

I PROVVEDIMENTI FISCALI PIÙ RILEVANTI: DALLA PANDEMIA AL PNRR

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**
FORMAZIONE

dott. Mauro Nicola

Presidente Fondazione Nazionale Formazione dei Commercialisti

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Sommario

- ☐ Contratti a canone concordato – Certificazione
- ☐ Elenchi Intrastat
- ☐ Deliberazione e distribuzione dividendi
- ☐ Welfare aziendale
- ☐ Dichiarazione IMU 2021 - Termini di presentazione differiti
- ☐ Maggiorazione bonus- D.L. 17 maggio 2022, n. 50
- ☐ Controlli formali precompilate dal 2023
- ☐ Proroga del meccanismo di inversione contabile
- ☐ Quadro LM Regime forfetario
- ☐ Riscossione – Novità
- ☐ POS o non POS questo il problema
- ☐ D.L. Aiuti quater :
 - o Il superbonus dopo il D.L. Aiuti quater
 - o Esenzione IMU immobili dello spettacolo
 - o Lotteria degli scontrini e Registratori di cassa
 - o I crediti d'imposta energetici
- ☐ D.D.L. Legge di Bilancio 2023 : anticipazioni

Contratti a canone concordato - Certificazione

15/12/2022

3

Contratti di locazione a canone concordato

Attestazione

- della rispondenza agli accordi definiti a livello locale;
- del contenuto economico e normativo di un contratto di locazione a canone concordato, transitorio o per studenti universitari.

Può essere fatta valere per tutti i contratti di locazione

1. stipulati successivamente al suo rilascio;
2. aventi il medesimo contenuto del contratto per cui è stata rilasciata;
3. fino ad eventuali variazioni delle caratteristiche dell'immobile o dell'accordo territoriale del Comune a cui essa si riferisce.

Contratti a cedolare secca del 10%

Transitori - Art. 5, comma 1, della Legge n. 431/1998 (durata non superiore a 18 mesi ma solo per comprovate particolari esigenze abitative del conduttore o locatore)

A studenti universitari o frequentatori di master - Art. 5, comma 2, della Legge n. 431/1998 (durata compresa da 6 a 36 mesi) - Comuni sede di università, corsi universitari distaccati e specializzazione e istituti di istruzione superiore, nonché nei Comuni limitrofi sempre che il conduttore sia iscritto ad un corso di laurea o di formazione post-laurea - quali master, dottorati, specializzazioni o perfezionamenti - in un Comune diverso da quello di residenza.

Tre + due - Art. 2, comma 3, della Legge n. 431/1998 - Durata del contratto di 3 anni rinnovabile per altri 2, stipulato nei Comuni con carenza di soluzioni abitative (ovvero a Bari, Bologna, Catania, Firenze, Genova, Milano, Napoli, Palermo, Roma, Torino e Venezia, nei Comuni confinanti con gli stessi nonché gli altri capoluoghi di provincia), nonché quelli ad alta densità abitativa (individuati dal CIPE), ovvero colpiti da calamità naturali.

5

ALTA FORMAZIONE 

Elenchi Intrastat

15/12/2022

6

Elenchi Intrastat

Tutto come prima!



In sede di conversione in legge è stato modificato l'art. 3, comma 2, D.L. n. 73/2022 con ripristino del termine di presentazione degli elenchi periodici Intrastat entro il giorno **25 del mese** successivo a quello del periodo (mese o trimestre) di riferimento.

Invece dell'ultimo giorno del mese successivo al periodo (mese o trimestre).

Decorrenza

Dal 20 agosto 2022 (data di entrata in vigore della Legge di conversione del D.L. n. 73/2022).

Quindi elenchi Intrastat del mese di luglio 2022 dovevano essere presentati entro il 25 agosto 2022 (e non al 31 agosto).

106

ALTA FORMAZIONE 

Deliberazione e distribuzione dividendi

15/12/2022

8

Dividendi

Termina il 31 dicembre 2022 il regime transitorio dei dividendi.

Il regime transitorio dettato dal comma 1006 della Legge di Bilancio 2018 (Legge n. 205/2017) prevede che le distribuzioni deliberate **ante 31 dicembre 2022** sono imponibili nelle seguenti misure:

1. **40%** per gli utili formati fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2007 (aliquota IRES – 33%);
2. **49,72%** per gli utili formati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2016 (aliquota IRES – 27,5%);
3. **58,14%** per gli utili formati a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016 e fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017 (IRES – 24%).

La norma fa riferimento alla data della “**delibera**” **ante 31 dicembre 2022** e non alla data del pagamento/incasso dei dividendi da parte del socio.

Tuttavia, ADE in risposta ad un **Interpello** non pubblicato sostiene che i dividendi devono anche essere corrisposti entro il 31 dicembre 2022.

9

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dividendi

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Welfare aziendale

15/12/2022

11

Welfare aziendale

Art. 12,
D.L. n. 115/2022 - Aiuti-bis

Franchigia o non franchigia



1. *Limitatamente al periodo d'imposta 2022, in deroga a quanto previsto dall'articolo 51, comma 3, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, non concorrono a formare il reddito il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati ai lavoratori dipendenti nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi dai datori di lavoro per il pagamento delle **utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale** entro il limite complessivo di euro **600,00**.*

Elevato il limite del **fringe benefit** da 258,23 euro indicati nell'art. 51 TUIR.



Attenzione

Per il 2022, in aggiunta al nuovo limite di 600,00 euro, si può riconoscere **anche buoni benzina o titolo analoghi per un valore massimo di 200 euro** (art. 2, D.L. n. 21/2022)

Welfare aziendale



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Welfare aziendale

Disciplina fiscale

Come evidenziato nelle relazioni illustrativa e tecnica riguardanti il decreto "Aiuti-bis", la disciplina applicabile ai *fringe benefit* per il 2022 è quella dell'articolo 51, comma 3, del Tuir, in quanto la deroga a tale comma, introdotta dall'articolo 12 oggetto del documento di prassi in commento, riguarda esclusivamente il limite massimo di esenzione e le tipologie di *fringe benefit* concessi al lavoratore. *Pertanto, nel caso in cui, in sede di conguaglio, il valore dei beni o dei servizi prestati, nonché le somme erogate o rimborsate ai medesimi dai datori di lavoro per il pagamento delle utenze domestiche del servizio idrico integrato, dell'energia elettrica e del gas naturale, risultino superiori al predetto limite, il datore di lavoro deve assoggettare a tassazione anche la quota di valore inferiore al medesimo limite di 600 euro.*

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Welfare aziendale

Documentazione da conservare



Spetta al datore di lavoro acquisire e conservare, per eventuali controlli, la documentazione per giustificare la somma spesa e la sua inclusione nel limite di cui all'articolo 51, comma 3, del Tuir. Il documento di prassi chiarisce, inoltre, e che le medesime fatture non siano già state *oche il datore di lavoro può acquisire una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà con la quale il lavoratore richiedente attesti di essere in possesso della documentazione comprovante il pagamento delle utenze domestiche* oggetto di richiesta di rimborso, totale o parziale, presso altri datori di lavoro.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Welfare aziendale

Aiuti quater



600 Euro



3.000 Euro

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Dichiarazione IMU 2021 - Termini di presentazione differiti

15/12/2022

17

Dichiarazione IMU 2021

Art. 35, D.L. n. 73/2022

Differimento
al 31 dicembre 2022



Il termine per la presentazione della dichiarazione sull'imposta municipale propria (**IMU**) di cui all'articolo 1, **commi 769 e 770**, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, relativa all'anno di imposta 2021 è differito al 31 dicembre 2022.



Attenzione

in sede di conversione in legge, è stata prevista la proroga al 31 dicembre 2022 anche del termine per la presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2021 degli **enti non commerciali**, di cui all'art. 1, **comma 770**, della Legge n. 160/2019.

Dichiarazione IMU 2021

Decreto 29 luglio 2022

Nuovo modello IMU/IMPI



Il MEF con il Decreto 29 luglio 2022 ha approvato il **nuovo modello di dichiarazione IMU/IMPI**, corredato dalle istruzioni e le specifiche tecniche. Archiviando così il modello approvato il 30 ottobre 2012.

Dal 7 settembre disponibile la versione aggiornata del software di controllo del file compilato.



Attenzione

Per le dichiarazioni **IMPI** l'appuntamento è rinviato all'anno d'imposta 2022. Per i 2 anni precedenti i dati comunicati allo Stato saranno messi a disposizione dei Comuni senza l'intervento dei contribuenti.

Occorre, altresì, precisare che la dichiarazione dovrà essere presentata, a regime, a partire dal 2023 per le dichiarazioni relative all'anno di imposta 2022, poiché l'art. 3 del Decreto 28 aprile 2022 del Ministro dell'Economia e delle finanze di concerto con il Ministro dell'Interno, con il Ministro della Difesa e con il Ministro della Transizione ecologica, ha stabilito che per gli anni 2020 e 2021 i soggetti passivi che hanno versato il tributo comunicano allo Stato le informazioni relative alla base imponibile e all'imposta versata per i medesimi anni 2020 e 2021, relativamente a ciascuna piattaforma e ciascun terminale di rigassificazione del gas naturale. Tali dati saranno messi a disposizione dei Comuni da parte dello Stato.

