agevolata riguarda gli immobili strumentali per natura e gli immobili strumentali per destinazione. Gli immobili oggetto dell'agevolazione:

- devono essere posseduti al 31.10.2022 e a tale data presentare il requisito della strumentalità;
- devono risultare posseduti anche alla data dell'1.1.2023.

Il regime agevolativo in prevede:

- l'assoggettamento della plusvalenza derivante dall'estromissione ad un'imposta sostitutiva pari all'8%;
- la possibilità di determinare la plusvalenza assumendo, in luogo del valore normale dell'immobile, il suo valore catastale.

Rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Per il 2023 la legge di bilancio consente a persone fisiche, società semplici, enti non commerciali e soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia, di rivalutare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni e dei terreni posseduti alla data dell'1.1.2023, al di fuori del regime d'impresa, affrancando in tutto o in parte le plusvalenze conseguite dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni e terreni.

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Per rideterminare il valore delle partecipazioni non quotate e dei terreni, occorrerà che, entro il 15.11.2023, un professionista abilitato rediga e asseveri la perizia di stima della partecipazione o del terreno.

Per la rideterminazione del costo dei titoli, delle quote o dei diritti negoziati nei mercati regolamentati è prevista la possibilità di assumere, in luogo del costo o valore di acquisto, il valore normale determinato in base alla media aritmetica dei prezzi rilevati nel mese di dicembre 2022.

La rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni (quotate e non quotate) e dei terreni per l'anno 2023 prevede l'applicazione dell'imposta sostitutiva con aliquota unica del 16%.

Proroghe ai crediti di imposta

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Vengono prorogati:

- il termine “lungo” dal 30.6.2023 al 30.9.2023 per l’effettuazione degli investimenti in beni materiali 4.0 prenotati entro il 31.12.2022.
- il credito d’imposta per investimenti in beni strumentali nel Mezzogiorno;
- il credito d’imposta per investimenti nelle ZES;
- il credito d’imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo “maggiorato” per il Mezzogiorno;
- il credito d’imposta per installare impianti di compostaggio presso i centri agroalimentari nelle regioni Campania, Molise, Puglia, Basilicata, Calabria e Sicilia.

Viene prorogato al 2023 il credito d'imposta sui costi di consulenza relativi alla quotazione delle PMI, incrementando l'importo massimo da 200.000,00 a 500.000,00 euro.

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *Sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Definizione delle liti pendenti

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

La definizione delle liti fiscali pendenti riguarda quelle in cui è parte l'Agenzia delle Entrate o l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli in tema di accise.

Ove ci si avvalga della definizione e l'Agenzia fiscale non opponga alcun diniego entro il 31.7.2024, il processo si estingue a spese compensate.

Occorre che entro l'1.1.2023 sia notificato il ricorso.

In merito ai benefici della definizione si ha riguardo alle sentenze depositate all'1.1.2023:

- se l'Agenzia fiscale è rimasta soccombente in primo grado, si paga il 40% delle imposte, con stralcio di sanzioni e interessi;

- se l'Agenzia fiscale è rimasta soccombente in secondo grado (non rileva che in primo grado abbia vinto o perso), si paga il 15% delle imposte con stralcio di sanzioni e interessi;
 - se il processo pende in Cassazione all'1.1.2023 e l'Agenzia fiscale è rimasta per intero soccombente in tutti i pregressi gradi di giudizio, si paga il 5% delle imposte.
- Se, invece, il contribuente, in primo o in secondo grado, oppure in tutti e due i gradi, è risultato soccombente, occorre pagare per intero le imposte, fruendo dello stralcio di soli sanzioni e interessi.

Ove all'1.1.2023 ci sia stata la costituzione in giudizio in primo grado spetta anche lo sconto del 10% dell'imposta.

Nella soccombenza ripartita (si pensi ad un ricorso contro un avviso di accertamento la cui pretesa sia stata ridotta dal giudice), occorre distinguere la quota di atto annullata da quella confermata.