19

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU 2021

IN CASO DI FRUIZIONE DEGLI AIUTI DI STATO RICONOSCIUTI AI FINI DELL'IMU, OCCORRE COMPILARE NEL QUADRO C UN RIGO PER CIASCUN COMUNE OVE SONO SITUATI GLI IMMOBILI PER I QUALI SI È BENEFICIATO DI TALI AIUTI, INDICANDO IL CODICE CATASTALE DEL COMUNE E IL NUMERO DEI PREDETTI IMMOBILI

QUADRO C - ELENCO DEI COMUNI

	Codice comune 1	Numero immobili 2
C1		
C2		
C3		
C4		
C5		
C6		
C7		
C8		

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Dichiarazione IMU 2021

IMU IDENTIFICAZIONE DEGLI IMMOBILI										Quadro A
N. d'ordine	Caratteristiche (1)		INDIRIZZO (2)							
	1	2								
Progressivo immobile	Dati catastali identificativi dell'immobile									
	Sezione	Foglio	Particella	Subalterno	Categoria/Qualità	Classe	T/U	N. Protocollo	Anno	
	3	4	5	6	7	8	8a	9	10	
	Riduzioni (3)	Valore	% Possesso	Esenzione	Inizio/termine del possesso o variazione imposta			Detrazione per l'abitazione principale		
	11	12	13	14	giorno	15	16	17	18	
	Acquisto	Cessione	Altro	Descrizione Altro						
	12	18	19	20						
AGENZIA DELLE ENTRATE DI					ESTREMI DEL TITOLO					
									Esenzione Quadro temporaneo Aiuti di Stato 21	

Il **campo 21** deve essere utilizzato nel caso in cui il contribuente ha usufruito di benefici fiscali derivanti dal Quadro temporaneo Aiuti di Stato che hanno interessato l'IMU durante il periodo dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e che risultano da provvedimenti emanati prima della data di pubblicazione delle istruzioni.

Si ricorda che non è necessario fornire ulteriori indicazioni relative al periodo in cui si è goduto dell'esenzione, dal momento che per le agevolazioni legate all'emergenza, essendo le stesse di carattere temporaneo per espressa previsione di legge, il periodo di durata è conosciuto dai Comuni.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Dichiarazione IMU 2021

Annotazioni **Abitazione principale scelta dal nucleo familiare ex art. 1, comma 741, lettera b), della legge n. 160 del 2019**

Il contribuente **DEVE** attestare che si tratta di un'abitazione principale e che si sta effettuando la scelta di cui all'art. 1, comma 741, lett. b), della legge n. 160 del 2019, nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale o in comuni diversi, per cui le agevolazioni per l'abitazione principale e per le relative pertinenze in relazione al nucleo familiare si applicano per un solo immobile, scelto dai componenti del nucleo familiare.



Pagamenti 2022

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Maggiorazione bonus- D.L. 17 maggio 2022, n. 50

15/12/2022

23

Investimenti in beni immateriali 4.0 - Maggiorazione credito d'imposta

Maggiorazione bonus

D.L. 17 maggio 2022, n. 50



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Investimenti in beni immateriali 4.0 - Maggiorazione credito d'imposta

Art. 21

1. Per gli investimenti aventi ad oggetto beni compresi nell'Allegato B annesso alla Legge 11 dicembre 2016, n. 232
2. Effettuati a decorrere dal **1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022**
 - **ovvero entro il 30 giugno 2023**, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione,
 - la misura del credito d'imposta **è elevata al 50%**.

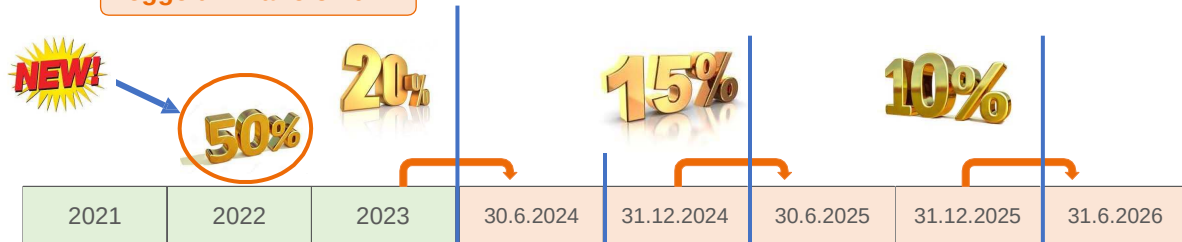
25

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Investimenti in software e piattaforme 4.0

Allegato B, Legge n. 232/2016

Legge di Bilancio 2021



Investimento max:
€ 1.000.000

Legge di Bilancio 2022

Si considerano agevolabili anche le spese per servizi sostenute in relazione all'utilizzo dei beni di cui al predetto Allegato B mediante soluzioni di *cloud computing*, per la quota imputabile per competenza.

26

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Investimenti in software e piattaforme 4.0

Allegato B, Legge n. 232/2016

Allegato B annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232

Beni immateriali (*software*, sistemi e *system integration*, piattaforme e applicazioni) connessi a investimenti in beni materiali «Industria 4.0»

Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, *Big Data Analytics*).

software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e la ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni.

ALTA FORMAZIONE  Ranocchi

Controlli formali precompilate dal 2023

Precompilate 2023

Art. 6, D.L. n. 73/2022

Controlli formali
art. 36-ter, D.P.R. n. 600/1973



1. Nel caso di presentazione della dichiarazione **precompilata**, direttamente ovvero tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale, ovvero mediante CAF o professionista, **senza modifiche**, **non** si effettua il **controllo** formale sui dati relativi agli oneri indicati nella dichiarazione precompilata forniti dai soggetti terzi (resta fermo il controllo della sussistenza delle **condizioni soggettive** che danno diritto alle detrazioni, alle deduzioni e alle agevolazioni).
2. Nel caso di presentazione della dichiarazione precompilata, **con modifiche**, mediante CAF o professionista, il controllo formale non è effettuato sui dati delle spese sanitarie che **non risultano modificati** rispetto alla dichiarazione precompilata e **non è richiesta la conservazione della documentazione**.
3. Ai fini del controllo il CAF o il professionista verifica, prendendo **visione** della **documentazione** esibita dal contribuente, la corrispondenza delle spese sanitarie con gli importi aggregati in base alle tipologie di spesa utilizzati per la predisposizione della dichiarazione precompilata. In caso di difformità, l'AdE effettua il controllo **formale** relativamente ai **soli** documenti di spesa che **non risultano indicati** nella dichiarazione precompilata.



Attenzione

Le nuove disposizioni si applicano a partire dalle dichiarazioni relative al periodo d'imposta **2022**, che saranno presentate nel **2023**.

119

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Proroga del meccanismo di inversione contabile

15/12/2022

30

Inversione contabile

Art. 22, D.L. n. 73/2022

Reverse charge al 2026

Art. 199-bis, Direttiva IVA n. 2022/890/UE del 3 giugno 2022



L'art. 22 del D.L. n. 73/2022 prevede la **proroga** per tutte le misure di **reverse charge** disciplinate dall'art. 17, comma 6, lett. b), c), d-bis), d-ter) e d-quater) del D.P.R. n. 633/1972.

31

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Inversione contabile

Art. 22, D.L. n. 73/2022

Reverse charge al 2026

Art. 199-bis, Direttiva IVA n. 2022/890/UE del 3 giugno 2022



Alle:

- cessioni di **telefoni cellulari** (apparecchiature terminali per il servizio pubblico radiomobile terrestre di comunicazione soggette alla tassa sulle concessioni governative ex art. 21, D.P.R. n. 641/1972);
- cessioni di **console da gioco, tablet, pc e laptop** nonché le cessioni di dispositivi a circuito integrato;
- trasferimenti di quote di emissioni di **gas a effetto serra**;
- cessioni di **gas** e di **energia elettrica**.

32

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Quadro LM Regime forfetario

15/12/2022

33

Regime forfetario

??? Limite 65.000 € ???

L'ammontare dei ricavi va individuato avendo riguardo al regime utilizzato nel periodo di imposta precedente:

- attività d'impresa in regime ordinario verifica della soglia di ricavi, facendo riferimento ai ricavi imputati secondo il criterio della **competenza**;
- imprese minori e attività professionale (quadro RE) o che ha applicato il regime fiscale di vantaggio (quadro LM) criterio di **cassa**.

Regime forfetario

Imposta di bollo

Sulle fatture di importo superiore a 77,47 euro i forfettari devono applicare l'imposta di bollo di 2 euro.

L'imposta di bollo in fattura elettronica deve essere indicata tramite la valorizzazione a "Sì" del campo "Bollo virtuale".

35

ALTA FORMAZIONE 

Regime forfetario

Risposta interpello n. 428 del 12 agosto 2022

*Fermo restando che l'**obbligo** di corrispondere la predetta **imposta di bollo** è in via principale **a carico del prestatore d'opera**, quest'ultimo potrebbe chiedere al cliente il **rimborso dell'imposta**. In tale ipotesi, il **riaddebito** al cliente dell'imposta di bollo, essendo il professionista il soggetto passivo, fa parte integrante del suo compenso, con la conseguenza che risulta assimilato ai ricavi di cui al citato comma 64 e concorre al calcolo volto alla determinazione forfetaria del reddito.*

*In conclusione, alla luce delle suesposte argomentazioni, si ritiene che l'importo del **bollo addebitato in fattura al cliente** assuma la natura di **ricavo** o **compenso** e concorra alla determinazione forfetaria del reddito soggetto ad imposta sostitutiva, secondo quanto disposto dall'articolo 4 della legge n. 190 del 2014.*

36

ALTA FORMAZIONE 

Regime forfetario

Risposta interpello n. 428 del 12 agosto 2022



- ✓ Interpretazione autentica ?
- ✓ 2021 => Ricavi 64.990 €
- ✓ Effetto SDI

37

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Regime forfetario

Risposta interpello n. 428 del 12 agosto 2022



CODICE	NUOVO SUB CODICE	TIPO DI OPERAZIONE
N1		Escluse ex art. 15
N2 Non soggette	N2.1	Non soggette (NO reverse-charge)
	N2.2	Non soggette-altri casi
N3 Non imponibili	N3.1	Non imponibili-esportazioni
	N3.2	Non imponibili-cessioni intracomunitarie
	N3.3	Non imponibili-cessioni verso San Marino
	N3.4	Non imponibili-operazioni assimilate alle esportazioni
	N3.5	non imponibili a seguito dichiarazione d'interito
	N3.6	non imponibili-altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4		operazioni esenti
N5		regime del margine/IVA non esposta in fattura
N6 Inversione contabile	N6.1	inversione contabile-cessione rottami
	N6.2	inversione contabile-cessione oro e argento puro
	N6.3	inversione contabile -subappalto nel settore edile
	N6.4	inversione contabile-cessione fabbricati
	N6.5	inversione contabile-cessione di telefoni cellulari
	N6.6	inversione contabile-cessione prodotti elettronici
	N6.7	inversione contabile-prestazioni comparto edile e settori connessi
	N6.8	inversione contabile-operazioni settore energetico
	N6.9	inversione contabile - altri casi
N7		IVA assolta in altro Stato UE

Imposta bollo



N2



N1

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Riscossione - Novità

15/12/2022

39

Riscossione - Novità

NOVITÀ RISCOSSIONE

CARTELLE ESATTORIALI
PER LE DOMANDE PRESENTATE A PARTIRE DAL **16 LUGLIO 2022**

SALE DA 60.000 EURO



A 120.000 EURO

- L'IMPORTO RATEIZZABILE (MAX 72 RATE) SENZA DIMOSTRARE LO STATO DI DIFFICOLTÀ

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Riscossione - Novità

NOVITÀ RISCOSSIONE

CARTELLE ESATTORIALI
PER LE DOMANDE PRESENTATE A PARTIRE DAL **16 LUGLIO 2022**

SALE DA 60.000 EURO



A 120.000 EURO

- L'IMPORTO RATEIZZABILE (MAX 72 RATE) SENZA DIMOSTRARE LO STATO DI DIFFICOLTÀ
- IN CASO DI MANCATO PAGAMENTO DI OTTO RATE ANCHE NON CONSECUTIVE, A DIFFERENZA DI QUANTO PREVISTO IN PRECEDENZA, IL CARICO **NON PUÒ ESSERE NUOVAMENTE RATEIZZATO**.

Mod. R1

Questo modello può essere presentato:

- tramite **postale elettronica certificata (PEC)**, insieme alla copia del documento di identità o di riconoscimento, alla casella PEC dell'area telematica relativa alla provincia di emissione della cartella/invio di cui si chiede la rateizzazione (l'elenco delle caselle PEC è riportato in allegato);
- o, a richiesta, presso l'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Si ricorda, inoltre, che è possibile richiedere e ottenere la rateizzazione secondo un piano ordinario per importi fino a 120.000 euro, in modo semplice e veloce, accedendo al servizio online **"Rateizza adesso"**, presente nella propria area riservata del portale www.agenziaentrate.gov.it, senza necessità di allegare alcuna documentazione.

RICHIESTA O PROROGA DI RATEIZZAZIONE SECONDO UN PIANO ORDINARIO
MAX 72 RATE - IMPORTI FINO A 120.000 EURO² (Art. 19 DPR n. 602/1973)

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

POS o non POS questo il problema

Obbligo per l'esercente



L'esercente/professionista ha l'obbligo di accettare le carte di pagamento

L'obbligo è assolto con l'accettazione di almeno una tipologia di carta di debito e di una tipologia di carta di credito.



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Obblighi per l'esercente

Obbligati

- Imprenditori
- Commercianti
- Lavoratori autonomi

Presupposti

- Rifiuto pagamenti elettronici importi:
- > 30 € ➡ 31.12.2022
- > 60 € ➡ 01.01.2023

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Sanzioni per l'esercente



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Contrasto all'utilizzo del contante



Salvo che ricorra il caso di oggettiva impossibilità tecnica
(es. terminale POS fuori uso o assenza di connessione internet).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Contrasto all'utilizzo del contante



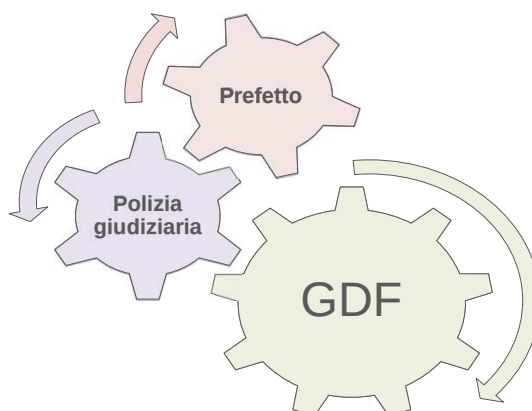
Per questo tipo di violazione la norma **espressamente esclude** la possibilità di procedere al **pagamento in misura ridotta** (ovvero, entro 60 giorni, per un terzo del massimo della sanzione, oppure, se più favorevole, il doppio della sanzione minima edittale oltre le spese di procedimento).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Contrasto all'utilizzo del contante

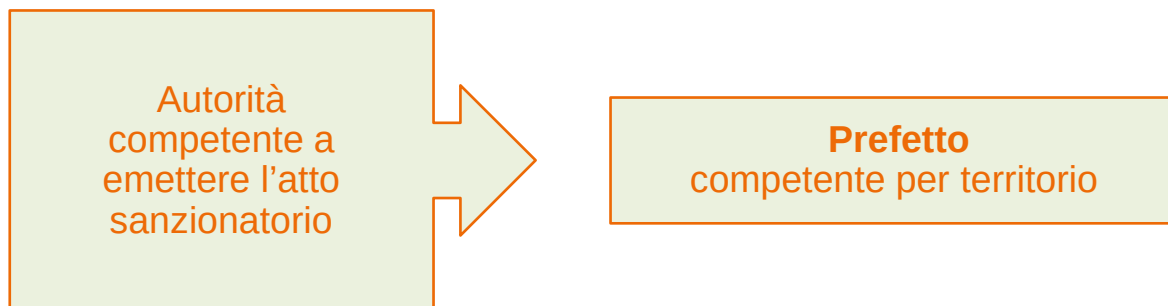
Organi preposti al controllo



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Autorità competente



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Accertamento violazione - Riflessione

Trattandosi di una violazione di natura illecita amministrativa resta assoggettata alla legge del tempo del suo verificarsi



NO FAVOR REI

- Rifiuto pagamenti elettronici importi:
- > 30 €uro ➡ 31.12.2022
- > 60 €uro ➡ 01.01.2023

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Accertamento tributario - Riflessione



Se prima della modifica le banche e le società che gestiscono moneta elettronica inviavano all'Agenzia delle Entrate i totali del transato relativi ai sistemi di incasso evoluto inerenti agli incassi rilevanti ai fini del riconoscimento del credito imposta sulle commissioni POS nella misura del 100%, dopo la modifica i medesimi soggetti trasmetteranno giornalmente **i totali di tutte le movimentazioni (incassi) effettuati in moneta elettronica**, così che l'Agenzia delle Entrate sarà in grado di incrociare tali incassi con i dati dei corrispettivi elettronici.



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Altre misure

Liquidità alle imprese

Garanzie

**Dal 18 maggio 2022
Al 31 dicembre 2022**



Fondo PMI:

- **Garanzia** su finanziamenti finalizzati alla realizzazione di obiettivi di efficientamento o diversificazione della produzione o del consumo energetici **fino al 90%**.
- **Importo max** non superiore tra il **15%** fatturato annuo medio ultimi 3 anni e il **50%** dei costi sostenuti per l'energia nei 12 mesi precedenti la richiesta di finanziamento.
- Entro i limiti di **5 milioni di euro**.
- A titolo gratuito, nei confronti delle imprese, localizzate in Italia, che operino in uno o più dei 26 settori indicati nell'Allegato I del *Temporary Framework* crisi Ucraina-Russia.



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

D.L. Aiuti quater

Il superbonus dopo il D.L. Aiuti quater

15/12/2022

55

Le modifiche al Superbonus

Condomini, compresi quelli sino ad un massimo di 4 unità posseduti da un'unica persona fisica, ONLUS e le Associazioni di promozione sociale (APS)

- il **110%** si applica solo **fino al 31 dicembre 2022**, mentre per il **2023** la percentuale scende al **90%**. Tale riduzione non opera per gli interventi con CILAS presentata entro il **25 novembre 2022** e, in caso di interventi su edifici condominiali, con delibera di approvazione dei lavori adottata entro il 24 novembre 2022. In caso di demolizione e ricostruzione, la riduzione non opera se, alla suddetta data, risulti presentata l'istanza per l'acquisizione del titolo abilitativo;
- resta fermo l'attuale *decalage* al 70% per le spese sostenute nel 2024 e al 65% per le spese sostenute nel 2025.

Le modifiche al Superbonus

Unifamiliari e unità indipendenti poste in edifici plurifamiliari
 Persone fisiche con riferimento alle unifamiliari
 (o alle unità indipendenti poste all'interno di edifici plurifamiliari)

- il **110%** per le spese sostenute fino al **31 marzo 2023** (anziché sino al 31 dicembre 2022) se al **30 settembre 2022** sia stato realizzato il **30% dell'intervento complessivo**;
- il **90%** per gli interventi avviati dal 1° gennaio 2023 e per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2023, solo se:
 - o le unità sono adibite ad abitazione principale del contribuente;
 - o il contribuente abbia un reddito non superiore a 15.000 euro, calcolato in base ad uno specifico criterio stabilito dalla norma stessa, che tiene in considerazione anche il reddito del coniuge (o del soggetto legato da unione civile, o del convivente) e degli altri familiari purché conviventi (genitori, fratelli etc. - cfr. art.12 del D.P.R. 917/1986 – TUIR) e il numero dei familiari stessi (viene così introdotto il principio del “*quoziente familiare*”);
 - o il contribuente sia proprietario o titolare di diritto reale di godimento sull'abitazione (vengono esclusi quindi gli utilizzatori, quali gli inquilini o i comodatari).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Le modifiche al Superbonus

Interventi effettuati dalle ONLUS, ODV ed APS che prestano servizi socio-assistenziali

- per le ONLUS che operano nel servizio sanitario-assistenziale, viene esteso il **110% sino al 31 dicembre 2025**, mantenendo il criterio di calcolo del *Superbonus* per gli immobili ad accatastamento unico, commisurato alla superficie degli stessi.

IACP (o Enti assimilati) e Cooperative a proprietà indivisa

- **110% sino al 30 giugno 2023**;
- **110% sino al 31 dicembre 2023**, a condizione che al 30 giugno 2023 sia stato **eseguito almeno il 60%** dell'intervento (altrimenti, per questi, la scadenza del 110% è fissata al 30 giugno 2023).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Le modifiche al Superbonus

Interventi effettuati dalle ONLUS, ODV ed APS che prestano servizi socio-assistenziali

- per le ONLUS che operano nel servizio sanitario-assistenziale, viene esteso il **110% sino al 31 dicembre 2025**, mantenendo il criterio di calcolo del *Superbonus* per gli immobili ad accatastamento unico, commisurato alla superficie degli stessi.