Per definire la lite occorre presentare domanda entro il 30.6.2023 e pagare le somme o la prima rata.

È escluso il pagamento tramite compensazione.

La dilazione (ammessa per i debiti di importo superiore a 1.000,00 euro) può avvenire in un massimo di 20 rate trimestrali di pari importo.

Si applicano gli interessi legali calcolati dalla data di versamento della prima rata.

Per ogni controversia va presentata una domanda autonoma.

Rottamazione dei ruoli

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

La rottamazione dei ruoli riguarda i carichi derivanti da ruoli, accertamenti esecutivi e avvisi di addebito consegnati agli Agenti della Riscossione dall'1.1.2000 al 30.6.2022.

Sono escluse le ingiunzioni fiscali e le fattispecie in cui l'ente territoriale riscuote in proprio o tramite concessionario locale.

Il contribuente, presentando domanda entro il 30.4.2023, beneficia dello sgravio delle sanzioni, degli interessi compresi nei carichi, degli interessi di mora e dei compensi di riscossione.

Entro il 30.6.2023, l'Agenzia delle Entrate-Riscossione comunica al debitore l'ammontare complessivo delle somme da pagare.

Il carico potrà essere dilazionato in 18 rate scadenti:

- le prime due, per un importo pari, ciascuna, al 10% delle somme dovute, il 31.7.2023 e il 30.11.2023;
- le altre, il 28 febbraio, il 31 maggio, il 31 luglio e il 30 novembre di ogni anno.

Sugli importi dilazionati sono dovuti, dall'1.8.2023, gli interessi al tasso del 2% annuo. È possibile pagare in unica soluzione entro il 31.7.2023. È in ogni caso esclusa la compensazione.

La rottamazione è fruibile anche dai debitori che hanno aderito alle pregresse rottamazioni di cui all'art. 6 del DL 193/2016 o all'art. 3 del DL 119/2018 e sono decaduti per non aver pagato le rate;

dai debitori che hanno fruito del c.d. saldo e stralcio degli omessi versamenti ex L. 145/2018 e sono decaduti per non aver pagato le rate.

Una volta presentata la domanda, l'Agenzia delle Entrate-Riscossione non può avviare azioni esecutive né disporre fermi amministrativi e ipoteche. Rimangono però i fermi e le ipoteche già adottati alla data di presentazione della domanda; pertanto, se fosse già stata iscritta l'ipoteca esattoriale prima della presentazione della domanda, questa mantiene i suoi effetti e il titolo di prelazione.

È anche possibile il rilascio del DURC e non si attiva il blocco dei pagamenti delle Pubbliche amministrazioni, per i pagamenti superiori a 5.000,00 euro.

Modifiche al regime forfettario

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

- incremento da 65.000,00 a 85.000,00 euro del limite di ricavi e compensi per l'accesso e la permanenza nel medesimo;
- la fuoriuscita automatica e immediata dal citato regime nel caso in cui, in corso d'anno, i ricavi o i compensi percepiti superino il limite di 100.000,00 euro.

Le modifiche sono in vigore a decorrere dall'1.1.2023.

L'esclusione immediata dal regime forfetario se, in corso d'anno, i ricavi o i compensi superano la soglia di 100.000,00 euro comporta:

- ai fini delle imposte dirette, il reddito dell'intero anno è determinato con le modalità ordinarie con applicazione di IRPEF e relative addizionali;
- ai fini IVA, è dovuta l'imposta a partire dalle operazioni effettuate che comportano il superamento del predetto limite.

Introduzione della “flat tax” incrementale

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Viene istituita un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali, nella misura del 15%, da applicare sulla quota di reddito d'impresa o di lavoro autonomo maturato nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato tra quelli del triennio precedente. L'imposta sostitutiva è operativa limitatamente all'anno 2023, nell'ambito del modello REDDITI PF 2024.