IACP (o Enti assimilati) e Cooperative a proprietà indivisa

- **110% sino al 30 giugno 2023**;
- **110% sino al 31 dicembre 2023**, a condizione che al 30 giugno 2023 sia stato **eseguito almeno il 60%** dell'intervento (altrimenti, per questi, la scadenza del 110% è fissata al 30 giugno 2023).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Le modifiche al Superbonus

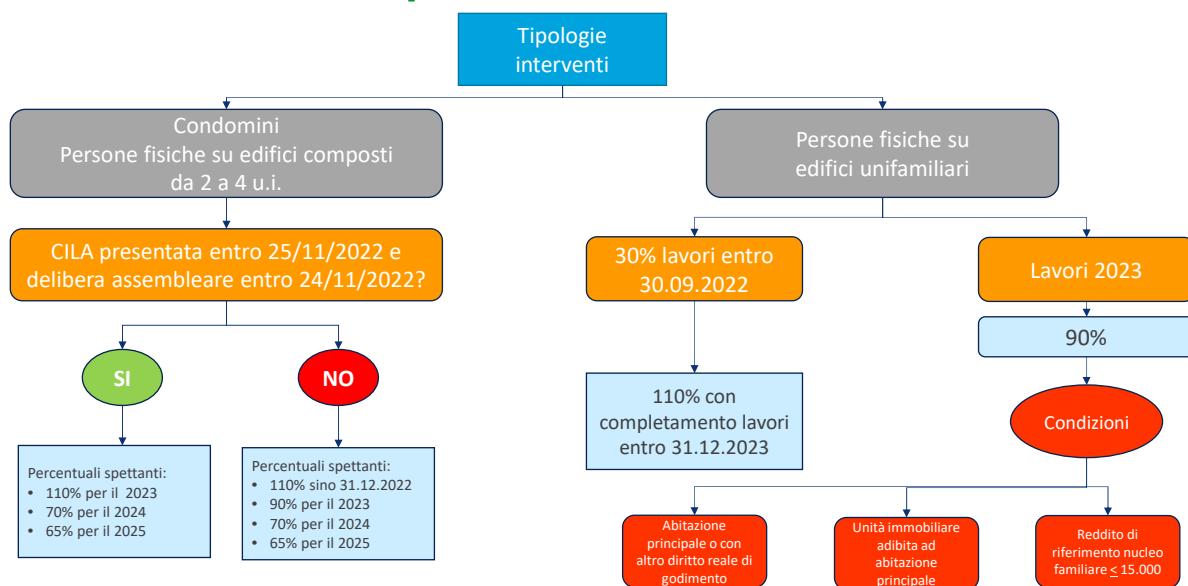
Cessione del
credito

Per i crediti derivanti dalle comunicazioni di cessione o di sconto in fattura **inviare** all'Agenzia delle Entrate entro il **31 ottobre 2022**, e **non ancora utilizzati**, gli stessi crediti **possono essere fruiti in 10 rate annuali di pari importo**, anziché in 5 o 4 rate annuali, previo invio di una comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte del fornitore o del cessionario.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Le modifiche al Superbonus

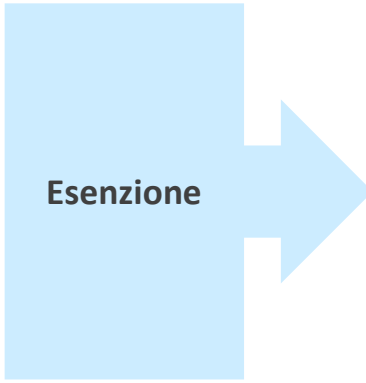


ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Esenzione IMU immobili dello spettacolo

Esenzione IMU immobili dello spettacolo

Esenzione



- ☐ Per il 2022, la 2^a rata dell'Imu non è dovuta per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a:
 - spettacoli cinematografici,
 - teatri
 - sale per concerti e spettacoli,
 a condizione che :
 - **i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.**
- ☐ Regime «de minimis».
- ☐ L'efficacia dell'esenzione dal pagamento della 2^a rata dell'IMU per il 2022 **NON** è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Lotteria degli scontrini e Registratori di cassa

Esenzione IMU immobili dello spettacolo



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Esenzione IMU immobili dello spettacolo



- ☐ Ai soggetti passivi Iva obbligati alla memorizzazione e alla trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri è concesso un **contributo per l'adeguamento** da effettuarsi nell'anno **2023**, degli **strumenti** utilizzati per la predetta memorizzazione e trasmissione telematica complessivamente pari al **100% della spesa sostenuta, per un massimo di 50 euro per ogni strumento e, in ogni caso, nel limite di spesa di 80 milioni di euro per l'anno 2023.**
- ☐ Il contributo è concesso sotto forma di **credito d'imposta** di pari importo, da utilizzare in compensazione.
- ☐ Al credito d'imposta **NON** si applicano i limiti di cui all'art. 1, c. 53 L. 244/2007 e di cui all'art. 34 L. 388/2000 e il suo **utilizzo è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'Iva successiva al mese in cui è stata registrata la fattura relativa all'adeguamento degli strumenti** mediante i quali effettuare la memorizzazione e la trasmissione dei dati dei corrispettivi ed è stato pagato, con modalità tracciabile, il relativo corrispettivo.
- ☐ In attesa di provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

I crediti d'imposta energetici

15/12/2022

67

Credito d'imposta energia elettrica

Credito d'imposta imprese energivore

20% Spese sostenute per la
componente energetica
acquistata e utilizzata

1° trimestre 2022

D.L. "Sostegni-ter"

25% Spese sostenute per la
componente energetica
acquistata e utilizzata

2° trimestre 2022

D.L. "Energia"

25% Spese sostenute per la
componente energetica
acquistata e utilizzata

3° trimestre 2022

D.L. "Aiuti-bis"

40% Spese sostenute per la componente energetica
acquistata e utilizzata

ott.-nov. 2022

D.L. "Aiuti-ter"

ALTA FORMAZIONE

Raiocchi

Credito d'imposta energia elettrica

Credito d'imposta imprese non energivore

Non previsto

15% spese sostenute per la componente energetica acquistata e utilizzata

2° trimestre 2022

D.L. "Energia"

15% Spese sostenute per la componente energetica acquistata e utilizzata

3° trimestre 2022

D.L. "Aiuti-bis"

30% Spese sostenute per la componente energetica acquistata e utilizzata

Ott.-nov. 2022

D.L. "Aiuti-ter"

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Misura delle agevolazioni

CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA ELETTRICA - MISURA DELLE AGEVOLAZIONI							
Imprese beneficiarie	Spesa per l'acquisto di quanto consumato per	Periodo di riferimento	Entità del Credito d'imposta				
			DL 4/2022 ("Sostegni-ter")	DL 17/2022 ("DL Energia")	DL 21/2022 ("DL Ucraina")	DL 50/2022 ("DL Aiuti")	DL 115/2022 ("DL Aiuti-bis")
Non energivore	Componente energetica	ott-nov 2022					30%
Energivore							40%
Non energivore	Componente energetica	3° trim. 2022					15%
Energivore							25%
Non energivore	Componente energetica	2° trim. 2022			12%	15%	
Energivore				20%	25%		
Energivore	Comp. energ.	1° trim. 2022	20%				

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Misura delle agevolazioni

Credito d'imposta contro il caro energia			
Agevolazione	Descrizione	Norma di riferimento	Termine di utilizzo (cessione o compensazione) del credito d'imposta
Credito d'imposta energia elettrica imprese energivore	Credito di imposta, pari al 40% delle spese sostenute per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022.	<u>Art. 1, comma 1</u> del D.L. n. 144/2022	31 marzo 2023
Credito d'imposta imprese gasivore	Credito di imposta, pari al 40% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas, consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.	<u>Art. 1, comma 2</u> del D.L. n. 144/2022	31 marzo 2023
Credito d'imposta imprese non energivore	Credito di imposta, pari al 30 % della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre e novembre 2022, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto.	<u>Art. 1, comma 3</u> del D.L. n. 144/2022	31 marzo 2023
Credito d'imposta imprese non gasivore	Credito di imposta, pari al 40% della spesa sostenuta per l'acquisto del gas, consumato nei mesi di ottobre e novembre 2022, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici.	<u>Art. 1, comma 4</u> del D.L. n. 144/2022	31 marzo 2023

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Misura delle agevolazioni – Decreto Aiuti - quater

Cosa	Proroga crediti d'imposta caro energia per i consumi di dicembre 2022.
Soggetti interessati	• Imprese energivore e non energivore; • imprese gasivore e non gasivore.
Possibili di cessione del credito	Confermata.
Adempimenti	Entro il 16 marzo 2023 (non più il 16 febbraio), i beneficiari dei crediti d'imposta riconosciuti dal terzo trimestre 2022 in avanti, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito, inviano all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato nell'esercizio 2022.
Termini di utilizzo del credito d'imposta per cedenti e cessionari	30 giugno 2023.
Sanzione inadempimento	Decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Misura delle agevolazioni – Decreto Aiuti - quater

Il Decreto "Aiuti-quater" proroga anche per il mese di **dicembre** i crediti d'imposta già riconosciuti per i mesi precedenti di ottobre e novembre in favore delle imprese anche di piccole dimensioni come bar, ristoranti ed esercizi commerciali, per il pagamento delle fatture dell'energia elettrica e gas naturale.



Sono confermate le aliquote potenziate del credito di imposta pari a: **40%** alle imprese **energivore** e **30%** a quelle **non energivore** dotate di contatori con potenza pari almeno a **4,5 kW** sui costi riferiti alla componente energetica, **40%** alle imprese **gasivore** e a quelle **non gasivore** sul gas naturale per usi energetici diversi da quelli termoelettrici.

Viene confermato che per le imprese non energivore, si fa riferimento a quelle imprese con contatori di energia elettrica di potenza disponibile **pari o superiore a 4,5 kW**.

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Misura delle agevolazioni – Decreto Aiuti - quater

Decreto "Aiuti-quater"



*Al fine di contrastare gli effetti dell'eccezionale incremento dei costi dell'energia, le imprese con utenze collocate in Italia a esse intestate hanno facoltà di richiedere la **RATEIZZAZIONE** degli importi dovuti a titolo di corrispettivo per la componente energetica di **elettricità e gas** naturale utilizzato per usi diversi dagli usi termoelettrici ed eccedenti l'importo medio contabilizzato, a parità di consumo, nel periodo di riferimento compreso tra il 1° gennaio il 31 dicembre 2021, **per i consumi effettuati dal 1° ottobre 2022 al 31 marzo 2023 e fatturati entro il 30 settembre 2023 (...).***

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

Misura delle agevolazioni – Decreto Aiuti - quater

Imprese - Rateizzazione bollette energia elettrica e gas	
Cosa	Rateizzazione bollette energia elettrica e gas.
Consumi oggetto di rateazione	Consumi effettuati dal 1° ottobre 2022 al 31 marzo 2023 e fatturati entro il 30 settembre 2023, eccedenti l'importo medio contabilizzato, a parità di consumo, nel periodo di riferimento compreso tra il 1° gennaio il 31 dicembre 2021.
Numero rate max e min	Max 36, min 12.
Decadenza	2 rate anche non consecutive, versamento in unica soluzione dell'intero importo residuo.
Procedura richiesta rateazione	Istanza al fornitore del servizio, sulla base di un decreto del Ministro delle imprese e del made in Italy, di concerto con il Ministro dell'ambiente e della sicurezza energetica, da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore del Decreto "Aiuti-quater".
Condizioni di accesso alla rateazione	- Disponibilità di almeno un'impresa di assicurazione a stipulare, con l'impresa richiedente la rateizzazione, una copertura assicurativa sull'intero credito rateizzato nell'interesse del fornitore di energia; - Entro 30 giorni dalla ricezione dell'istanza, il fornitore ha l'obbligo di offrire ai richiedenti una proposta di rateizzazione recante l'ammontare degli importi dovuti, l'entità del tasso di interesse, le date di scadenza di ciascuna rata e la ripartizione delle medesime rate, per un minimo di dodici e un massimo di trentasei rate mensili.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Definizione

Imprese energivore

1. Requisiti art. 3, D.M. 21 dicembre 20217, G.U. n. 300 del 27 dicembre 2017
2. Iscrizione nell'elenco CSEA 2022

Imprese non energivore

1. Diverse da quelle energivore ex D.M. 21 dicembre 2017
2. Dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile sup. o = 16,5 KW
(ora sup. o = 4,5 Kw)

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Elenchi energivore

SETTORI - ALLEGATO 3 DELLE LINEE GUIDA CE	
Cod. NACE	ALLEGATO 3 - DESCRIZIONE ATTIVITÀ
510	Estrazione di antracite
729	Estrazione di altri minerali metalliferi non ferrosi
811	Estrazione di pietre ornamentali e da costruzione, calcare, pietra di gesso, creta e ardesia
891	Estrazione di minerali per l'industria chimica e per la produzione di fertilizzanti
893	Estrazione di sale
899	Altre attività estrattive n.c.a.
1032	Produzione di succhi di frutta e di ortaggi
1039	Altra lavorazione e conservazione di frutta e ortaggi
1041	Produzione di oli e grassi
1062	Produzione di amidi e di prodotti amidacei
1104	Produzione di altre bevande fermentate non distillate
1106	Fabbricazione di malto
1310	Preparazione e filatura di fibre tessili
1320	Tessitura
1394	Fabbricazione di spago, corde, funi e reti
1395	Fabbricazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie, esclusi gli articoli di abbigliamento
1411	Confezione di abbigliamento in pelle

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Elenchi energivore

SETTORI - ALLEGATO 5 DELLE LINEE GUIDA CE	
Cod. NACE	ALLEGATO 5 - DESCRIZIONE ATTIVITÀ
610	Estrazione di petrolio greggio
620	Estrazione di gas naturale
710	Estrazione di minerali metalliferi ferrosi
812	Estrazione di ghiaia e sabbia; estrazione di argille e caolino
1011	Lavorazione e conservazione di carne
1012	Lavorazione e conservazione di carne di volatili
1013	Produzione di prodotti a base di carne (compresa la carne di volatili)
1020	Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi
1031	Lavorazione e conservazione delle patate
1042	Produzione di margarina e di grassi commestibili simili
1051	Lavorazione del latte e produzione di latticini
1061	Lavorazione delle granaglie
1072	Produzione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati
1073	Produzione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili
1081	Produzione di zucchero
1082	Produzione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie
1083	Lavorazione del tè e del caffè
1084	Produzione di condimenti e spezie
1085	Produzione di pasti e piatti preparati
1086	Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici

VALORE AGGIUNTO LORDO - calcolo dell'indice di intensità elettrica Voci del conto economico secondo lo schema definito all'art. 2425 del Codice Civile			
	Anno 2018 [€]	Anno 2019 [€]	Anno 2020 [€]
A Valore della produzione			
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	100,00 €	100,00 €	100,00 €
2 Variazioni della rimanenza di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	- €	- €	- €
3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	- €	- €	- €
4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	- €	- €	- €
5 Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio ¹	- €	- €	- €
6 Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria	- €	- €	- €
7 Contributi in conto esercizio	- €	- €	- €
B Costi della produzione			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- €	- €	- €
7 per servizi ²	- €	- €	- €
8 per godimento di beni di terzi	- €	- €	- €
11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	- €	- €	- €
Ulteriori informazioni			
Contributo energivore ante riforma (DM 5 aprile 2013) considerato nel calcolo delle voci precedenti	- €	- €	- €
Agevolazione energivore post riforma (DM 21 dicembre 2017)	- €	- €	- €
Valore Aggiunto Lordo (A1+A2+A3+A4+A5e+A5f-B6-B7-B8-B11-Contributo energivore ante riforma - Agevolazione energivore post riforma)	300%		
COSTI PER CONSUMO ENERGIA ELETTRICA	10,00 €	10,00 €	10,00 €
	30		
IVAL	10%		

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Elenchi energivore

Elenco delle imprese a forte consumo di energia elettrica per l'anno di competenza 2022				
P.IVA	Codice fiscale	Ragione sociale	Classe di agevolazione	Decorrenza
03245060045	03245060045	2 GAMMA SRL	FAT.1	01/01/2022
02527730986	02527730986	2M S.R.L.	FAT.1	01/01/2022
00961480423	00259890200	2M SRL (GIÀ 2M SPA)	FAT.1	01/01/2022
01989660244	01989660244	3 C - LAVORAZIONE PELLI S.R.L.	FAT.1	01/01/2022
03289320545	03289320545	3 M SRL	FAT.1	01/02/2022
00049880289	00049880289	3 P PLAST S.R.L.	VAL.3	01/01/2022
02254090224	02254090224	3A MCOM S.R.L.	VAL.4	01/01/2022
01749830269	01749830269	3B SPA	FAT.1	01/01/2022
00228110094	00228110094	3F DI FERRECCHI SILVANO SPA	FAT.1	01/01/2022
00767880016	00767880016	3T TRATTAMENTI TERMICI TORINO S.R.L.	FAT.3	01/01/2022
01347610303	01347610303	A & B PROSCIUTTI SPA	VAL.2	01/01/2022
00480440015	00480440015	A. COSTANTINO E C. SPA	FAT.1	01/01/2022
00257110726	00257110726	A. DE ROBERTIS & FIGLI S.P.A.	FAT.1	01/01/2022
03906320233	03906320233	A. MADINELLI SRL	VAL.2	01/01/2022
01491340020	00359670072	A. RAYMOND ITALIANA S.R.L.	FAT.1	01/01/2022
00504730011	00504730011	A.BENEVENUTA & C. SPA	FAT.1	01/01/2022
12905860156	12905860156	A.C.S.A. STEEL FORGINGS S.P.A.	FAT.1	01/01/2022
02477460279	02477460279	A.C.Z. RIVIERA TORNERIA S.R.L.	FAT.1	01/01/2022
03419030360	03419030360	A.M.P. RECYCLING S.R.L.	VAL.4	01/01/2022
00192150126	00192150126	A.MERATI & C.CARTIERA DI LAVENO SPA	FAT.1	01/01/2022
00144370244	00144370244	A.P.I. APPLICAZIONI PLASTICHE INDUSTRIALI S.P.A.	FAT.1	01/01/2022
00143510352	00143510352	A.R.P.A. SPA	FAT.1	01/01/2022
02088620683	02088620683	A.R.S. TECH SRL	FAT.1	01/01/2022
02302180233	02302180233	A.T.E. S.R.L.	FAT.1	01/01/2022
03897720722	03897720722	A.T.P. SRL	FAT.1	01/01/2022

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Calcolo - Energia autoconsumata

Indice PUN					
Il PUN (Prezzo Unico Nazionale) è il prezzo di riferimento dell'energia elettrica rilevato sulla borsa elettrica italiana (IPEX, Italian Power Exchange). Il valore dell'indice PUN è pubblicato dal Gestore dei Mercati Energetici sul sito www.mercatoelettrico.org .					
La seguente tabella rappresenta i valori dell'indice da Febbraio 2021 e viene aggiornata mensilmente.					
MESE	MONORARIO (€/kWh)	F1 (€/kWh)	F2 (€/kWh)	F3 (€/kWh)	F23 (€/kWh)
ago-22	0.54315	0.55396	0.60278	0.50355	0.549196
lug-22	0.44165	0.49524	0.47326	0.38607	0.42618
giu-22	0.27131	0.29717	0.29331	0.24103	0.265079
mag-22	0.23006	0.23721	0.25352	0.21233	0.231277
apr-22	0.24597	0.25623	0.26658	0.22886	0.246211
mar-22	0.30807	0.32008	0.32912	0.28619	0.305938
feb-22	0.21169	0.22488	0.22568	0.19365	0.208384
gen-22	0.2245	0.25719	0.24235	0.19639	0.217532
dic-21	0.28124	0.3275	0.29565	0.24208	0.271008
nov-21	0.22595	0.2681	0.23272	0.19196	0.21071
ott-21	0.21763	0.2388	0.23564	0.19263	0.212415
set-21	0.15859	0.16739	0.16753	0.14646	0.156152
ago-21	0.1124	0.11686	0.12149	0.10428	0.112197
lug-21	0.10266	0.11047	0.10836	0.09312	0.10013
giu-21	0.0848	0.09078	0.09184	0.07675	0.083691
mag-21	0.06991	0.07427	0.07797	0.06302	0.069897
apr-21	0.06902	0.07339	0.07539	0.0625	0.068429
mar-21	0.06039	0.06262	0.06771	0.05437	0.060506
feb-21	0.05657	0.06662	0.06271	0.0454	0.053363

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Credito d'imposta energia elettrica

Documentazione certificativa
(C.M. n. 13/E/2022)



Fatture di acquisto

Fatture emesse dopo il 31 dicembre 2022?