La misura interessa le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, che non hanno applicato il regime forfetario, di cui alla L. 190/2014. La condizione di non aver applicato il regime forfetario dovrebbe valere tanto per il periodo d'imposta 2023, quanto per il triennio precedente di riferimento.

Viene istituita un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali, nella misura del 15%, da applicare sulla quota di reddito d'impresa o di lavoro autonomo maturato nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato tra quelli del triennio precedente. L'imposta sostitutiva è operativa limitatamente all'anno 2023, nell'ambito del modello REDDITI PF 2024.

La misura interessa le persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, che non hanno applicato il regime forfetario, di cui alla L. 190/2014. La condizione di non aver applicato il regime forfetario dovrebbe valere tanto per il periodo d'imposta 2023, quanto per il triennio precedente di riferimento.

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *Sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

La base imponibile dell'imposta sostitutiva è determinata dalla 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. Questo importo deve essere decurtato di una somma pari al 5% del maggiore dei redditi del triennio. In ogni caso, la base imponibile non può essere superiore a 40.000,00 euro.

Altre novità

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI

Innalzamento del limite al trasferimento di denaro contante:

A partire dall'1.1.2023, il limite per il trasferimento di denaro contante tra soggetti diversi non è più di 1.999,99 euro (soglia di 2.000 euro), ma di 4.999,99 euro (soglia di 5.000 euro).

Obbligo di accettare pagamenti tramite carte

Resta fermo l'obbligo, per tutti i soggetti che effettuino l'attività di vendita di prodotti e di prestazione di servizi, anche professionali, di accettare pagamenti tramite carte di pagamento (di debito, di credito e prepagate) a prescindere dall'importo della transazione.

Vengono incrementati i limiti per l'utilizzo del regime di contabilità semplificata per imprese, di cui all'art. 18 del DPR 600/73.

A decorrere dal 2023, detto regime è adottato “naturalmente” qualora i ricavi, di cui agli artt. 57 e 85 del TUIR, non siano superiori a:

- 500.000,00 euro, per le imprese aventi per oggetto prestazioni di servizi (anziché 400.000,00 euro);
- 800.000,00 euro, per le imprese aventi per oggetto altre attività (anziché 700.000,00 euro).

I crediti d'imposta a favore delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale vengono riconosciuti anche per il primo trimestre 2023, con un incremento delle misure.

Ferme restando le specifiche condizioni previste, i crediti d'imposta sono riconosciuti in misura pari al:

- 45% alle imprese energivore, alle imprese gasivore e alle imprese non gasivore;
- 35% alle imprese non energivore, dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW.

Definizione agevolata degli avvisi bonari emessi in relazione alla liquidazione delle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta in corso al 31.12.2019, al 31.12.2020 e al 31.12.2021, a condizione che il termine di 30 giorni per il pagamento non sia ancora scaduto all'1.1.2023 e di quelli che verranno inviati al contribuente in data successiva all'1.1.2023.

Il contribuente che voglia beneficiare della definizione deve accettare tutti i rilievi, pagando nel rispetto del termine di 30 giorni la prima rata in caso di dilazione o l'intero importo richiesto per le imposte e i contributi previdenziali, gli interessi e le somme aggiuntive, oltre alle sanzioni in misura ridotta al 3%.

Il pagamento può essere dilazionato in 20 rate trimestrali.

La definizione può riguardare anche avvisi bonari interessati da una dilazione in essere all'1.1.2023, per qualunque periodo d'imposta. Anche in questo caso le sanzioni sono al 3%.

GRAZIE PER L'ATTENZIONE

sebastiano.massimino@centocinquanta.it

26 Gennaio Webinar
Legge di Bilancio 2023

ANDAF | *sicilia*

 CONFINDUSTRIA CATANIA

CentoCinquanta⁺
Organizzazione | Finanza | Controllo

 CENTOCINQUANTA
Legal & Tax Advisors

 SCACCIANTE & ASSOCIATI