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Fattura

enel
Enel Energia - Mercato libero dell'energia
Casella Postale 8080 - 85100 Potenza

DATI FORNITURA

Forniamo energia in
Via
20026
Denominazione contratto
Scegli Oggi Luce
Tipologia cliente
Domestico residente
Tipologia pagamento
Addebito nel giorno esatto della
scadenza su conto corrente
presso: Banca prealpi (arbitraggio
credito cooperativo - società)
coope

Data di attivazione
della fornitura
Tensione di fornitura
220 V - Bassa Tensione
Potenza contrattualmente
impegnata
KW (chilowatt)
Potenza disponibile
KW (chilowatt)
Livello massimo di potenza
KW Glu - KW Lug

VIA 3002 VE

N° CLIENTE
100 570 325
CODICE POD
IT001E33318646
CODICE FISCALE

DATI BOLLETTA SINTETICA
Fornitura energia elettrica
N. Fattura elettronica valida ai fini
fiscali 4249153537
Del
PERIODO

TOTALE DA PAGARE
€
Entro il: 2022
TIPO BOLLETTA SINTETICA
ORDINARIA

Bonus Sociale
Scegli tutte le novità del 2021
nella sezione "Informazioni
per i clienti"

potenza disponibile: 16,5 Kw o 4,5 Kw
potenza impegnata: 16,5 Kw o 4,5 Kw

Periodo fatturato
Consumo fatturato Kwh

01-mar-22
30-apr-22
30.400

Vanno scorporate le sole voci riferite al trimestre o al mese di competenza
in questo caso va considerato solo aprile per il 2° trimestre 2022

(N.B.: gli importi rilevanti sono in giallo)
Inserire da bolletta gli importi

Rileva per le imprese "non energivore"

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Credito d'imposta energia elettrica

Spese sostenute
(Art. 109, commi 1 e 2, TUIR)



“spese per la componente energia”

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Documentazione giustificativa

Periodo fatturato	01-mar-22	Vanno scorporate le sole voci riferite al trimestre o al mese di competenza in questo caso va considerato solo aprile per il 2°trimestre 2022	
	30-apr-22		
Consumo fatturato Kwh	30.400		
SINTESI DEGLI IMPORTI		EURO	
spesa per la materia energia		9.742,30 €	→ Valore rilevante
spesa per il trasporto e la gestione del contatore		29,11 €	→ Valore irrilevante
spesa per oneri di sistema		...	Valore irrilevante
altri oneri		...	Valore irrilevante
imposte		3,81 €	
dettaglio IVA	imponibile	IVA	
22%	9.775,22 €	2.150,55 €	
Totale IVA		2.150,55 €	
TOTALE BOLLETTA		11.925,77 €	
LETTURE contatore: 10T4E5A2414178549 elettronico trattato a fasce			
UM	fascia	28/02/2022	31/03/2022
kWh	F1	812.200	819.100
kWh	F2	462.800	466.100
kWh	F3	780.700	786.700

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Documentazione giustificativa

ELEMENTI DI DETTAGLIO							
	periodo misura	scaglione	unità di misura	prezzi unitari euro	quantità	totale Euro	Aliq. Iva
Periodo di consumo a saldo							
spesa per la materia energia							
quota fissa	01/03/2022 - 31/03/2022 - 1 mese		€/pod/mese	9,830000	1	9,83	22
	01/04/2022 - 30/04/2022 - 1 mese		€/pod/mese	8,860000	1	8,86	22
sconto bolletta elettronica + SEPADD	01/03/2022 - 31/03/2022 - 1 mese		€/pod/mese	-0,550000	1	-0,55	22
	01/04/2022 - 30/04/2022 - 1 mese		€/pod/mese	-0,550000	1	-0,55	22
quota energia - F1	01/03/2022 - 31/03/2022		€/kWh	0,357470	6900	2466,54	22
	01/04/2022 - 30/04/2022		€/kWh	0,320510	5300	1698,70	22
quota energia - F2	01/03/2022 - 31/03/2022		€/kWh	0,349710	3300	1154,04	22
	01/04/2022 - 30/04/2022		€/kWh	0,329620	3000	988,86	22
quota energia - F3	01/03/2022 - 31/03/2022		€/kWh	0,299650	6000	1797,90	22
	01/04/2022 - 30/04/2022		€/kWh	0,274350	5900	1618,67	22
					30.400	9.742,30	
spesa per il trasporto e la gestione del contatore							
...							
imposte							

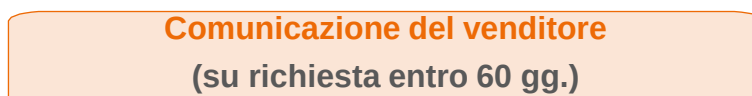
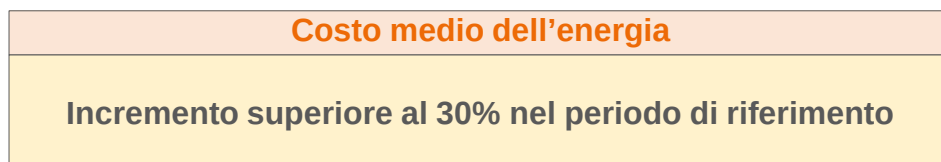
ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Documentazione giustificativa

RICALCOLO:							
quota fissa	01/04/2022 - 30/04/2022 - 1 mese	€/pod/mese	8,860000			8,86	
sconto bolletta elettronica + SEPADD	01/04/2022 - 30/04/2022 - 1 mese	€/pod/mese	-0,550000			-0,55	
quota energia - F1	01/04/2022 - 30/04/2022	€/kWh	0,320510	5300	1698,70		
quota energia - F2	01/04/2022 - 30/04/2022	€/kWh	0,329620	3000	988,86		
quota energia - F3	01/04/2022 - 30/04/2022	€/kWh	0,274350	5900	1618,67		
						14.200	4.314,54 €

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Ulteriore condizione



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Credito d'imposta energia elettrica



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Credito d'imposta gas



Credito d'imposta gas



Credito d'imposta gas

Gas - Agevolazioni in sintesi								
Imprese beneficiarie	Spesa per l'acquisto di quanto consumato per	Periodo di riferimento	Entità del Credito d'imposta					
			D.L. n. 4/2022 (Sostegni-ter)	D.L. n. 17/2022 (D.L. Energia)	D.L. n. 21/2022 (D.L. Ucraina)	D.L. n. 50/2022 (D.L. Aiuti)	D.L. n. 115/2022 (D.L. Aiuti-bis)	D.L. n. 144/2022 (D.L. Aiuti-ter da conv.)
Non gasivore	Spesa per la materia gas naturale	Ott.-nov. 2022						40%
Gasivore								40%
Non gasivore	Spesa per la materia gas naturale	3° trim. 2022					25%	
Gasivore							25%	
Non gasivore	Spesa per la materia gas naturale	2° trim. 2022			20%	25%		
Gasivore				15%	20%	25%		
Gasivore	Spesa per la materia gas naturale	1° trim. 2022				10%		

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Definizione

Imprese gasivore

1. Operano nei settori di cui all'Allegato 1, D.M. 21 dicembre 2021.
2. Nel 1° trim. hanno consumato gas non inf. 25% volume ex art. 3, D.M. 21 dicembre 2021 (1 GWh/anno = 94.582 Smc/anno) (al netto usi termoelettrici).

Imprese non gasivore

Diverse da quelle gasivore, ex art. 5, D.L. n. 17/2022

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Definizione

Allegato 1		
Elenco dei settori in cui operano le imprese a forte consumo di gas naturale con un indice di intensità di scambi internazionali non inferiore al 4%.		
NACE	Classificazione ATECO	Intensità di scambi internazionali
05.10	Estrazione di antracite	62,1%
06.10	Estrazione di petrolio greggio	60,7%
06.20	Estrazione di gas naturale	27,4%
07.10	Estrazione di minerali metalliferi ferrosi	86,4%
07.29	Estrazione di altri minerali metalliferi non ferrosi	83,7%
08.11	Estrazione di pietre ornamentali e da costruzione, calcare, pietra da gesso,	35,3%
08.12	Estrazione di ghiaia, sabbia; estrazione di argille e caolino	8,0%
08.91	Estrazione di minerali per l'industria chimica e per la produzione di	62,3%
08.92	Estrazione di torba	8,8%
08.93	Estrazione di sale	14,1%
08.99	Altre attività estrattive n.c.a.	173,3%
10.11	Lavorazione e conservazione di carne	13,1%
10.12	Lavorazione e conservazione di carne di volatili	6,5%
10.13	Produzione di prodotti a base di carne (compresa la carne di	5,4%
10.20	Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi	44,5%
10.31	Lavorazione e conservazione delle patate	12,2%
10.32	Produzione di succhi di frutta e di ortaggi	25,1%
10.39	Altra lavorazione e conservazione di frutta e ortaggi	25,5%
10.41	Produzione di oli e grassi	43,4%
10.42	Produzione di margarina e di grassi commestibili simili	14,9%
10.51	Lavorazione del latte e produzione di latticini	10,6%
10.52	Produzione di gelati	5,0%
10.61	Lavorazione delle granaglie	10,2%
10.62	Produzione di amidi e di prodotti amidacei	18,5%
10.72	Produzione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di	11,6%
10.73	Produzione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei	15,2%
10.81	Produzione di zucchero	19,7%
10.82	Produzione di cacao, cioccolato, caramelle e confetterie	21,5%
10.83	Lavorazione del tè e del caffè	22,7%

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Credito d'imposta gas

Spese sostenute
(Art. 109, commi 1 e 2, TUIR)



Spese per la componente "gas"

Consumi effettivi o stimati?

Uso energetico del gas

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Documentazione giustificativa

ASCOTRADE
Società del Gruppo Hera

MERCATO LIBERO
Codice Contratto: 2020/13014070
Fattura N° 50140006 del 05/09/2022
Periodo 26/07/2022 - 02/09/2022
Fornitura Gas Naturale
Tipo Bolletta Congiuglio

Numero fattura elettronica valida ai fini fiscali 50140006 emessa in data 05/09/2022

INTESTATARIO DELLA FORNITURA

VIA PELLEGRINI
CF JE VIA

TOTALE DA PAGARE
40,53

ENTRO IL
26/09/2022

SITUAZIONE PAGAMENTI
Le bollette precedenti risultano regolarmente pagate (situazione al 31/08/2022).

MODALITÀ DI PAGAMENTO
Il pagamento della bolletta va effettuato entro la data di scadenza utilizzando il bollettino di conto corrente allegato.

Sintesi degli importi fatturati

Spesa per la materia GAS Naturale	27,18
Spesa per il trasporto e la gestione del contatore	20,69
Spesa per oneri di sistema	-13,77
Altre partite	0,03
Totale imposte e IVA	6,40
TOTALE BOLLETTA	40,53

"Importi rideterminati a seguito di intervento del Governo e del Parlamento"

DATI FORNITURA E CONTRATTO

Le stiamo fornendo gas in:
VIA

Potere calorifico superiore convenzionale (P): 38,738 MJ/Smc
Coefficiente Correttivo (C): 1,019145
Denominazione del Contratto:
IMPRONTA ZERO CASA GAS 30
Consumo annuo (Smc): 2186
Data di attivazione della fornitura: 29/09/2020
Data applicazione condizioni economiche: 24/09/2020

Codice Punto di Riconsegna (PDR): 15351310003653
Codice REMI: 34572200
Classe del contatore: G4
Materiale del misuratore: MIT0032014515951
Tipologia Cliente: Domestico
Tipologia d'uso:
Riscald. + uso cottura cibi e/o prod. acqua calda sanitaria

RIEPILOGO LETTURE E CONSUMI

Abbiamo calcolato la bolletta tenendo in considerazione i seguenti dati:

Data	Tipo lettura	Materiale	(mc)	Differenza	mc	Coef. c	Smc
02/09/2022	Stimata Vend.	MIT0032014515951	2.028,000000	28,000000	28,000000 X	1,019145 =	28,536060
31/07/2022	Rilevata	MIT0032014515951	2.000,000000	16,000000	16,000000 X	1,019145 =	16,306320
30/06/2022	Rilevata	MIT0032014515951	1.984,000000	0,000000			
							Totale Smc 44,842380

di cui:
standard metri cubi (smc) 44,842380 consumi effettivi
standard metri cubi (smc) 0,000000 consumi stimati

Nella presente bolletta vengono inoltre ricalcolati consumi fatturati in precedenti bollette sulla base di consumi stimati, come di seguito riepilogato: periodo dal 01/07/2022 al 25/07/2022; consumo: -22,000000 smc; importo in detrazione: -2,50 Euro.

TOTALE CONSUMO FATTURATO
Smc 22,842380

Componente COL: Nella spesa per il trasporto e la gestione del contatore è compresa la componente "canoni comunali"

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Documentazione giustificativa

Periodo fatturato	26-lug-22 02-set-22	Vanno scorporate le sole voci riferite al trimestre o al mese di competenza in questo caso va considerato solo aprile per il 3°trimestre 2022	
Consumo smc	44,84		
SINTESI DEGLI IMPORTI		EURO	
spesa per la materia GAS naturale		27,18 €	Valore rilevante
spesa per il trasporto e la gestione del contatore		20,69 €	Valore irrilevante
spesa per oneri di sistema		-13,77	Valore irrilevante
altri oneri		0,03	Valore irrilevante
imposte		6,40 €	
dettaglio IVA	imponibile IVA		
5%	32,50 €	1,63 €	
Totale IVA		1,63 €	
TOTALE BOLLETTA		40,53 €	
LETTURE contatore: MIT0032014515951 elettronico			
	28/02/2022	31/03/2022	
UM	rilevata	rilevata	differenza
smc	2.000	2.045	45
			45

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Calcolo 1° e 2° trimestre 2022

PREZZI DI RIFERIMENTO DEL MERCATO INFRAGIORNALIERO (MI-GAS)

Si riportano i dati pubblicati dal GME (Gestore dei Mercati Energetici) riferiti ai trimestri interessati

1° trimestre	Data	2019	2021	2022
	01 Gen	21,913		46,055
	02 Gen	24,190		52,321
	03 Gen	24,556		72,972
	04 Gen	25,248		87,780
	05 Gen	25,569		88,117
	06 Gen	24,862		93,394
	07 Gen	25,817		89,738
	08 Gen	26,470		88,921
	09 Gen	25,592		93,139
	10 Gen	23,075		97,306
	11 Gen	24,119		81,311
	12 Gen	24,320		93,204
	13 Gen	23,056		90,214
	14 Gen	23,768		95,467
	15 Gen	23,549		88,706
	16 Gen	24,422		86,925
	17 Gen	23,990		88,677
	18 Gen	24,497		83,186
	19 Gen	23,766		80,294
	20 Gen	23,423		78,275
	21 Gen	23,831		88,210
	22 Gen	25,323		87,467
	23 Gen	24,125		79,975
	24 Gen	24,911		97,210
	25 Gen	25,859		100,305
	26 Gen	23,423		96,594
	27 Gen	23,257		99,242
	28 Gen	23,765		94,120
	29 Gen	23,576		92,938

16 Mar	17,798		106,609		
17 Mar	18,346		103,895		
18 Mar	17,761		98,959		
19 Mar	18,255		93,160		
20 Mar	18,139		90,263		
21 Mar	17,996		96,332		
22 Mar	17,481		91,144		
23 Mar	16,734		104,818		
24 Mar	15,057		99,768		
25 Mar	16,685		92,260		
26 Mar	17,510		85,374		
27 Mar	18,187		83,318		
28 Mar	17,814		95,353		
29 Mar	17,251		107,169		
30 Mar	17,313		117,071		
31 Mar	17,276		120,331		
Media	20,946		99,303	Variazione	In val. ass. In val. %
					78,357 374,09%

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Ulteriore condizione

Costo medio del gas

Incremento superiore al 30% nel periodo di riferimento



Comunicazione del venditore

(su richiesta entro 60 gg.)

Delibera ARERA 29 luglio 2022, n. 373

- il calcolo dell'incremento di costo della componente;
- l'ammontare della detrazione spettante per i trimestri dell'anno 2022.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Credito d'imposta gas

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Cessione del credito



MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DELLA CESSIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA

DATI DEL CEDENTE		
Codice fiscale		
Telefono		E-mail

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE		
(da compilare solo se il soggetto che invia la comunicazione è diverso dal cedente)		
Codice fiscale		
	Codice carica	

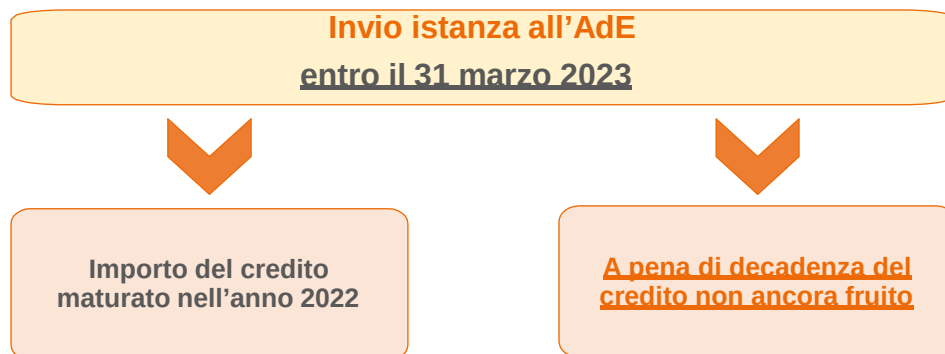
SOTTOSCRIZIONE	
Il cedente comunica di aver ceduto il credito indicato nel quadro 'A' ai soggetti ivi elencati. Il cedente autorizza l'Agenzia delle entrate a rendere visibili ai cessionari e ai loro incaricati del trattamento dei dati le informazioni relative ai propri dati anagrafici (cognome, nome, luogo e data di nascita e codice fiscale).	
Data	Firma

VISTO DI CONFORMITÀ - Riservato al C.A.F. o al professionista abilitato	
Codice fiscale del responsabile del C.A.F.	
Codice fiscale del professionista	
Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista	

IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA (riservato al soggetto incaricato)		
Codice fiscale del soggetto incaricato	Data dell'impegno	Firma del soggetto incaricato

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Obbligo di invio dell'istanza



D.D.L. Legge di Bilancio 2023 : anticipazioni

Limite contanti

*"è vietato il trasferimento di denaro contante e di titoli al portatore in euro o in valuta estera, effettuato a qualsiasi titolo tra soggetti diversi, siano esse persone fisiche o giuridiche, quando il valore oggetto di trasferimento, è complessivamente **pari o superiore a 5.000 euro**. Il trasferimento superiore al predetto limite, quale che ne sia la causa o il titolo, è vietato **anche** quando è effettuato con **più pagamenti, inferiori alla soglia, che appaiono artificialmente frazionati** e può essere eseguito esclusivamente per il tramite di banche, Poste italiane S.p.a., istituti di moneta elettronica e istituti di pagamento ...".*



*"un'operazione unitaria sotto il profilo del valore economico, di importo pari o superiore ai limiti stabiliti dal presente decreto, posta in essere attraverso **più operazioni, singolarmente inferiori ai predetti limiti, effettuate in momenti diversi ed in un circoscritto periodo di tempo fissato in sette giorni**, ferma restando la sussistenza dell'operazione frazionata quando ricorrano elementi per ritenerla tale".*

ALTA FORMAZIONE

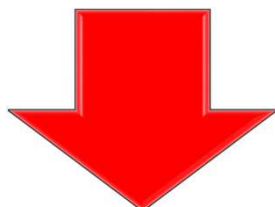
Ranocchi

Regime forfettario

CONDIZIONI ACCESSO E PERMANENZA



85.000



65.000

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Regime forfettario

CONDIZIONI ACCESSO E PERMANENZA

1. Non possono adottare il regime forfettario, in ragione dell'attività svolta:

- le persone fisiche che si avvalgono di regimi speciali IVA o di regimi forfetari di determinazione del reddito;
- i soggetti che in via esclusiva o prevalente effettuano cessioni di fabbricati o porzioni di fabbricato, di terreni edificabili, o di mezzi di trasporto nuovi.

2. Occorre poi rispettare tutta una serie di requisiti riferibili al contribuente che intende accedere o mantenere il regime agevolato:

- non possono aderire al regime forfettario i soggetti non residenti, ad eccezione di quelli che sono residenti in uno degli Stati membri dell'Unione europea o in uno Stato aderente all'Accordo sullo Spazio economico europeo che assicuri un adeguato scambio di informazioni e che producono nel territorio dello Stato italiano redditi che costituiscono almeno il 75% del reddito complessivamente prodotto;
- i contribuenti che partecipano a società di persone, ad associazioni o a imprese familiari;
- i contribuenti che controllano direttamente o indirettamente società a responsabilità limitata o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dal contribuente che intende adottare il regime agevolato;
- il regime agevolato non è accessibile ai soggetti che nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente, pensione e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente eccedenti l'importo di 30.000 euro, salvo che il rapporto di lavoro sia cessato.

ALTA FORMAZIONE 

Regime forfettario

CONDIZIONI ACCESSO E PERMANENZA

3. In presenza di regime forfettario, al fine di mantenerlo nell'anno successivo, è necessario:

- che l'attività eventualmente svolta nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti di lavoro nei due precedenti periodi d'imposta, ovvero nei confronti di soggetti direttamente o indirettamente riconducibili ai suddetti datori di lavoro, non risulti prevalente (ovvero non rappresenti più del 50% dell'ammontare complessivo dei ricavi o compensi); tale vincolo non si applica ai soggetti che iniziano una nuova attività dopo aver svolto il periodo di pratica obbligatoria ai fini dell'esercizio di arti o professioni.

4. Laddove l'attività sia già avviata, e si intenda adottare il regime forfettario, è altresì necessario:

- aver sostenuto spese non superiori a 20.000 euro per lavoro dipendente e fattispecie assimilate. A tal fine rilevano le spese per lavoratori dipendenti e collaboratori, anche a progetto, costi per lavoro accessorio, spese per prestazioni di lavoro dell'imprenditore e dei suoi familiari, nonché gli utili erogati agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro.

ALTA FORMAZIONE 

Regime forfettario

CONDIZIONI ACCESSO E PERMANENZA

5. Quanto ai requisiti dimensionali, attualmente si prevede che il regime forfettario sia accessibile e possa essere mantenuto nell'anno successivo a condizione che i ricavi conseguiti o i compensi percepiti (vale, sia nel caso delle imprese che dei lavoratori autonomi il principio di cassa effettiva) non risultino superiori a 65.000 euro. Tale limite deve essere verificato:

- tenendo in considerazione il ragguaglio ad anno;
- senza considerare eventuali maggiori ricavi o compensi spontaneamente indicati in Dichiarazione del redditi al fine di migliorare il proprio indice di affidabilità fiscale;
- tenendo in considerazione l'insieme dei ricavi o compensi di tutte le attività esercitate.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Regime forfettario

L'esclusione dal regime al superamento dei 100.000 euro di ricavi o compensi

- fino a 85.000 euro:** il contribuente può adottare il regime semplificato e lo mantiene nell'anno successivo;
- oltre 100.000 euro:** il contribuente che adotta il regime semplificato ne viene immediatamente estromesso, già in corso d'anno;
- tra 85.000 e 100.000 euro:** il contribuente mantiene il regime forfettario nell'anno in cui i ricavi / compensi superano la soglia degli 85.000 ma non quella dei 100.000 euro. Tuttavia, il regime agevolato viene meno a partire dall'anno successivo.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Nuova flat tax

Tassazione 2023 per
autonomi
ALTERNATIVA
al regime forfetario

- La flat tax si applica sugli incrementi di redditi e nei casi più favorevoli ridurrà a 1/3 il peso delle imposte sulle maggiori somme dichiarate dagli autonomi.
- L'aliquota del 15% è prevista per l'incremento reddituale decurtato di una somma cuscinetto, pari al 5% del reddito di partenza. Poiché su questo cuscinetto si continua a scontare la tassazione ordinaria Irpef, a parità di incremento reddituale, chi parte da una base più bassa ha un maggior risparmio fiscale, mentre chi ha redditi di partenza molto alti e incrementi modesti potrebbe vedere la flat tax vanificata da questo 5%.
- La nuova imposta sostitutiva al momento è prevista per il solo 2023 e per le sole persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni.
- L'imposta non vale per i contribuenti che applicano il regime forfetario. Pertanto, gli interessati potrebbero essere gli autonomi e i professionisti con più di 85.000 euro di ricavi o compensi.
- L'interesse potrebbe essere anche dei contribuenti "sotto soglia" che non applicano il regime forfetario perché hanno qualche causa di esclusione o per scarsa convenienza (ad esempio, spese superiori alla deduzione forfetaria).

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Proroga della rideterminazione del valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni

Proroga della rideterminazione del valore di acquisto dei terreni
e delle partecipazioni

01.01.2023

Possesso

30.06.2023

Redazione
periziaSaldo o
prima rata

30.06.2024

Seconda
rata

30.06.2025

Terza
rata

Nel caso di pagamento rateale
interessi 3%

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Proroga della rideterminazione del valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni

LEGGE DI BILANCIO 2019

Proroga della rideterminazione del valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Partite IVA – Apri e chiudi

D.D.L. LEGGE DI BILANCIO 2023

Partite IVA – Apri e chiudi



**Riapertura con
fideiussione**

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Assegnazione beni ai soci

Soggetti interessati/assegnazione



Società di persone e di capitali che posseggono immobili non strumentali per destinazione e/o beni iscritti in pubblici registri non utilizzati nella attività propria dell'impresa. I soci assegnatari devono essere tali già al 30 settembre 2022

Soggetti interessati/trasformazione



Società di persone o di capitali che hanno come oggetto esclusivo o prevalente dell'attività la gestione (locazione, affitto) degli immobili o dei beni mobili registrati. Tutti i soci della società trasformanda dovevano essere presenti al 30 settembre 2022

Plusvalenze e imposta



Le plusvalenze si calcolano o in base al valore normale del bene assegnato o ceduto, oppure secondo il valore catastale "automatico" o ancora in base ad un importo intermedio. La sostitutiva è dell'8% aumentata al 10,5% per chi era considerato di comodo (non operativo o in perdita sistematica) in almeno due anni del triennio 2020-2022

Soci



I soci sono tassati (reddito di capitale) sulla base della eccedenza tra valore di assegnazione e plusvalenza assoggettata ad imposta sostitutiva. Se si utilizzano riserve di capitale, la plusvalenza aumenta il costo delle quote che poi si riduce a seguito della attribuzione del valore di assegnazione. Eventuale sottozero è tassato con regole ordinarie 30 settembre 2022

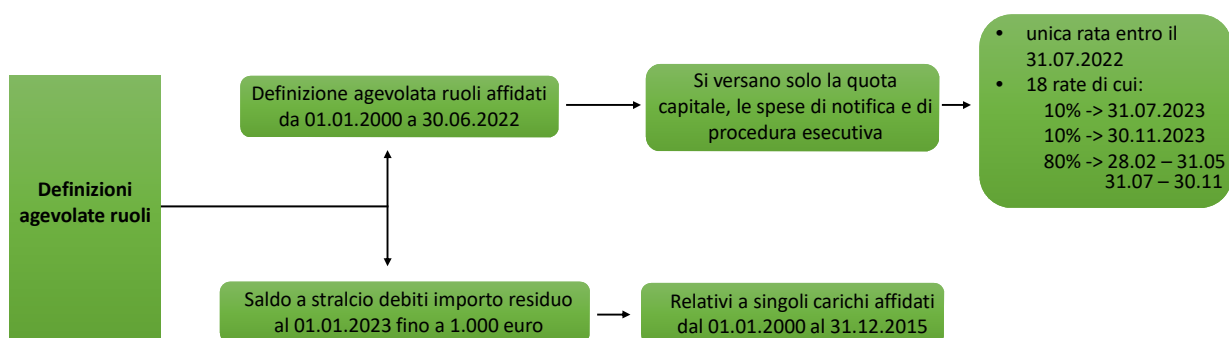
Quando di effettua



Gli atti di assegnazione, cessione o trasformazione si effettuano entro il 30 settembre 2023. L'imposta si versa in due rate al 30 settembre (60%) e al 30 novembre 2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Legge di Bilancio 2023 – Definizioni agevolate



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

Pace fiscale - Condono Irregolarità formali

D.D.L. LEGGE DI BILANCIO 2023

Pace fiscale - Condono Irregolarità formali

= Precedente Sanatoria art. 9 - D.L. 119/2018

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Legge di Bilancio 2023 – Definizioni agevolate

**Definizioni agevolare
Irregolarità formali e sostanziali**

Definizione agevolata somme da controlli automatici dichiarazioni

Il termine di pagamento non deve essere scaduto l'01.01.2023

Versamento di imposte + interessi + sanzioni ridotte al 3%

Definizione agevolata irregolarità formali commesse fino al 31.10.2022

Versamento di 200 euro per ciascun anno in 2 rate (31.03.2023 e 31.03.2024)

Definizione rate atti accertamento, reclamo, mediazione scadute al 01.01.2023

Versamento imposta dovuta entro il 31.03.2023 unica soluzione o 20 rate trimestrali

Definizione irregolarità non formali dichiarazioni periodo imposta 2021 e precedenti

Versamento imposta + interessi + 1/18 sanzione minima edittale

Versamento entro il 31.03.2023 unica soluzione o 8 rate trimestrali

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

Legge di Bilancio 2023 – Definizioni agevolate



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi