

# LEGGE DI BILANCIO 2023

---

**MAURO NICOLA**

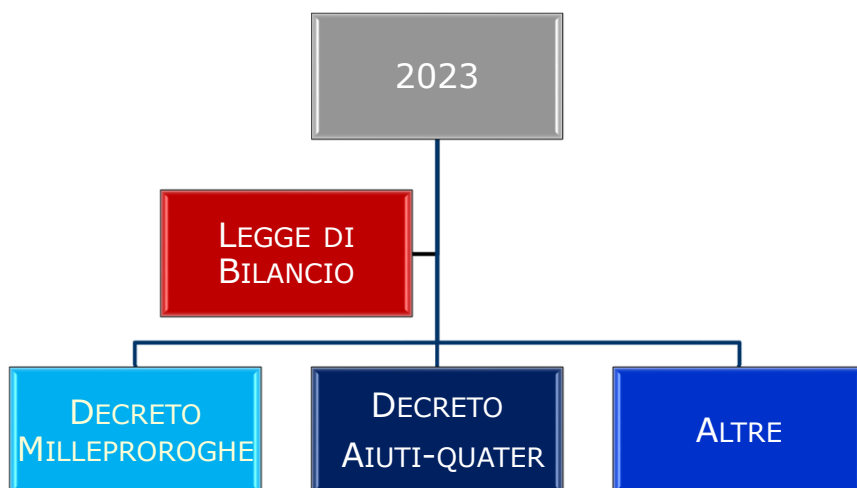
*Presidente Fondazione Nazionale di  
Formazione dei Commercialisti*

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## QUADRO SINOTTICO



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

**QUADRO SINOTTICO**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**QUADRO SINOTTICO**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**QUADRO SINOTTICO**ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****QUADRO SINOTTICO**

# LEGGE DI BILANCIO

ASPETTI FISCALI ED AGEVOLATIVI

DEFINIZIONI FISCALI AGEVOLATE

NOVITÀ CRIPTO ATTIVITÀ

NOVITÀ LAVORO E PREVIDENZA

NOVITÀ POS &amp; CASH

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## QUADRO SINOTTICO

### LEGGE DI BILANCIO

#### ASPETTI FISCALI ED AGEVOLATIVI

- SUPERBONUS - ALIQUOTA DEL 110% PER LE SPESE 2023
- SUPERBONUS - INSTALLAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI DA PARTE DI ONLUS, ODV E APS
- MODIFICHE AL REGIME FORFETARIO
- INTRODUZIONE DELLA "FLAT TAX" INCREMENTALE
- AUMENTO DEI LIMITI DI RICAVI PER LA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA
- 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 (QUOTATE E NON QUOTATE)
- AFFRANCAMENTO DEI REDDITI DEGLI OICR
- AFFRANCAMENTO DELLE POLIZZE DI ASSICURAZIONE
- AFFRANCAMENTO DEGLI UTILI DELLE PARTECIPATE A REGIME PRIVILEGIATO
- REGIME DI DEDUCIBILITÀ DEI COSTI "BLACK LIST"
- CORREZIONE DI ERRORI CONTABILI - RILEVANZA NEL PERIODO DI IMPUTAZIONE IN BILANCIO - APPLICABILITÀ
- COMMERCIO DI PRODOTTI DI CONSUMO AL DETTAGLIO - AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI STRUMENTALI
- RIDUZIONE IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI PREMI DI RISULTATO
- DETASSAZIONE DELLE MANCIE PERCEPITE NEL SETTORE RICETTIVO

ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

## QUADRO SINOTTICO

### LEGGE DI BILANCIO

#### ASPETTI FISCALI ED AGEVOLATIVI

- TERRENI DEI COLTIVATORI DIRETTI E IAP - PROROGA DELL'ESENZIONE IRPEF
- DETRAZIONE IRPEF DELL'IVA PAGATA PER L'ACQUISTO DI CASE AD ALTA EFFICIENZA ENERGETICA
- DETRAZIONE PER LE BARRIERE ARCHITETTONICHE AL 75% - PROROGA
- DETRAZIONE C.D. "BONUS MOBILI" - LIMITE DI SPESA
- IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLE PENSIONI AVS E LPP SVIZZERE E DEL PRINCIPATO DI MONACO
- DILAZIONE DEGLI AVVISI BONARI
- TERMINI DI NOTIFICA DELLE CARTELLE DI PAGAMENTO - PROROGA
- TERMINI DI NOTIFICA DEGLI ATTI DI CONTESTAZIONE DELLE SANZIONI - PROROGA
- MODIFICA ALLA DISCIPLINA DEL CONTRIBUTO STRAORDINARIO CARO BOLLETTE
- CREDITI D'IMPOSTA ACQUISTO ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE - PROROGA PRIMO TRIMESTRE 2023
- CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI
- RINVIO DEL TERMINE PER LA DOMANDA DI RIVERSAMENTO DEL CREDITO R&S
- CERTIFICAZIONE SULLA QUALIFICAZIONE DELLE ATTIVITÀ DI R&S
- ALIQUOTA IVA PER I PRODOTTI DELL'IGIENE FEMMINILE
- CONTRASTO ALL'APERTURA DI PARTITE IVA "FITTIZIE"
- OPERAZIONI INESISTENTI IN REVERSE CHARGE - SANZIONI
- IMU - ESENZIONE PER GLI IMMOBILI OCCUPATI
- BONUS PSICOLOGO

ALTA FORMAZIONE / **Ranocchi**

## QUADRO SINOTTICO

### LEGGE DI BILANCIO

#### DEFINIZIONI FISCALI AGEVOLATE

- RAVVEDIMENTO OPEROSO SPECIALE
- SANATORIA DEGLI ERRORI FORMALI
- DEFINIZIONE DEGLI AVVISI BONARI
- DEFINIZIONE DEGLI ACCERTAMENTI
- OMESSI VERSAMENTI RATE ISTITUTI DEFLATIVI DEL CONTENZIOSO (REGOLARIZZAZIONE)
- DEFINIZIONE DELLE LITI PENDENTI
- CONCILIAZIONE GIUDIZIALE AGEVOLATA
- RINUNCIA AGEVOLATA IN CASSAZIONE
- ROTTAMAZIONE DEI RUOLI
- STRALCIO DEI RUOLI SINO A 1.000,00 EURO

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## QUADRO SINOTTICO

### LEGGE DI BILANCIO

#### NOVITÀ CRIPTO ATTIVITÀ

- REGIME FISCALE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ
- MONITORAGGIO FISCALE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ
- RIDETERMINAZIONE DEL VALORE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ
- IMPOSTA DI BOLLO E IVA FE
- REGOLARIZZAZIONE DELLE CRIPTO-ATTIVITÀ

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**QUADRO SINOTTICO****LEGGE DI  
BILANCIO****NOVITÀ LAVORO  
E PREVIDENZA**

- SGRAVI CONTRIBUTIVI PER ASSUNZIONI UNDER 36
- RIFORMA DEL REDDITO DI CITTADINANZA
- ESONERO CONTRIBUTIVO PER ASSUNZIONI DI PERCETTORI DI REDDITO DI CITTADINANZA
- PRESTAZIONI OCCASIONALI
- ASSEGNO UNICO E UNIVERSALE PER I FIGLI
- SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI ISEE

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

**QUADRO SINOTTICO****LEGGE DI  
BILANCIO****NOVITÀ POS &  
CASH**

- INNALZAMENTO LIMITE TRASFERIMENTO DI DENARO CONTANTE
- OBBLIGO DI ACCETTARE PAGAMENTI TRAMITE CARTE

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## QUADRO SINOTTICO



- Differimento al 30.6.2023 del termine per l'invio della dichiarazione IMU per l'anno 2021 (sia per i soggetti "ordinari" sia per gli enti non commerciali);
- Suspendibilità ammortamenti nei bilanci chiusi al 31.12.2022
- Estensione della misura della "sterilizzazione delle perdite" nei bilanci chiusi al 31.12.2022
- Conferma per l'anno 2023, il divieto di emissione di fattura elettronica via SdI per le prestazioni rese verso persone fisiche. Tale divieto riguarda:
  - i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare a detto Sistema;
  - i soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, con riguardo alle fatture relative a prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche
- il posticipo all'1.1.2024 la decorrenza dell'obbligo di adempiere all'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica mediante invio al Sistema TS da parte dei soggetti che ne sono tenuti (farmacie, parafarmacie, ecc.);

## LEGGE DI BILANCIO 2023 LEGGE 29.12.2022, N. 197 (GU 29.12.2022, N. 303 - SUPPL. ORD. N. 43)

## LE NUOVE PREVISIONI “FLAT TAX”

15

ALTA FORMAZIONE 

### L'AMPLIAMENTO DEL REGIME FORFETARIO

#### Novità

Le novità sono sostanzialmente due:

- **allargamento della platea dei possibili beneficiari**, mediante l'innalzamento della soglia **da 65.000 a 85.000 euro**;
- **chi supererà la soglia di 100.000 euro** di ricavi o compensi **uscirà dal regime forfetario con effetto immediato**, cioè a partire dallo stesso periodo d'imposta di superamento della soglia.

Inoltre, da quel momento, il soggetto entrerà anche nel **regime ordinario IVA**, con obbligo di applicazione dell'imposta e di effettuazione di tutti gli adempimenti.

Per coloro che, invece, **supereranno** nell'anno la nuova soglia di **85.000 euro** ma **non quella di 100.000 euro**, l'**uscita** dal regime forfetario sarà rinviata **all'anno successivo**.

16

ALTA FORMAZIONE 

## L'AMPLIAMENTO DEL REGIME FORFETARIO

### Limite per la cessazione immediata - Esempio

#### Esempio (normativa previgente)

- **Ricavi 2021:** 64.000 euro, accesso al regime forfetario **dal 2022**;
- **Ricavi 2022:** 300.000 euro, **permanenza** nel regime forfetario per il **2022** e **fuoriuscita** dal regime **dal 2023**.

La Legge di Bilancio 2023 prevede che il regime forfetario cessi immediatamente qualora vi sia in corso d'anno il superamento del limite/soglia di 100.000 euro di ricavi/compensi. Superando tale limite due sono gli obblighi che scaturiscono da tale situazione:

- assoggettamento alla disciplina dell'IVA delle operazioni effettuate dopo la data di superamento del limite di 100.000;
- determinazione del reddito del periodo di imposta in cui avviene il superamento secondo le ordinarie modalità.

#### Esempio (normativa futura)

- **Ricavi 2022:** 82.000 euro, **accesso** al regime forfetario **dal 2023**;
- **Ricavi 2023:** 300.000 euro, **fuoriuscita** dal regime **dal 2023** al **superamento del limite di 100.000 euro** con assoggettamento a IVA delle operazioni effettuate successivamente al superamento del limite e determinazione del reddito dell'intero periodo di imposta secondo le regole ordinarie.

17

ALTA FORMAZIONE 

## LA NUOVA "FLAT TAX INCREMENTALE"

### Ambito di definizione

- Imposta fissa, sostitutiva di IRPEF e relative addizionali, pari al **15%** sulla quota di reddito maturato nel 2023 in eccedenza rispetto al più elevato tra quelli del triennio precedente (c.d. "*flat tax incrementale*").
- Riguarda i contribuenti persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni, diversi da quelli che applicano il regime forfetario, rientrandovi quindi gli imprenditori individuali e i lavoratori autonomi non in regime forfetario.
- Al momento, invece, sembrerebbero **esclusi** i soci di società di persone e associazioni professionali nonostante percepiscano un reddito d'impresa o di lavoro autonomo, stante un esplicito riferimento alle "*persone fisiche esercenti attività d'impresa, arti o professioni*".
- Per l'**accesso** alla nuova imposta piatta dovrebbe risultare sufficiente che il **soggetto non applichi il regime forfetario nel 2023**, in quanto la formulazione legislativa non sembra richiedere di aver applicato il citato regime agevolato nel triennio precedente (2020, 2021, 2022).
- La **base imponibile** della nuova imposta sostitutiva **non** potrà essere **superiore a 40.000 euro**.

ALTA FORMAZIONE 

## LA NUOVA "FLAT TAX INCREMENTALE"

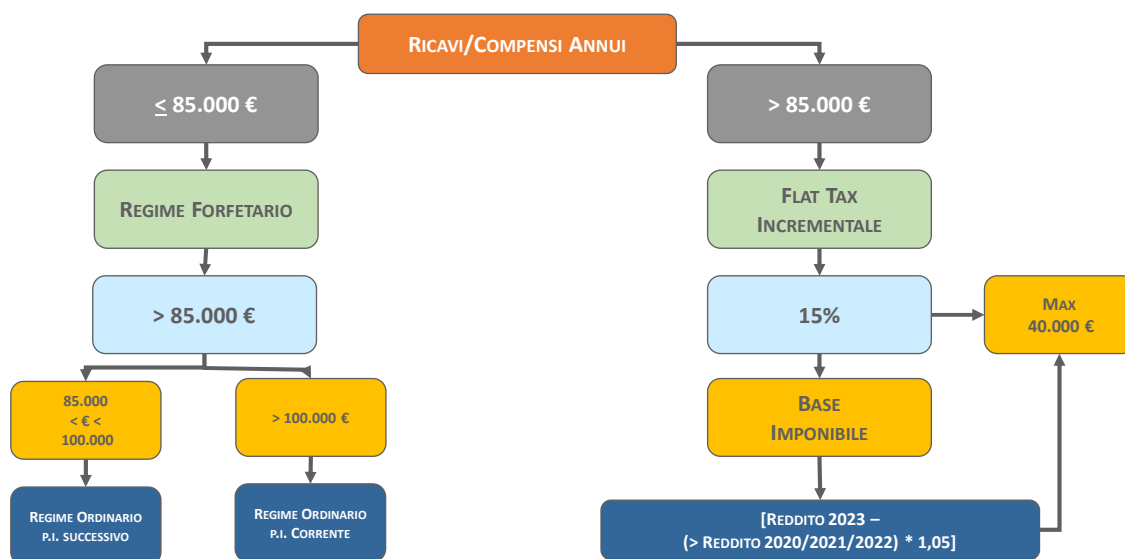
## Esempio

*Professionista con un reddito di lavoro autonomo pari a 130.000 euro nel 2023, 100.000 euro nel 2022, 80.000 euro nel 2021 e 65.000 euro nel 2020.*

- Differenza (pari a 30.000 euro) tra il reddito 2023 (130.000 euro) e quello più elevato "dichiarato" nel triennio precedente (100.000 euro).
- Occorre operare la decurtazione del 5% che si calcola sul reddito più elevato del triennio ( $100.000 \times 5\% = 5.000$ ).
- La base imponibile risulterebbe quindi pari a 25.000 euro ( $30.000 - 5.000$ ) e l'imposta sostitutiva ammonterebbe a 3.750 euro.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## TASSAZIONE AGEVOLATE 2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LA STAGIONE DEI CONDONI

### LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

#### Definizione degli avvisi bonari

- **Definizione agevolata delle somme dovute a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni** (artt. 36-bis, D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis, D.P.R. n. 633/1972), relative ai periodi d'imposta 2021, 2020 e 2019, per le quali il **termine di pagamento non sia ancora scaduto all'1.1.2023** o recapitate successivamente.
- Tali avvisi bonari si potranno definire pagando in un numero **massimo di 20 rate** trimestrali di pari importo (ovvero, in **5 anni**) **tutte le imposte e i contributi previdenziali**, gli **interessi** e le **somme aggiuntive** e, per l'accesso alla definizione agevolata, occorrerà corrispondere anche sanzioni del 3%.
- In caso di **mancato pagamento**, anche parziale, la definizione non produrrà alcun effetto e si applicheranno le **sanzioni ordinarie con decadenza dalla sanatoria**.

#### Rateazioni degli avvisi bonari ancora in corso all'1.1.2023

- La nuova disposizione prevede che le stesse potranno essere definite con il pagamento del debito residuo a titolo di imposte e contributi previdenziali, interessi e somme aggiuntive, rimanendo tuttavia dovute **sanzioni** sempre pari al **3%** qualsiasi sia il periodo d'imposta al quale si riferisce l'avviso bonario.

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Ravvedimento "speciale"

- **Possibilità di sanare le violazioni sostanziali delle dichiarazioni relative al periodo in corso d'imposta al 31.12.2021 e precedenti.**
- Regolarizzazione consentita sempre che le violazioni non siano state già contestate, alla data del versamento di quanto dovuto, con atto di liquidazione, di accertamento o di recupero, di contestazione e di irrogazione delle sanzioni.
- Costituisce causa ostativa a questo condono anche la comunicazione del controllo formale su base documentale, disciplinato dall'art. 36-ter, D.P.R. n. 600/1973.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Ravvedimento "speciale"

- Con esclusivo riferimento ai tributi amministrati dall'Agenzia delle Entrate, le violazioni diverse da quelle definibili tramite la definizione degli avvisi bonari o con la sanatoria delle irregolarità formali potranno essere regolarizzate con il pagamento di un diciottesimo del minimo edittale delle sanzioni previste dalla legge.
- Quanto alle modalità di definizione, si prevede quindi che il contribuente potrà regolarizzare tali violazioni mediante il pagamento di:
  - **imposta;**
  - **interessi** al tasso legale;
  - **1/18 del minimo edittale delle sanzioni irrogabili.**
- Il versamento delle somme potrà essere effettuato in un'unica soluzione oppure dilazionato in **8 rate** trimestrali, di pari importo, di cui la prima in scadenza al **31.3.2023**. Le rate successive alla prima, a cui saranno aggiunti gli interessi al tasso legale, seguiranno il seguente scadenziario:
  - 30.6;
  - 30.9;
  - 20.12;
  - 31.3.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Regolarizzazione degli errori formali

- Sanabilità di **irregolarità, infrazioni e inosservanze** di obblighi o adempimenti non rilevanti sulla determinazione della base imponibile delle imposte dirette, IVA, IRAP, nonché sul pagamento di tali tributi.
- Questi errori, ove commessi **fino al 31.10.2022**, potranno essere regolarizzati mediante il versamento di una somma di **200 euro** per ciascun periodo d'imposta a cui si riferiscono. Il versamento della somma in sanatoria dovrà essere eseguito in **2 rate** di pari importo, da versare entro il **31.3.2023** e il **31.3.2024**.
- La procedura non può essere esperita dai contribuenti per l'emersione di attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori dal territorio dello Stato: sono, quindi, escluse dalla sanatoria anche le violazioni oggetto di atti inerenti alla *voluntary disclosure*.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Definizione avvisi di accertamento e simili

Accertamenti con adesione, avvisi di accertamento di rettifica e liquidazione

Non impugnati e ancora impugnabili al 1.1.2023 e quelli notificati entro il 31.3.2023

Sanzioni ridotte a 1/18 minimo possibile fino a 20 rate trimestrali

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Regolarizzazione omessi versamenti rate deflativi

Omessi o carenti versamenti di rate successive alla prima

Accertamenti con adesione; acquiescenza; reclamo e mediazione; conciliazione giudiziale

All'1.1.2023 decorso termine per pagamento e non ancora ricevuta la cartella o intimazione

Regolarizzazione con versamento integrale della sola imposta (no sanzioni e interessi)

Unica rata entro 31.3.2023 o 20 rate trimestrali

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Definizione agevolata e stralcio dei ruoli

- **Definizione dei debiti** risultanti dai singoli carichi affidati agli Agenti della Riscossione **dall'1.1.2000 al 30.6.2022**.
- Estinti versando solo le somme dovute a titolo di capitale e quelle maturate a titolo di rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notifica della cartella di pagamento (non si versano, dunque, le sanzioni e gli interessi, anche di mora).
- Il **versamento** va fatto **entro il 31.7.2023 in unica soluzione oppure** in un totale di **18 rate** la prima e la seconda delle quali, ciascuna di importo pari al **10%** delle somme complessivamente dovute ai fini della definizione, scadenti rispettivamente il 31.7 e il 30.11.2023; le restanti, di pari ammontare, **scadenti il 28.2, il 31.5, il 31.7 e il 30.11** di ciascun anno a decorrere dal 2024.

#### Annullamento automatico dei micro-debiti fino a 1000 euro

- Debiti di importo residuo, alla data dell'1.1.2023, fino a 1.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2015 saranno automaticamente annullati alla data del 31.3.2023.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Definizione agevolata delle liti pendenti

- Per le **controversie attribuite alla giurisdizione tributaria** in cui è parte l'Agenzia delle Entrate o l'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli (e non anche Agenzia delle Entrate-Riscossione), **pendenti** in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello di Cassazione, anche a seguito di rinvio, alla data di entrata in vigore della Legge sono previste **possibilità definitive**.
- In particolare, la manovra prevede che **tali controversie potranno essere definite**, a domanda del soggetto che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio o di chi vi è subentrato o ne ha la legittimazione, **con il pagamento di un importo pari al valore della controversia**, vale a dire, nella generalità dei casi, **l'importo del tributo, con esclusione di interessi e sanzioni**.

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Definizione agevolata delle liti pendenti

#### Ricorsi pendenti in primo grado

- Per i ricorsi pendenti in primo grado, la controversia può essere definita con il **pagamento del 90% del valore**.
- Qualora sia intervenuta soccombenza dell'Agenzia nell'ultima o unica pronuncia giurisdizionale non cautelare depositata alla data di entrata in vigore della Legge, le controversie possono essere definite con il pagamento:
  - a) del 40% del valore della controversia in caso di soccombenza nella pronuncia di primo grado;
  - b) del 15% del valore della controversia in caso di soccombenza nella pronuncia di secondo grado.

#### Accoglimento parziale e soccombenza reciproca

- In caso di **accoglimento parziale del ricorso** o comunque di **soccombenza ripartita** tra contribuente e Agenzia, la definizione prevede il **pagamento del tributo senza interessi e sanzioni per la parte di soccombenza** e in misura ridotta secondo le regole sopra citate per la parte accolta.

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Definizione agevolata delle liti pendenti

#### Controversie pendenti in Cassazione

- Per le **controversie tributarie pendenti innanzi alla Cassazione**, per le quali l'Agenzia delle Entrate risulti soccombente in tutti i precedenti gradi di giudizio, è prevista la definizione con il pagamento di un importo pari al **5% del valore della controversia**.

#### Sanzioni non collegate al tributo

- Le controversie relative alle **sole sanzioni non collegate al tributo** possono essere definite con il pagamento del **15% del valore** in caso di soccombenza dell'Agenzia nell'ultima o unica pronuncia o **del 40%** negli altri casi.

#### Conciliazione agevolata

- In alternativa alla definizione agevolata, la Legge di Bilancio prevede la **conciliazione agevolata** delle controversie pendenti, alla data di entrata in vigore della Legge, innanzi alle Corti di Giustizia Tributaria di primo e di secondo grado: nel caso di accordo con l'Ufficio, saranno dovute le **imposte**, le **sanzioni ridotte a 1/18 del minimo previsto**, gli **interessi** e gli **eventuali accessori**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Contrasto alle partite IVA "apri e chiudi"

#### Analisi del rischio

- Il novellato art. 35, comma 15-bis.1, D.P.R. n. 633/1972, dispone che l'Agenzia delle Entrate, nell'ambito delle azioni di contrasto all'evasione ed alle frodi, potrà intercettare nuove partite IVA a rischio, invitando il contribuente a presentarsi in ufficio, ai sensi dell'art. 32, D.P.R. n. 600/1973, per esibire la documentazione contabile obbligatoria e ogni altro documento che attesti l'effettivo esercizio di un'attività economica e per dimostrare, sulla base di una documentazione idonea, l'assenza dei profili di rischio individuati.

#### Esiti del primo controllo

- In caso di esito negativo del controllo, per mancata presentazione del contribuente, ovvero per verifica documentale di irregolarità, viene previsto un provvedimento di cessazione della partita IVA.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LE VARIE TIPOLOGIE DI SANATORIA

### Contrasto alle partite IVA "apri e chiudi"

#### Nuova partita IVA - Garanzia finanziaria

- Nel caso di cessazione della partita IVA a seguito del provvedimento di chiusura, la richiesta di una nuova partita IVA potrà avvenire esclusivamente previo rilascio di una **fideiussione assicurativa o bancaria** avente **durata triennale**, per un importo riferibile alle eventuali somme dovute a violazioni tributarie pregresse e, comunque, **non inferiore a 50.000 euro**.
- **Esclusione dall'archivio VIES;**
- **Divieto di compensazione "orizzontale";**

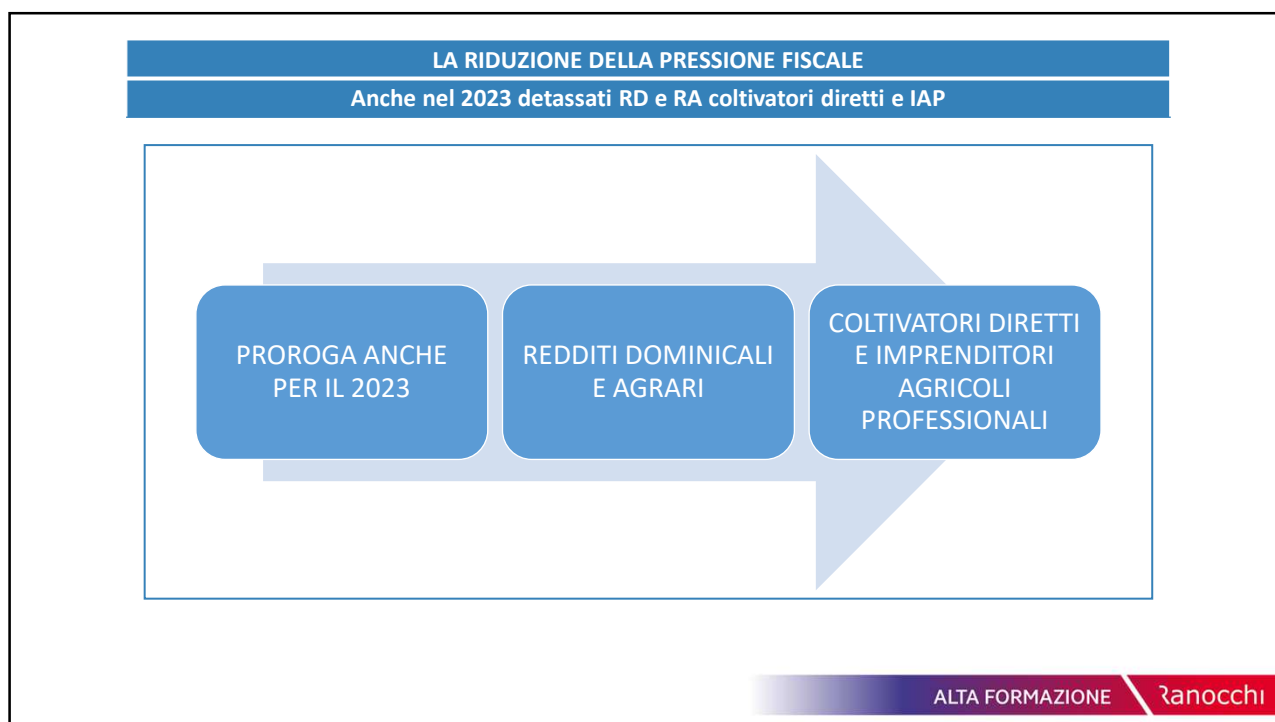
ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## ALTRE DISPOSIZIONI DELLA LEGGE DI BILANCIO 2023

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi



### LEGGE DI BILANCIO 2023

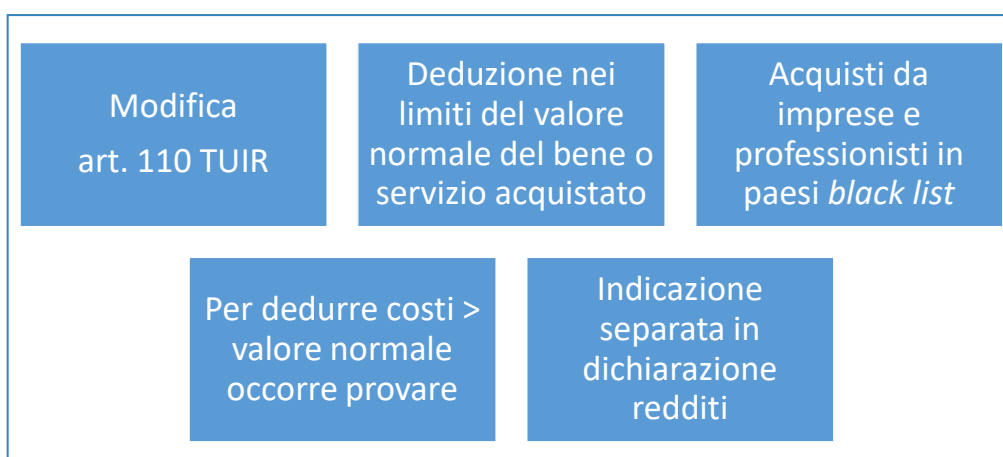
#### Esenzione IMU su immobili occupati



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

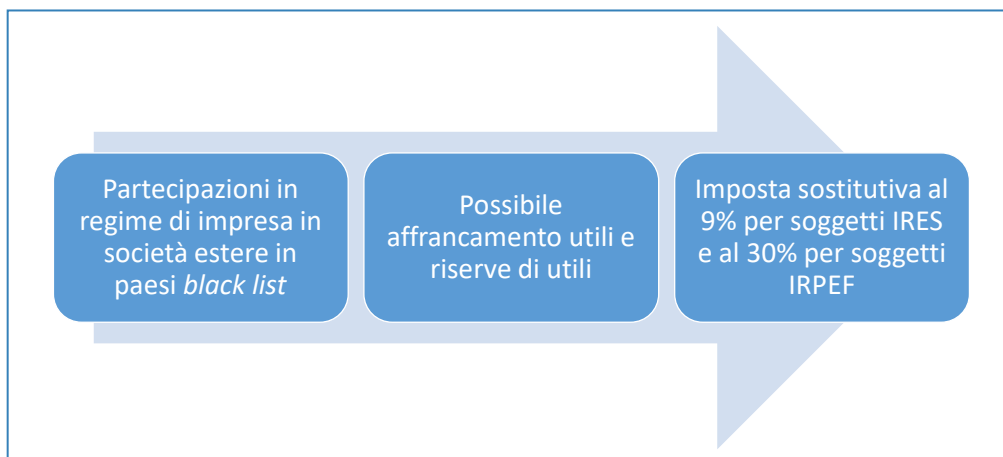
### LEGGI DI BILANCIO 2023

#### Torna la deducibilità limitata dei costi *black list*



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023

Possibile affrancare utili e riserve di utili su partecipate in *black list*

## LEGGE DI BILANCIO 2023

## Tassazione delle plusvalenze realizzate da soggetti esteri





## LEGGE DI BILANCIO 2023

## Assegnazione agevolata dei beni ai soci - Oggetto agevolazione

Beni immobili o mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività dell'impresa

- Assegnati o ceduti entro il 30.9.2023;
- A soci iscritti libro soci al 30.9.2022 o iscritti dopo ma con atto di data certa anteriore al 1.10.2022;

ALTA FORMAZIONE 

## LEGGE DI BILANCIO 2023

## Assegnazione agevolata dei beni ai soci - Imposta sostitutiva

Sulla differenza fra valore normale beni assegnati e il costo fiscalmente riconosciuto:

- Imposta sostitutiva 8% (10,5% se di comodo);
- Su riserve in sospensione annullate imposta sostitutiva 13%;

ALTA FORMAZIONE 

## LEGGE DI BILANCIO 2023

## Assegnazione agevolata dei beni ai soci - Valore normale immobili

Per gli **immobili**, su richiesta della società e nel rispetto delle condizioni prescritte, il valore normale può essere determinato in misura pari a quello risultante dall'applicazione all'ammontare delle rendite risultanti in catasto dei **moltiplicatori** determinati con i criteri e le modalità previsti dal primo periodo del comma 4 dell'art. 52, D.P.R. n. 131/1986. Nell'ipotesi di cessione il valore dei beni non può essere inferiore al valore di mercato (*ex art. 9 TUIR*) o della citata applicazione dei coefficienti dell'imposta di registro sulla rendita rivalutata.

ALTA FORMAZIONE 

## LEGGE DI BILANCIO 2023

## Assegnazione agevolata dei beni ai soci - Imposte indirette

Per le assegnazioni e le cessioni ai soci le aliquote dell'imposta proporzionale di registro eventualmente applicabili sono ridotte alla metà e le imposte ipotecarie e catastali si applicano in **misura fissa**.

ALTA FORMAZIONE 

### LEGGE DI BILANCIO 2023

Estromissione agevolata dei beni dell'impresa individuale e trasformazione in S.s.

Trasformazione in  
società semplice

- Stesse regole per assegnazione/cessione agevolata;
- Trasformazione entro il 30.9.2023;

Estromissione beni  
dal patrimonio  
dell'impresa

- I beni devono essere posseduti al 31.10.2022;
- Estromissioni dall'1.1.2023 al 31.5.2023;

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

### LEGGE DI BILANCIO 2023

Ennesima rideterminazione dei valori di acquisto dei terreni e partecipazioni

Partecipazioni  
societarie  
negoziato o non  
negoziato

Terreni edificabili  
e con  
destinazione  
agricola

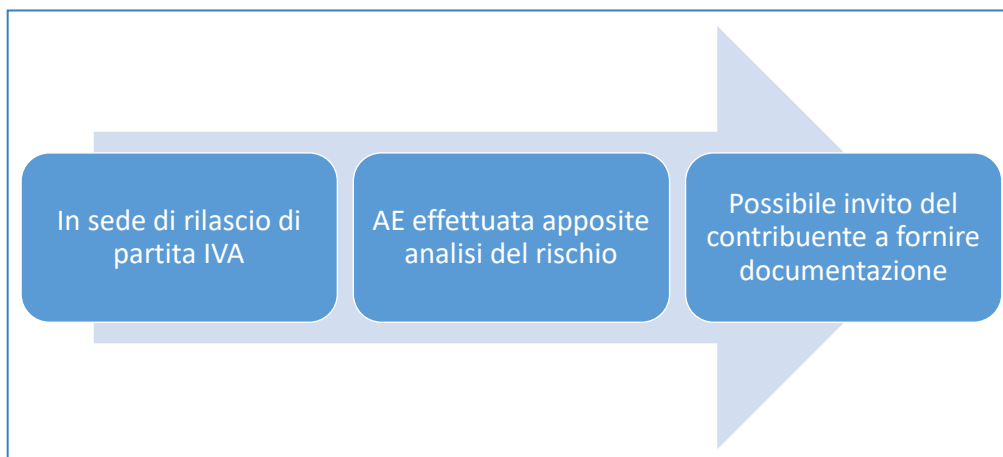
Data possesso  
1.1.2023  
Data perizia  
15.11.2023

Imposta  
sostitutiva al 16%  
(entro  
15.11.2023)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

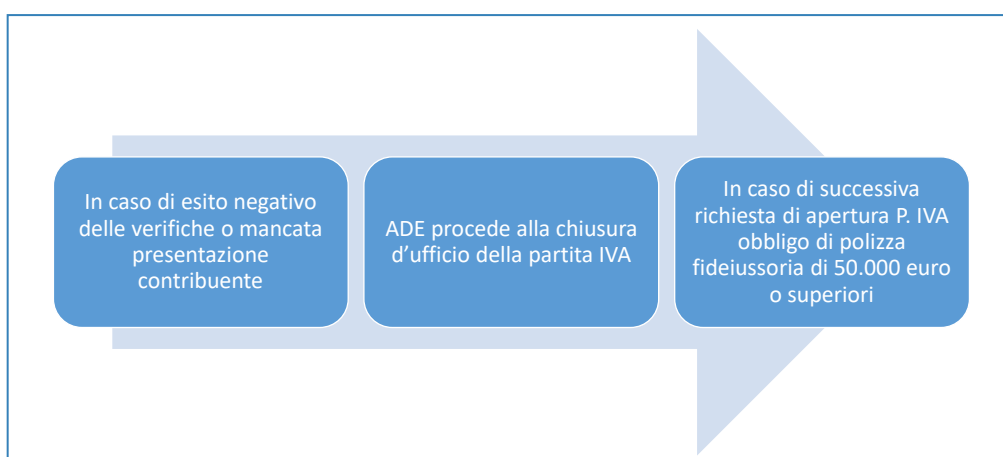
## Rafforzamento del presidio preventivo connesso all'operatività delle P. IVA



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

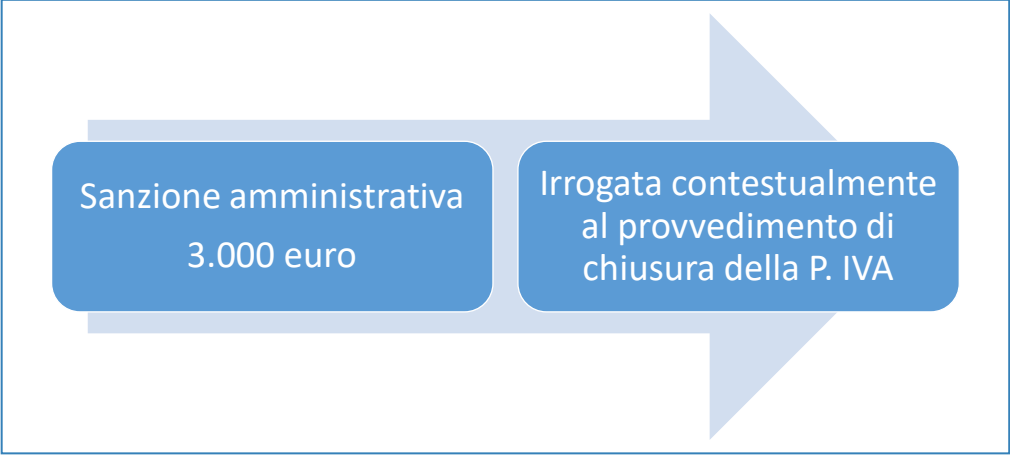
## Rafforzamento del presidio preventivo connesso all'operatività delle P. IVA



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Sanzioni in caso di chiusura d'ufficio della partite IVA



Sanzione amministrativa  
3.000 euro

Irrogata contestualmente  
al provvedimento di  
chiusura della P. IVA

ALTA FORMAZIONE 

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Potenziamento dell'Amministrazione finanziaria



Assunzione  
funzionari in  
AE

3.900 unità  
entro il 2024  
dopo tirocinio  
di 6 mesi

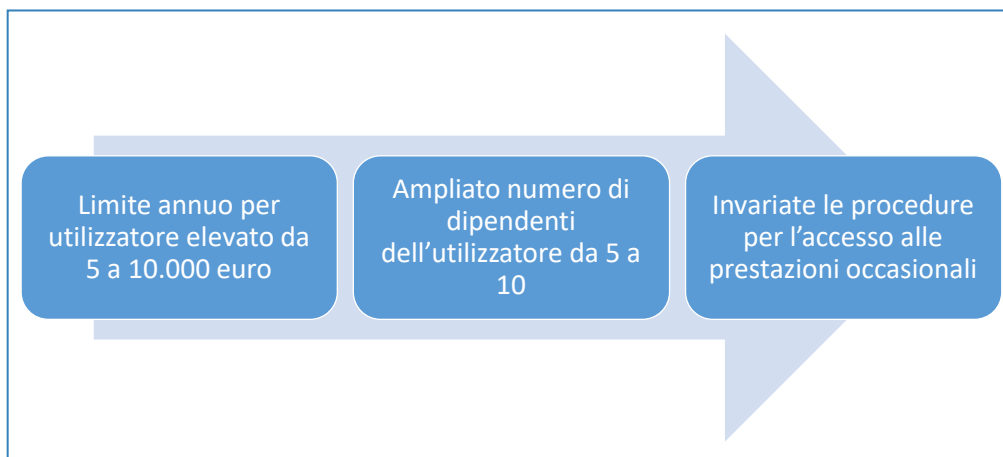
Dedicate al  
contrasto  
evasione e  
nuove analisi  
di rischio anche  
per partite IVA

Utilizzo anche  
nell'ambito  
della  
riscossione

ALTA FORMAZIONE 

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

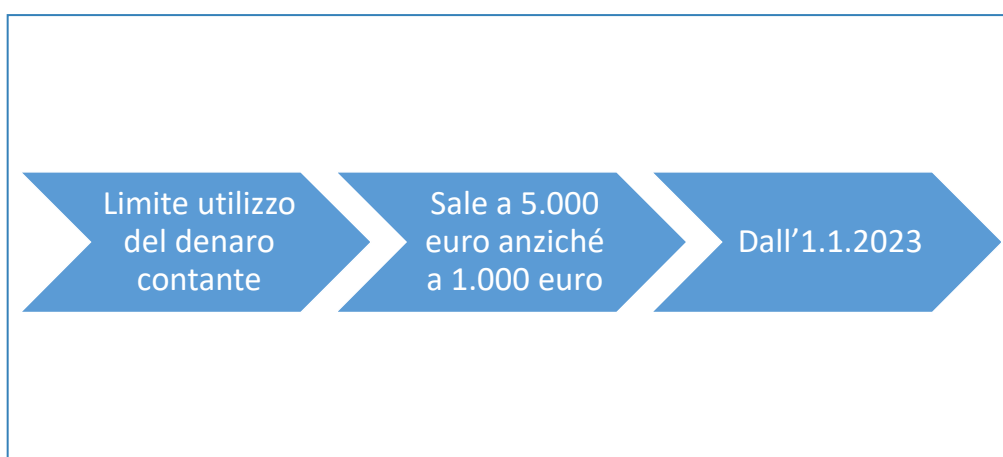
## Modifiche alla disciplina delle prestazioni occasionali



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

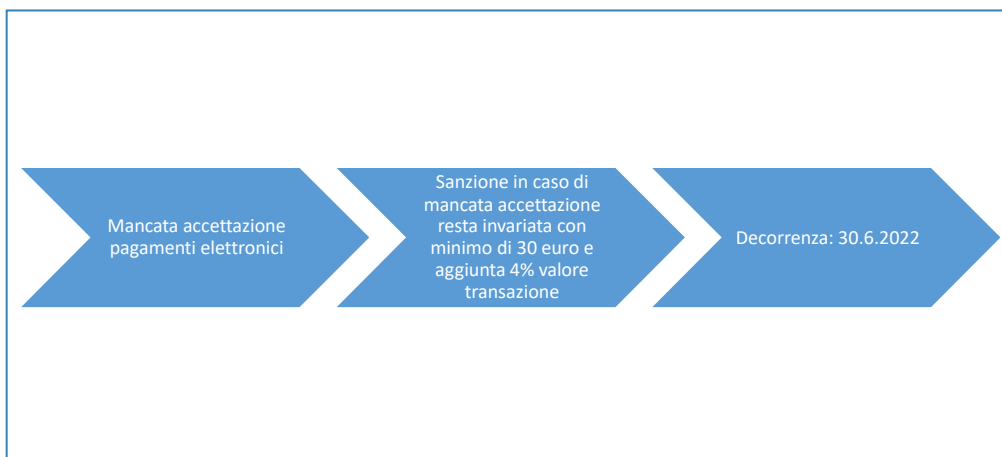
## Misure in materia di mezzi di pagamento



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Limite sanzioni POS (retromarcia)



## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Nuovi limiti per la contabilità semplificata

Con decorrenza **1.1.2023**:

- **da 400.000 a 500.000 euro** per imprese esercenti attività di **prestazioni di servizi**;
- **da 700.000 a 800.000 euro** per imprese che esercitano **altre attività**.

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Proroga crediti d'imposta per 2023

investimenti destinati a  
strutture produttive nelle  
Regioni del Mezzogiorno

credito di imposta  
quotazione PMI  
(elevato a 500.000 euro)

per investimenti in ricerca e  
sviluppo in favore delle  
imprese operanti nelle  
Regioni Abruzzo, Basilicata,  
Calabria, Campania, Molise,  
Puglia, Sardegna e Sicilia

investimenti nelle ZES  
(Zone economiche speciali)

Fondo di garanzia PMI

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

# LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Bonus investimenti beni materiali 4.0

Termine  
realizzazione  
investimento

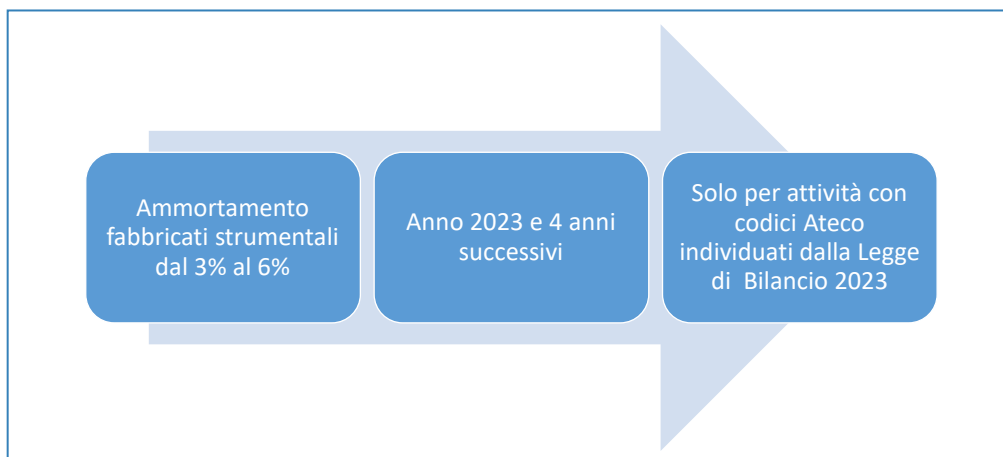
Beni 4.0  
prenotati al  
31.12.2022

Prorogato dal  
30.6.2023 al  
30.9.2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

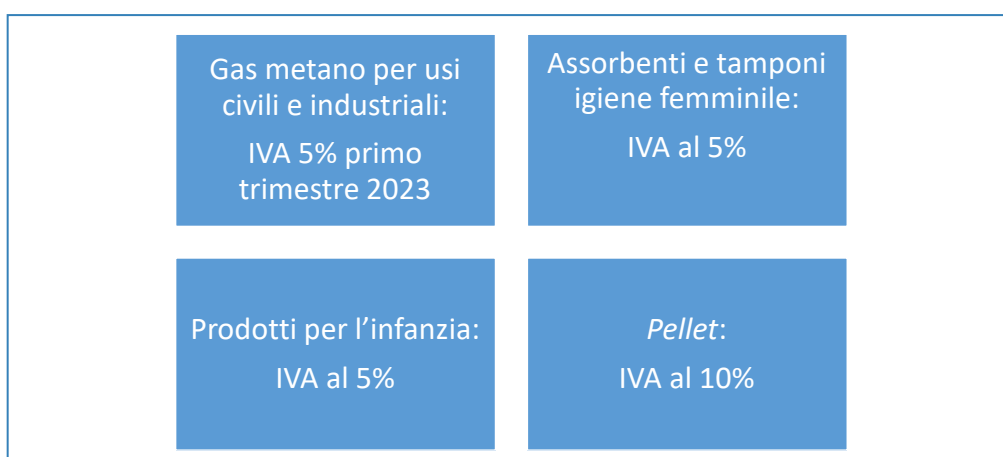
## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

### *Super ammortamento fabbricati strumentali*



## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

### Modifiche alle aliquote IVA



**LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE****Correzione errori contabili**ALTA FORMAZIONE **Ranocchi****EMERSIONE E REGOLARIZZAZIONE  
PER LE CRIPTO-ATTIVITÀ**ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

### Tassazione delle operazioni su crypto-attività

Costituiscono redditi diversi (nuova lett. c-sexies) art. 67, TUIR), le plusvalenze e gli altri proventi realizzati mediante rimborso, cessione a titolo oneroso, permuta o detenzione di crypto-attività, comunque denominata, archiviata o negoziata elettronicamente su tecnologie di registri distribuiti o tecnologie equivalenti.

Viene inoltre stabilito che **non costituisce fattispecie fiscalmente** rilevante la permuta effettuata tra crypto-attività aventi medesime caratteristiche e funzioni.

Per evitare l'emergere di fenomeni impositivi per importi non rilevanti (tipico il caso di utilizzo di cryptoattività nel settore del *gaming*), è prevista una soglia di esclusione da imposizione pari a **2.000 euro per anno d'imposta**.

Conseguentemente, si consente la riportabilità in avanti delle minusvalenze solo se di importi superiori a 2.000 euro.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

### Valutazione delle crypto-attività

Ai fini IIDD e IRAP:

non concorrono alla formazione del reddito i componenti positivi e negativi che risultano dalla valutazione delle crypto-attività alla data di chiusura del periodo d'imposta a prescindere dall'imputazione al conto economico.

**Finalità:** evitare l'incidenza delle oscillazioni di valore delle predette crypto-attività detenute dalle imprese, prescindendo dalle modalità di redazione del bilancio.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Rideterminazione del valore delle crypto-attività

La disposizione prevede la possibilità per i contribuenti che detengono crypto-attività alla data del **1.1.2023** di rideterminare il costo o valore di acquisto alla medesima data pagando sullo stesso un'imposta sostitutiva nella misura del **14%**.

L'imposta deve essere versata in un'unica soluzione entro il 30.6.2023, ovvero in 3 rate annuali di pari importo. Sulle rate successive devono essere applicati gli interessi nella misura del 3% annuo.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE

## Regolarizzazione delle crypto-attività

La disposizione prevede la possibilità per i contribuenti che non hanno indicato nella propria dichiarazione la detenzione delle crypto-attività ovvero i redditi derivanti dalle stesse, la possibilità di far **emergere** tali attività presentando un'apposita dichiarazione e pagando un'imposta sostitutiva nella misura del 3,5% del valore delle medesime attività detenute al termine di ogni anno o al momento del realizzo, nonché di una ulteriore somma pari allo 0,5% per ciascun anno del predetto valore a titolo di sanzioni e interessi, nel caso in cui sia stata omessa l'indicazione dei redditi e dello 0,5% per ciascun anno del predetto valore a titolo di sanzioni e interessi nel caso in cui sia stata omessa solo l'indicazione nel Quadro RW.

Non è possibile regolarizzare crypto-attività frutto di attività illecite o acquistate attraverso proventi derivanti da attività illecite.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

**LEGGE DI BILANCIO 2023 - ALTRE MISURE****Imposta di bollo sulle crypto-attività**

La disposizione introduce l'applicazione dell'imposta di bollo anche sui rapporti aventi a oggetto le crypto-attività e che comportano eventuali obblighi di comunicazione dei valori alla clientela da parte del soggetto gestore.

In questi casi l'imposta di bollo si applica nella misura del 2 per mille annui del valore delle crypto-attività anche nell'ipotesi in cui non venga inviata alcuna comunicazione alla clientela. Le modalità e i termini di versamento sono le stesse di quelle dell'imposta di bollo.

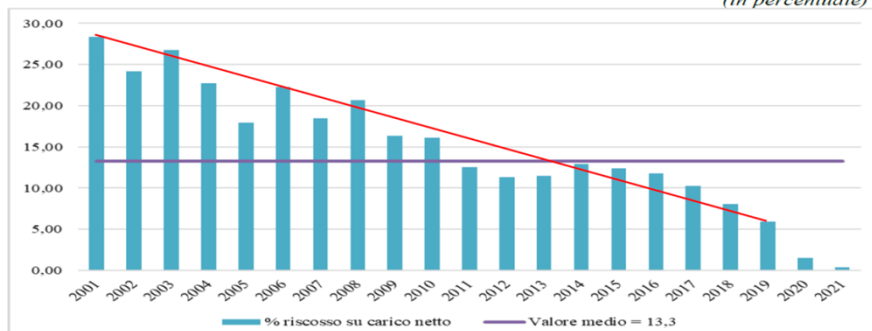
ALTA FORMAZIONE **STRALCIO E DEFINIZIONE AGEVOLATA  
DEI CARICHI AFFIDATI ALLA RISCOSSIONE**ALTA FORMAZIONE 

## LEGGE DI BILANCIO 2023

Il perché della Rottamazione-*quater*

INCIDENZA DEL RISCOSSO SUL CARICO NETTO – TOTALE 2001-2021

(in percentuale)



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## LEGGE DI BILANCIO 2023

## La riscossione si spacca in due - Comma 258

Finalità:  
Ottimizzare i  
servizi informatici

Cessione ramo  
d'azienda sistemi  
ICT a Sogei S.p.A.

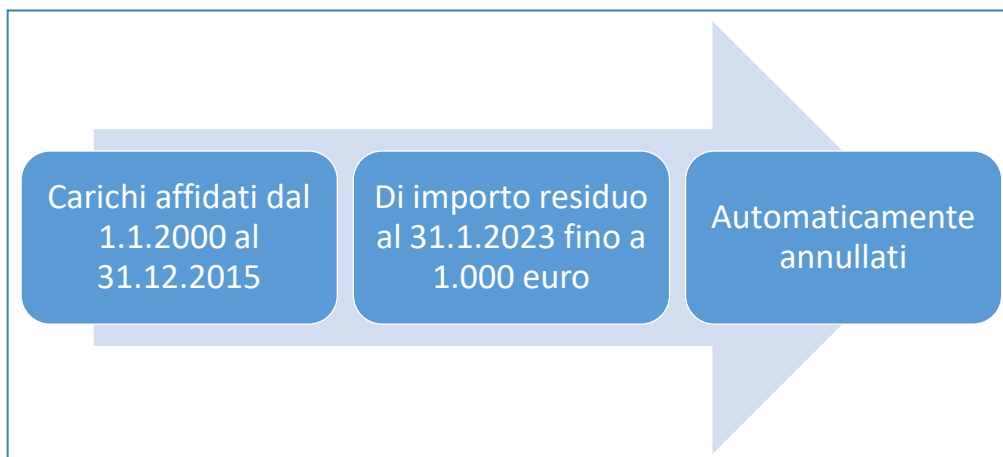
Entro il  
31.12.2023

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

### PACE FISCALE SUI RUOLI

Stralcio dei carichi fino a 1.000 euro affidati dall'1.1.2000 al 31.12.2015



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

### NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

Periodo temporale dell'affidamento

Possono essere definiti i singoli carichi (compresi quelli derivanti da accertamenti esecutivi dell'Agenzia delle Entrate e da avvisi di addebito dell'INPS) affidati dal 1.1.2000 al 30.6.2022 agli Agenti della Riscossione.

Rileva, pertanto, la data di consegna del carico, che deve essere compresa tra il 1.1.2000 e il 30.6.2022.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

## Quanto si risparmia con la nuova definizione

- le somme affidate all'Agente della Riscossione a titolo di **interessi** e di **sanzioni**;
- gli **interessi di mora** di cui all'art. 30, comma 1, D.P.R. 29.9.1973, n. 602;
- le **sanzioni e le somme aggiuntive** di cui all'art. 27, comma 1, D.Lgs. 26.2.1999, n. 46;
- le somme maturate a titolo di **aggio** ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. 13.4.1999, n. 112.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

## Quanto si deve invece pagare

- le somme dovute a titolo di **capitale**;
- quelle maturate a titolo di rimborso delle **spese per le procedure esecutive** e di **notifica** della cartella di pagamento.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

### Modalità di pagamento previste

In unica  
soluzione

- Entro il 31.7.2023;

A rate *max*  
18

- Prima e seconda pari al 10% entro 31.7.2023 e 30.11.2023;
- Le successive trimestrali di pari importo con interessi del 2%;

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

### Come si accede alla definizione

ADER fornisce  
indicazione sui carichi  
agevolabili

Entro il 30.4.2023 il  
debitore presenta  
istanza

Nell'istanza indica il  
numero di rate e  
rinuncia a eventuali  
giudizi in corso

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

### Effetti della presentazione dell'istanza

Sospensione  
termini  
prescrizione e  
decadenza

Sospesi pagamenti  
di dilazioni in  
essere

No iscrizione nuovi  
fermi e ipoteche

Non possono  
essere avviate  
nuove procedure  
esecutive

Debitore non  
considerato  
inadempiente

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

### L'accoglimento dell'istanza

Entro il 30.6.2023 ADER  
comunica importi dovuti e  
ammontare rate

Effetti pagamento totale  
dovuto o unica rata al  
31.7.2023

Le dilazioni sospese vengono  
revocate;  
estinzione procedure esecutive  
(salvo 1° incanto positivo)

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

# NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

## Mancato pagamento somme definizione agevolata

Mancato, insufficiente o tardivo versamento (oltre 5 giorni)

Decadenza benefici definizione agevolata

Somme pagate acquisite in acconto del totale dovuto

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

# NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

## Ulteriori carichi rottamabili

Accordo composizione crisi e piano del consumatore  
(Legge n. 3/2012)

Ristrutturazione debiti consumatore  
(D.Lgs. n. 14/2019)

Procedure concorsuali  
(prededucibilità somme dovute)

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## NUOVA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI CARICHI A RUOLO

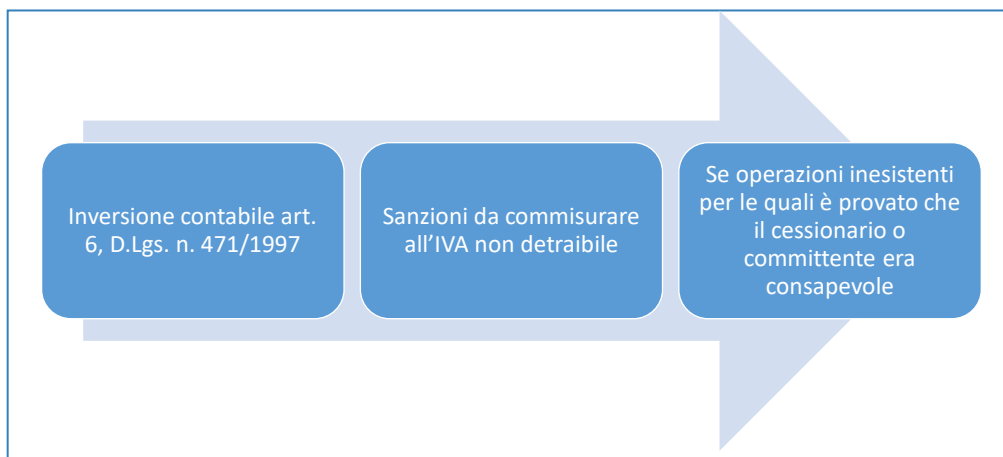
### Ruoli esclusi dalla definizione agevolata

- a) le **risorse proprie tradizionali** previste dall'art. 2, par. 1, lett. a), delle Decisioni n. 2007/436/CE, Euratom del Consiglio, del 7.6.2007, n. 2014/335/UE, Euratom del Consiglio, del 26.5.2014, e n. 2020/2053/UE, Euratom del Consiglio del 14.12.2020, e l'imposta sul valore aggiunto riscossa all'importazione;
- b) le somme dovute a titolo di **recupero di aiuti di Stato** ai sensi dell'art. 16, Regolamento n. 2015/1589/UE del Consiglio, del 13.7.2015;
- c) i crediti derivanti da **pronunce di condanna della Corte dei Conti**;
- d) le multe, le ammende e le sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e **sentenze penali di condanna**;
- e) le **sanzioni diverse** da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti agli Enti previdenziali.

## LEGGE DI BILANCIO 2023 LE ULTIMISSIME

## OPERAZIONI INESISTENTI IVA

Nuova fattispecie sanzionatoria - Cass. n. 22727/2022



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## ULTERIORI AFFRANCAMENTI POSSIBILI

OICR e polizze assicurative



ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## **IL DECRETO AIUTI-QUATER**

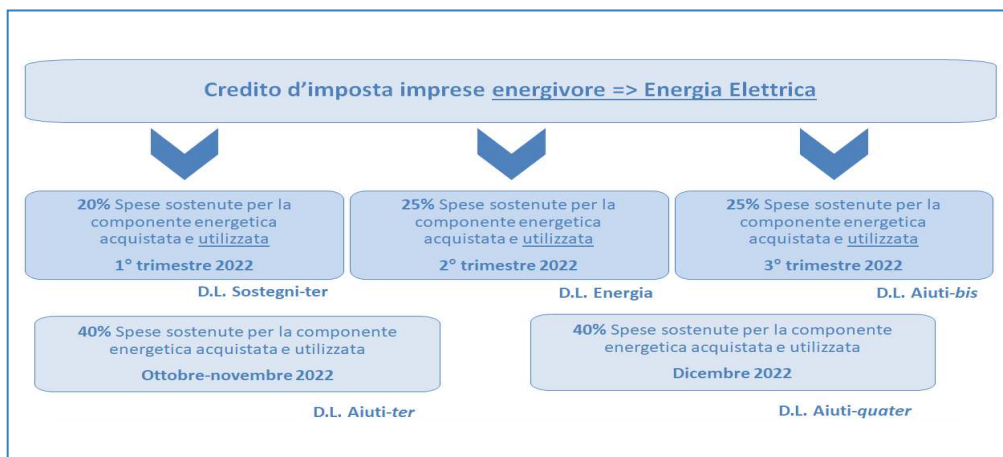
ALTA FORMAZIONE 

## **CREDITO D'IMPOSTA A IMPRESE PER ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE**

ALTA FORMAZIONE 

## D.L. Aiuti-quater

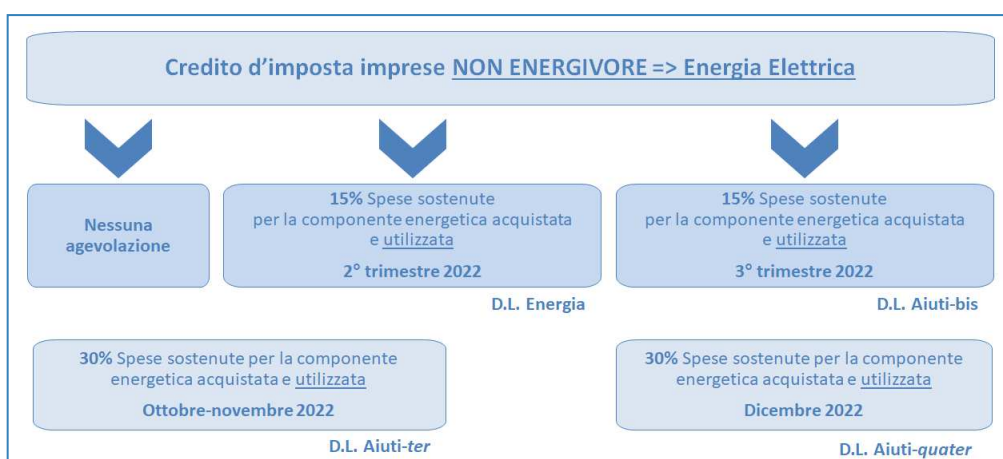
## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| 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<br>("Sostegni-ter") | DL 17/2022<br>("DL Energia") | DL 21/2022<br>("DL Ucraina") | DL 50/2022<br>2<br>("DL Aiuti") | DL 115/2022<br>("DL Aiuti-bis") | DL 144/2022<br>("DL Aiuti-ter da conv.) |
| Non energivore                                                  | Componente <b>energetica</b>                 | ott-nov 2022           |                               |                              |                              |                                 |                                 | 30%                                     |
| Energivore                                                      |                                              |                        |                               |                              |                              |                                 |                                 | 40%                                     |
| Non energivore                                                  | Componente <b>energetica</b>                 | 3° trim. 2022          |                               |                              |                              |                                 | 15%                             |                                         |
| Energivore                                                      |                                              |                        |                               |                              |                              |                                 | 25%                             |                                         |
| Non energivore                                                  | Componente <b>energetica</b>                 | 2° trim. 2022          |                               |                              | 12%                          | 15%                             |                                 |                                         |
| Energivore                                                      |                                              |                        |                               | 20%                          | 25%                          |                                 |                                 |                                         |
| Energivore                                                      | Comp. <b>energ.</b>                          | 1° trim. 2022          | 20%                           |                              |                              |                                 |                                 |                                         |

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

## Imprese energivore

1. Requisiti art. 3, D.M. 21.12.2017, G.U. n. 300 del 27.12.2017
2. Iscrizione nell'elenco CSEA 2022

Imprese non energivore

1. Diverse da quelle energivore ex D.M. 21.12.2017
2. Dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile sup. 16,5 Kw  
(ora 4,5 Kw)

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| SETTORI - ALLEGATO 3 DELLE LINEE GUIDA CE |                                                                                                           | Elenco delle imprese a forte consumo di energia elettrica per l'anno di competenza 2022 |                |                                                  |                        |            |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|------------------------|------------|
| Cod. NACE                                 | ALLEGATO 3 - DESCRIZIONE ATTIVITÀ                                                                         | P.IVA                                                                                   | Codice fiscale | Ragione sociale                                  | Classe di agevolazione | Decorrenza |
| 510                                       | Estrazione di antracite                                                                                   | 0124500045                                                                              | 0124500045     | 2 GAMMA SRL                                      | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 729                                       | Estrazione di altri minerali metalliferi non ferrosi                                                      | 0252779086                                                                              | 0252779086     | 2M S.R.L.                                        | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 811                                       | Estrazione di pietre ornamentali e da costruzione, calcare, pietra di gesso, creta e ardesia              | 00961480423                                                                             | 00259890200    | 2M SRL (GIA 2M SPA)                              | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 891                                       | Estrazione di minerali per l'industria chimica e per la produzione di fertilizzanti                       | 01386660243                                                                             | 01386660243    | 3 C - LAVORAZIONE PELLU S.R.L.                   | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 893                                       | Estrazione di sale                                                                                        | 03289320545                                                                             | 03289320545    | 3 M SRL                                          | FAT.1                  | 01/02/2022 |
| 899                                       | Altre attività estrattive n.c.a.                                                                          | 00448880289                                                                             | 00448880289    | 3 P PLAST S.R.L.                                 | VAL.3                  | 01/01/2022 |
| 1032                                      | Produzione di succhi di frutta e di ortaggi                                                               | 02254090224                                                                             | 02254090224    | 3A MCOM S.R.L.                                   | VAL.4                  | 01/01/2022 |
| 1039                                      | Altra lavorazione e conservazione di frutta e ortaggi                                                     | 011749830209                                                                            | 011749830209   | 3B SPA                                           | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1041                                      | Produzione di oli e grassi                                                                                | 00228110094                                                                             | 00228110094    | 3F DI FERRECCI SILVANO SPA                       | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1052                                      | Produzione di amidi e di prodotti amidacei                                                                | 00767880016                                                                             | 00767880016    | 3T TRATTAMENTI TERMICI TORINO S.R.L.             | FAT.3                  | 01/01/2022 |
| 1104                                      | Produzione di altre bevande fermentate non distillate                                                     | 01347610303                                                                             | 01347610303    | A B B PRODOTTI SPA                               | VAL.2                  | 01/01/2022 |
| 1106                                      | Fabbricazione di malto                                                                                    | 00480440015                                                                             | 00480440015    | A. COSTANTINO E C. SPA                           | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1310                                      | Preparazione e filatura di fibre tessili                                                                  | 00257180726                                                                             | 00257180726    | A. DE ROBERTIS & FIGLI S.P.A.                    | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1320                                      | Tessitura                                                                                                 | 03906320233                                                                             | 03906320233    | A. MADINELLI SRL                                 | VAL.2                  | 01/01/2022 |
| 1334                                      | Fabbricazione di spago, corde, funi e reti                                                                | 01493140020                                                                             | 00358670072    | A. RAYMOND ITALIANA S.R.L.                       | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1395                                      | Fabbricazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie, esclusi gli articoli di abbigliamento | 00094790011                                                                             | 00094790011    | A. RENVERUTA & C. SPA                            | FAT.1                  | 01/01/2022 |
| 1411                                      | Confezione di abbigliamento in pelle                                                                      | 12905860156                                                                             | 12905860156    | A.C.S.A. STEEL FORGING S.P.A.                    | FAT.1                  | 01/01/2022 |
|                                           |                                                                                                           | 03477460279                                                                             | 03477460279    | A.C.Z. RIVERA TORNERA S.R.L.                     | FAT.1                  | 01/01/2022 |
|                                           |                                                                                                           | 03419030360                                                                             | 03419030360    | A.M.P. RECYCLING S.R.L.                          | VAL.4                  | 01/01/2022 |
|                                           |                                                                                                           | 01032150136                                                                             | 01032150136    | A. MERATI & C. CARTERA 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 |
|                                           |                                                                                                           | 00868260683                                                                             | 00868260683    | A.S.T. TECH SRL                                  | FAT.1                  | 01/01/2022 |
|                                           |                                                                                                           | 02302180233                                                                             | 02302180233    | A.T.E. S.R.L.                                    | FAT.1                  | 01/01/2022 |
|                                           |                                                                                                           | 03897200722                                                                             | 03897200722    | A.T.P. SRL                                       | FAT.1                  | 01/01/2022 |

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| SETTORI - ALLEGATO 5 DELLE LINEE GUIDA CE |                                                                                                   | VALORE AGGIUNTO LORDO - calcolo dell'indice di intensità elettrica<br>Voci del conto economico secondo lo schema definito all'art. 2425 del Codice Civile       |                  |                  |                  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Cod. NACE                                 | ALLEGATO 5 - DESCRIZIONE ATTIVITÀ                                                                 |                                                                                                                                                                 | Anno 2018<br>[€] | Anno 2019<br>[€] | Anno 2020<br>[€] |
| 450                                       | Estrazione di petrolio greggio                                                                    |                                                                                                                                                                 |                  |                  |                  |
| 452                                       | Estrazione di gas naturale                                                                        |                                                                                                                                                                 |                  |                  |                  |
| 710                                       | Estrazione di minerali metalliferi ferrosi                                                        | A Valore della produzione                                                                                                                                       |                  |                  |                  |
| 812                                       | Estrazione di ghiaia e sabbia; estrazione di argille e caolino                                    | 1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                                                                      | 100,00 €         | 100,00 €         | 100,00 €         |
| 1011                                      | Lavorazione e conservazione di carne                                                              | 2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti                                                                         | - €              | - €              | - €              |
| 1012                                      | Lavorazione e conservazione di carne di volatili                                                  | 3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione                                                                                                                 | - €              | - €              | - €              |
| 1013                                      | Produzione di prodotti a base di carne (compresa la carne di volatili)                            | 4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                                                                                             | - €              | - €              | - €              |
| 1020                                      | Lavorazione e conservazione di pesce, crostacei e molluschi                                       | 5 Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio                                                                           | - €              | - €              | - €              |
| 1031                                      | Lavorazione e conservazione delle patate                                                          | 6 Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria                                                                                                          | - €              | - €              | - €              |
| 1042                                      | Produzione di margarina e di grassi commestibili simili                                           | 7 Contributi in conto esercizio                                                                                                                                 | - €              | - €              | - €              |
| 1051                                      | Lavorazione del latte e produzione di latticini                                                   | B Costi della produzione                                                                                                                                        |                  |                  |                  |
| 1061                                      | Lavorazione delle granaglie                                                                       | 8 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                                                                         | - €              | - €              | - €              |
| 1072                                      | Produzione di fette biscottate e di biscotti; fabbricazione di prodotti di pasticceria conservati | 9 per servizi                                                                                                                                                   | - €              | - €              | - €              |
| 1073                                      | Produzione di paste alimentari, di cuscus e di prodotti farinacei simili                          | 10 per pagamento di beni di terzi                                                                                                                               | - €              | - €              | - €              |
| 1081                                      | Produzione di zucchero                                                                            | 11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                                                                 | - €              | - €              | - €              |
| 1082                                      | Produzione di cacao, cioccolato, caramelle e confetture                                           | Ulteriori informazioni                                                                                                                                          |                  |                  |                  |
| 1083                                      | Lavorazione del tè e del caffè                                                                    | Contributo energivoti ante riforma (DM Sapite 2013) considerato nel calcolo delle voci precedenti                                                               | - €              | - €              | - €              |
| 1084                                      | Produzione di condimenti e spezie                                                                 | Agevolazione energivoti post riforma (DM 21 dicembre 2017)                                                                                                      | - €              | - €              | - €              |
| 1085                                      | Produzione di pasticcini e piatti preparati                                                       | Valore Aggiunto Lordo (A1+A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+B1+B2+B3+B4+B5+B6+B7+B8+B9+B10+B11) Contributo energivoti ante riforma - Agevolazione energivoti post riforma | 300%             |                  |                  |
| 1086                                      | Produzione di preparati omogeneizzati e di alimenti dietetici                                     | COSTI PER CONSUMO ENERGIA ELETTRICA                                                                                                                             | 10,00 €          | 10,00 €          | 10,00 €          |
|                                           |                                                                                                   | IVAL                                                                                                                                                            | 30               | 10%              |                  |

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| Bonus energia elettrica acquistata a ottobre-novembre 2022 (imprese energivore)                       |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                       | 3° trim. 2019 | 3° trim. 2022 |
| Spesa per la comp. energetica acquistata ed effettivamente utilizzata (al netto di eventuali sussidi) | € 2.030,00    | € 39.000,00   |
| Sussidi riconosciuti in euro/MWh o in c/esercizio sull'energia elettrica                              | € -           | € -           |
| Spesa netta del trimestre                                                                             | € 2.030,00    | € 39.000,00   |
| kWh acquistati ed effettivamente consumati nel trimestre                                              | 29.000        | 35.000        |
| Costo medio kWh                                                                                       | 0,0700        | 1,0857        |
| Variazione costo medio kWh                                                                            | 1451%         | OK (> 30%)    |
| Spesa per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ott.-nov. 2022 |               | € 39.000,00   |
| Credito di imposta                                                                                    | 40%           | € 15.600,00   |

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| Bonus energia elettrica acquistata a ottobre-novembre 2022 (imprese non energivore)                          |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                                              | 3° trim. 2019 | 3° trim. 2022 |
| Spesa per la comp. energetica acquistata ed effettivamente utilizzata (al netto di eventuali sussidi)        | € 2.030,00    | € 39.000,00   |
| Sussidi riconosciuti in euro/MWh o in c/esercizio sull'energia elettrica                                     | € -           | € -           |
| Spesa netta del trimestre                                                                                    | € 2.030,00    | € 39.000,00   |
| kWh acquistati ed effettivamente consumati nel trimestre                                                     | 29.000        | 35.000        |
| Costo medio kWh                                                                                              | 0,0700        | 1,0857        |
| Variazione costo medio kWh                                                                                   | 1451%         | OK (> 30%)    |
| Spesa per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nei mesi di ottobre-novembre 2022 |               | € 39.000,00   |
| Credito di imposta                                                                                           | 30%           | € 11.700,00   |

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| Bonus per energia elettrica prodotta e autocons. ottobre-novembre 2022 (imprese energivore) |               |                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------|
|                                                                                             | 3° trim. 2019 | 3° trim. 2022                                           |
| Spesa per combustibili acq. e utilizzati per la prod. di en. elettr.                        | € 300,00      | € 1.500,00                                              |
| Sussidi riconosciuti in euro/MWh o in c/eser. sull'energia prodotta                         | € -           | € -                                                     |
| Spesa netta del trimestre                                                                   | € 300,00      | € 1.500,00                                              |
| kWh prodotti e autoconsumati                                                                | 5.000         | 5.000                                                   |
| Costo medio kWh                                                                             | 0,0600        | 0,3000                                                  |
| Variazione costo medio kWh                                                                  | 400%          | OK (> 30%)                                              |
| kWh prodotti e auto-consumati a ott. e nov. 2022                                            | 5.000,00      |                                                         |
| PUN ott. 2022                                                                               | 0,000000      | C.M. n. 25/2022:<br>va attesa la concl.<br>del bimestre |
| PUN nov. 2022                                                                               | 0,000000      |                                                         |
| <b>Media ott-nov. 2022</b>                                                                  | 0,000000      |                                                         |
| Costo medio dell'energia prodotta e autoconsumata                                           | € -           |                                                         |
| <b>Credito di imposta</b>                                                                   | 40%           | € -                                                     |

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| 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 <a href="http://www.mercatoelettrico.org">www.mercatoelettrico.org</a> . |                      |            |            |            |             |
| La seguente tabella rappresenta i valori dell'indice da Febbraio 2021 e viene aggiornata mensilmente.                                                                                                                                                                                                                 |                      |            |            |            |             |
| MESE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | MONORARIO<br>(€/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    | 0.39807    | 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    | 0.10636    | 0.09312    | 0.10013     |
| giu-21                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0.0848               | 0.09078    | 0.09184    | 0.07875    | 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

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

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

Fatture di acquisto

Fatture emesse dopo il 31.12.2022?

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

**enel**  
Enel Energia - Mercato libero dell'energia  
Casella Postale 8086 - 45100 Potenza

**DATI FORNITURA**

Forniamo energia in  
Via 30026  
Denominazione contratto  
Scogli Oggi Luce  
Tipologia cliente  
Domestico residente  
Tipologia pagamento  
Addebito nel giorno esatto della scadenza su conto corrente presso: Banca prelievi/salvaguardia credito cooperativo - società/ cooperative

**W CLIENTE**  
100 570 325  
**CODICE POD**  
IT001E33318646  
**CODICE FISCALE**

**DATI BOLLETTA SINTETICA**  
Fornitura energia elettrica  
N. Fattura elettronica valida ai fini fiscali 4246153537  
Del  
PERIODO

**Tensione di fornitura**  
230 V - Basso Tensione  
**Potenza contrattualmente impegnata**  
kW (chilowatt)  
**Potenza disponibile**  
kW (chilowatt)  
**Livello massimo di potenza**  
kW Giu - kW Lug

VIA 3002 VE

**TOTALE DA PAGARE**  
Entro il 2024  
**TIPO BOLLETTA SINTETICA**  
ORDINARIA

**Bonus Sociale**  
Scopri 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**

**Rileva per le imprese "non energivore"**

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

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

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

"Spese per la componente energia"

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

|                                                                   |            |                                                                             |                    |
|-------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Periodo fatturato                                                 | 01-mar-22  | Vanno scorporate le sole voci riferite al trimestre o al mese di competenza |                    |
|                                                                   | 30-apr-22  | in questo caso va considerato solo aprile per il 2° trimestre 2022          |                    |
| Consumo fatturato Kwh                                             | 30.400     |                                                                             |                    |
| SINTESI DEGLI IMPORTI                                             |            | EURO                                                                        |                    |
| spesa per la materia energia                                      |            | 9.742,38 €                                                                  | 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                                                                         |                    |
|                                                                   | 9.775,22 € | 2.150,55 €                                                                  |                    |
| Totale IVA                                                        | 22%        |                                                                             | 2.150,55 €         |
| TOTALE BOLLETTA                                                   |            |                                                                             | 11.925,77 €        |
| LETTURE contatore: 1014E5A2414175549 elettronico trattato a fasce |            |                                                                             |                    |
| UM                                                                | fascia     | 28/02/2022                                                                  | 31/03/2022         |
|                                                                   |            | rilevata                                                                    | rilevata           |
| KWh                                                               | F1         | 812.200                                                                     | 819.100            |
| KWh                                                               | F2         | 462.800                                                                     | 466.100            |
| KWh                                                               | F3         | 780.700                                                                     | 786.700            |

ALTA FORMAZIONE Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

| ELEMENTI DI DETTAGLIO                              |                                  |           |                    |                        |          |                |              |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|--------------------|------------------------|----------|----------------|--------------|
|                                                    | periodo<br>misura                | scaglione | unità di<br>misura | prezzi unitari<br>euro | quantità | totale<br>Euro | Aliq.<br>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<br>elettronica +<br>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                                            |                                  |           |                    |                        |          |                |              |

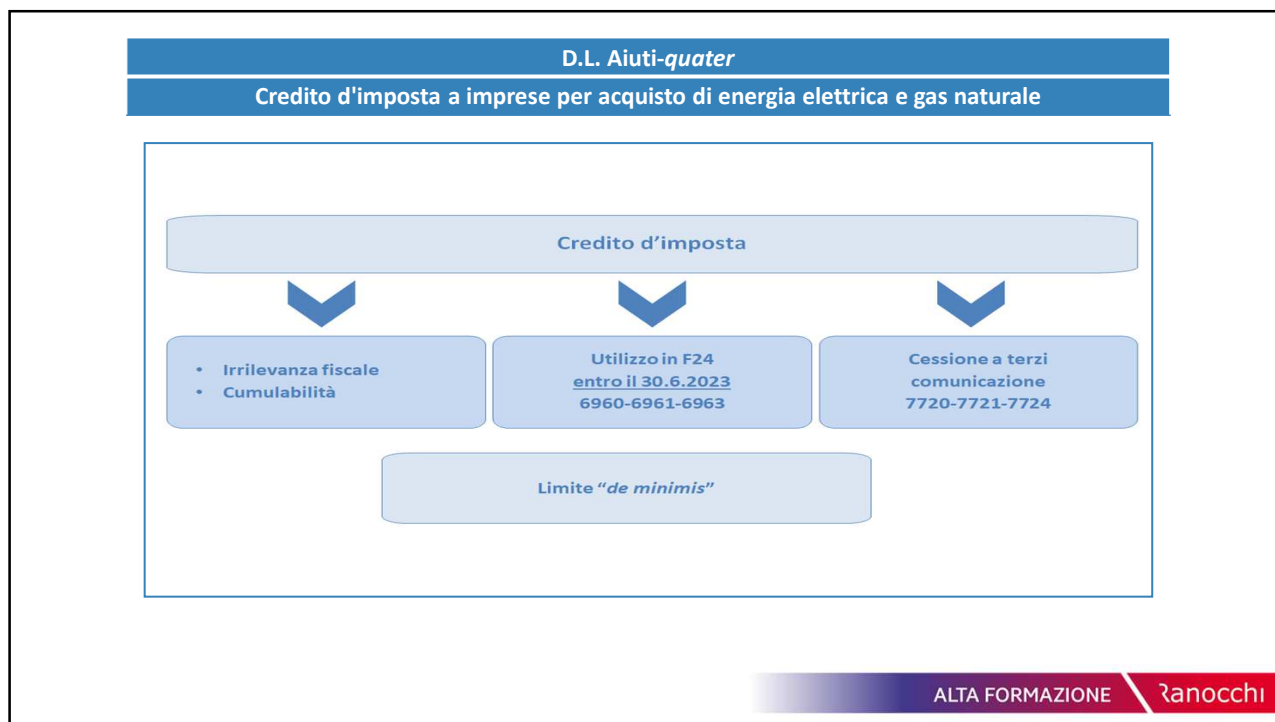
ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

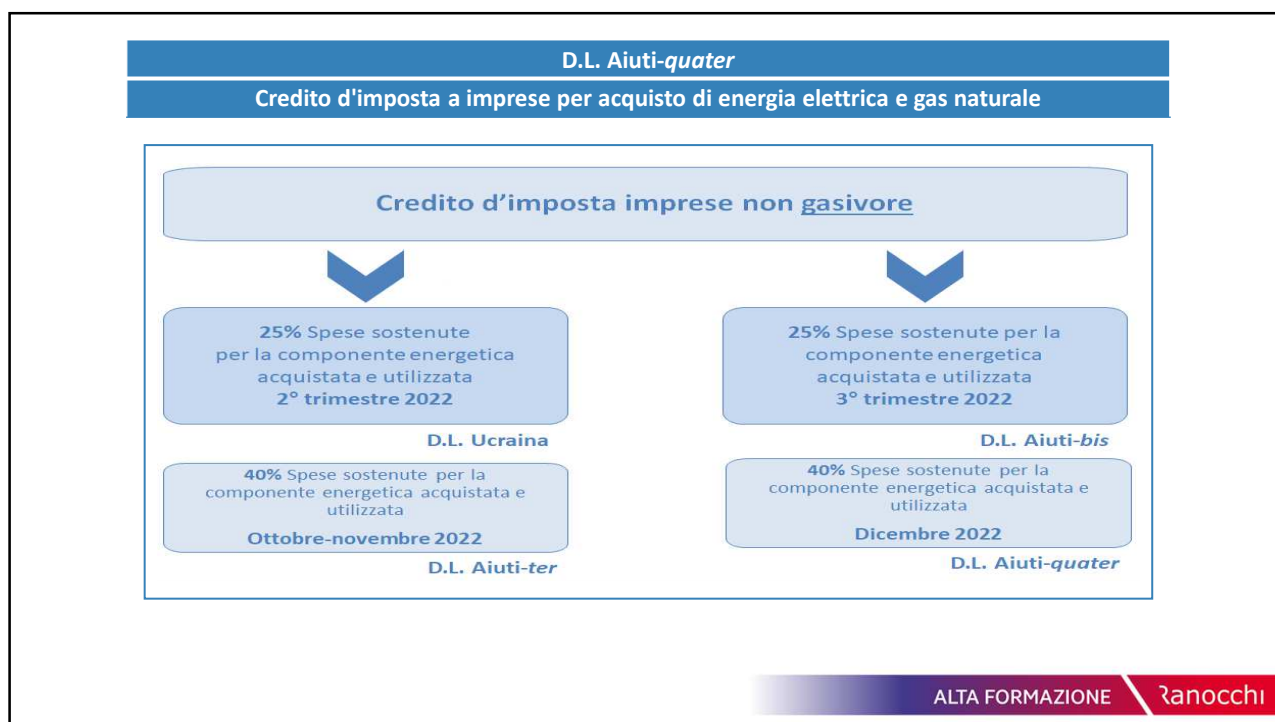
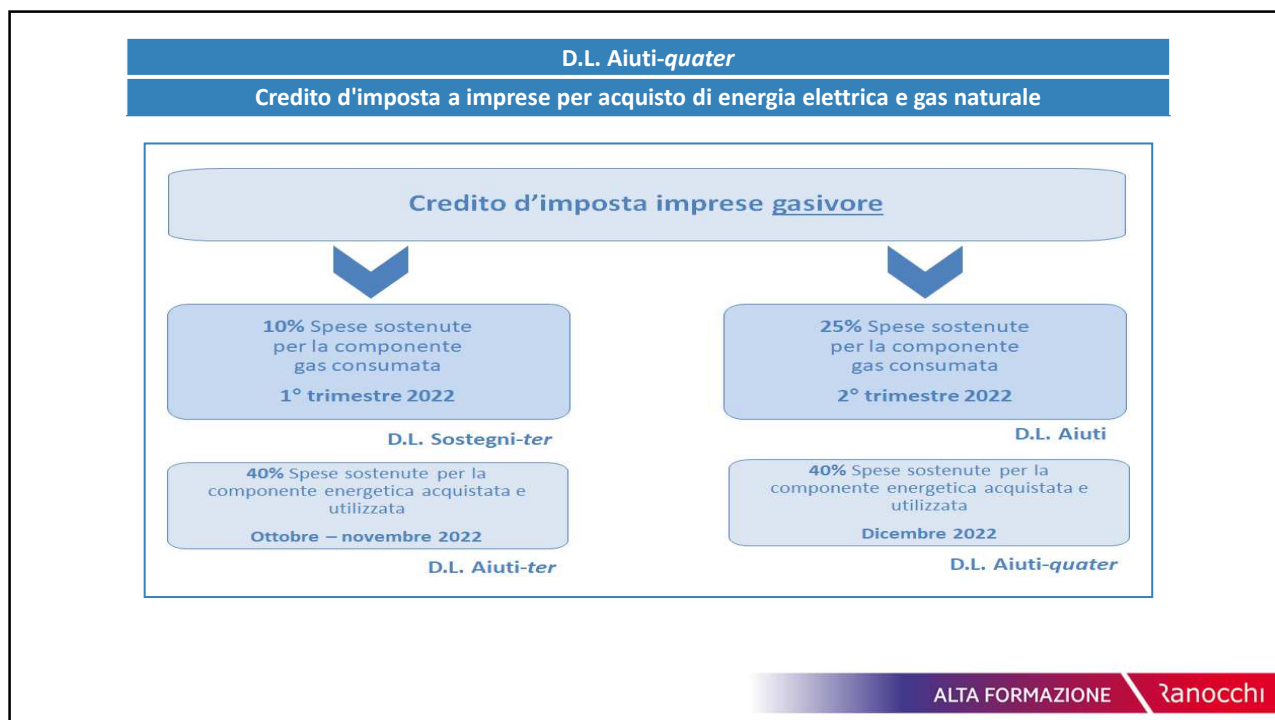
## D.L. Aiuti-quater

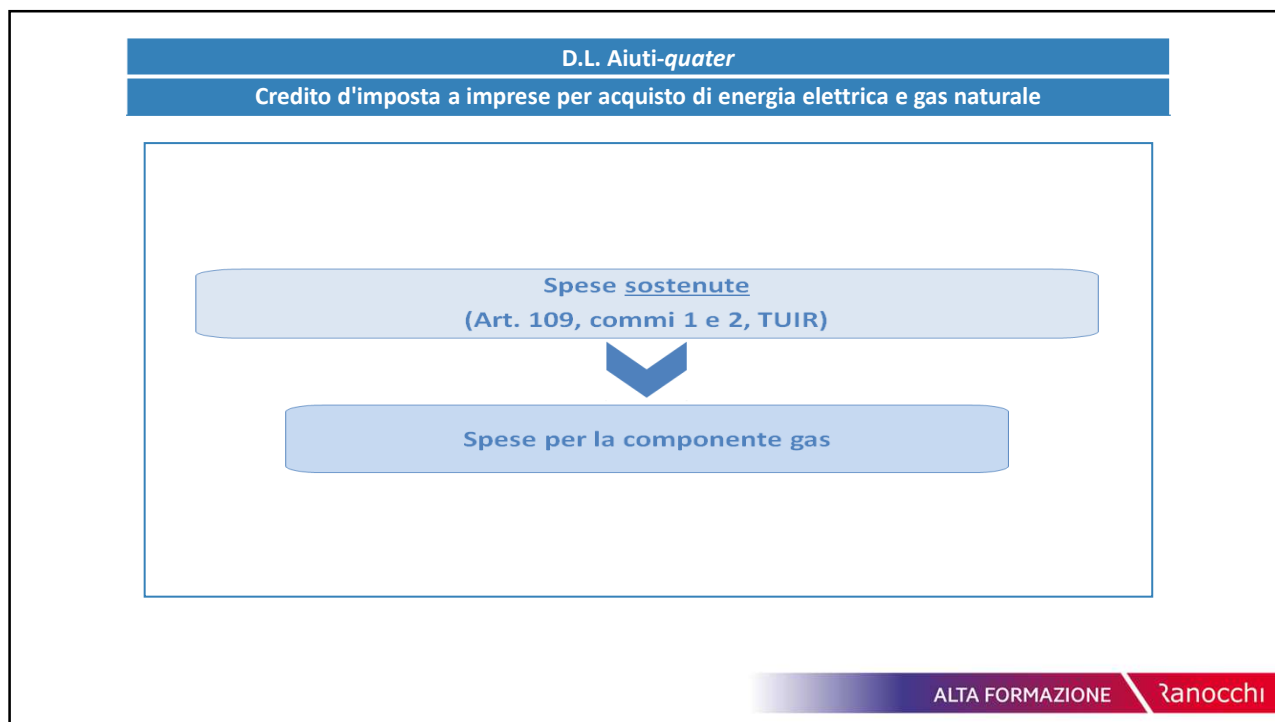
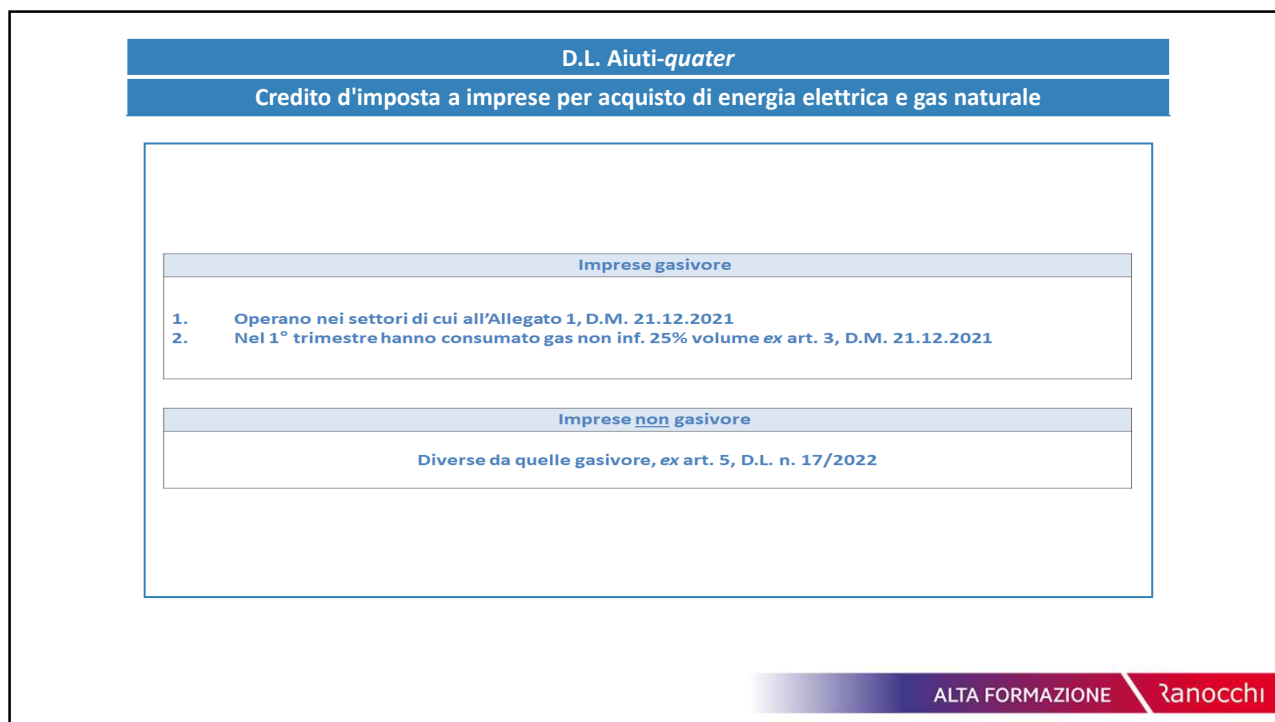
## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

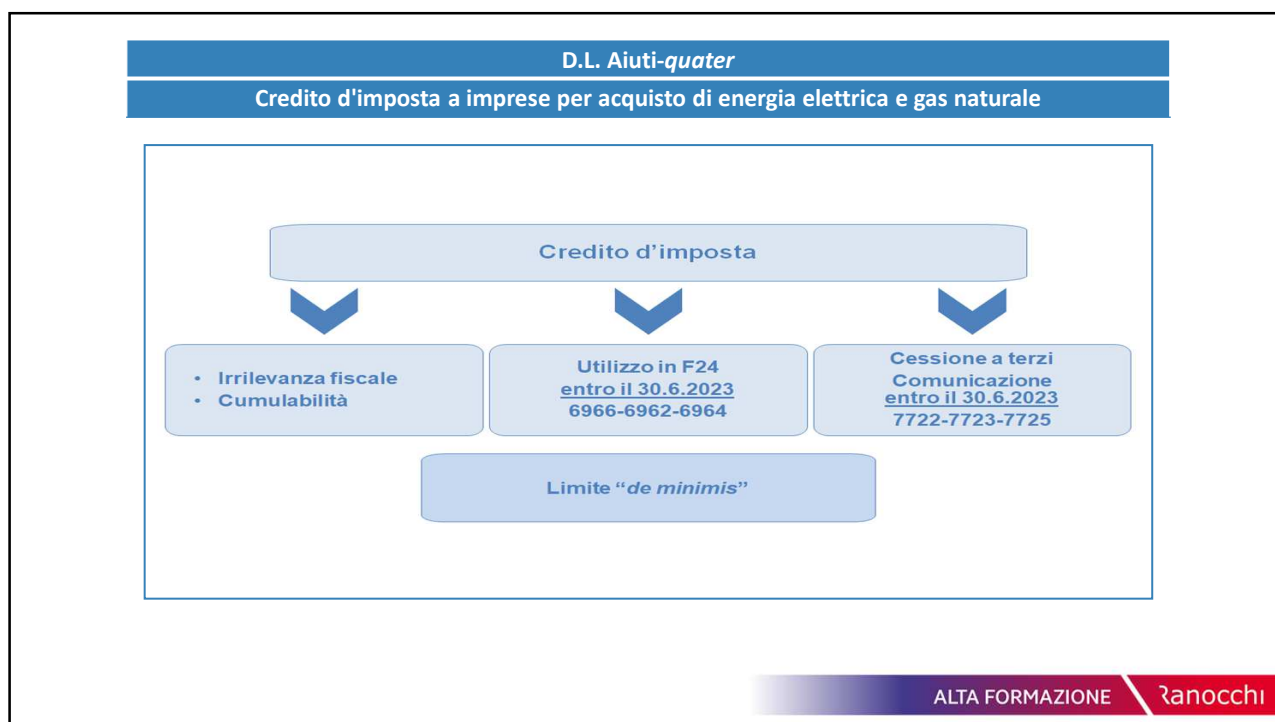
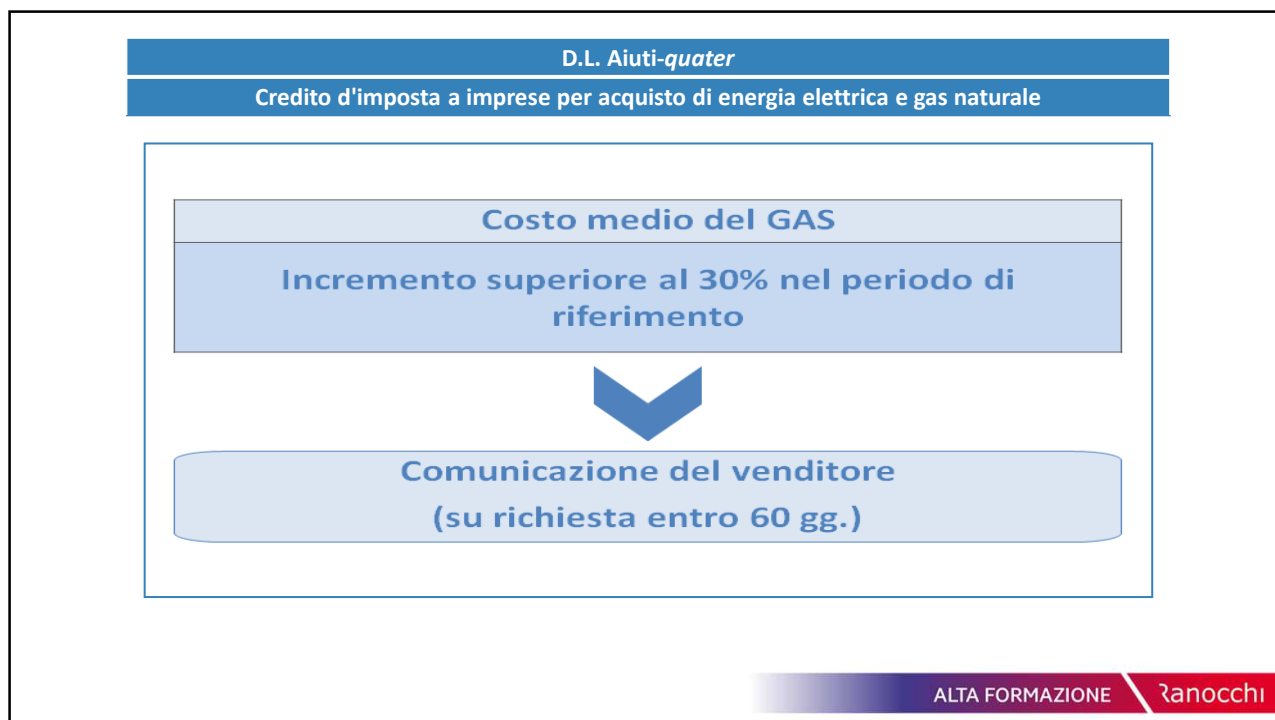
|                                            |                                  |  |            |           |        |            |  |
|--------------------------------------------|----------------------------------|--|------------|-----------|--------|------------|--|
| RICALCOLO:                                 |                                  |  |            |           |        |            |  |
| quota fissa                                | 01/04/2022 - 30/04/2022 - 1 mese |  | €/pod/mese | 8,860000  |        | 8,86       |  |
| sconto bolletta<br>elettronica +<br>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**









## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

Invio istanza all'AE  
entro il 16.3.2023

Importo del credito maturato  
nell'anno 2022

A pena di decadenza del  
credito non ancora fruito

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Credito d'imposta a imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale

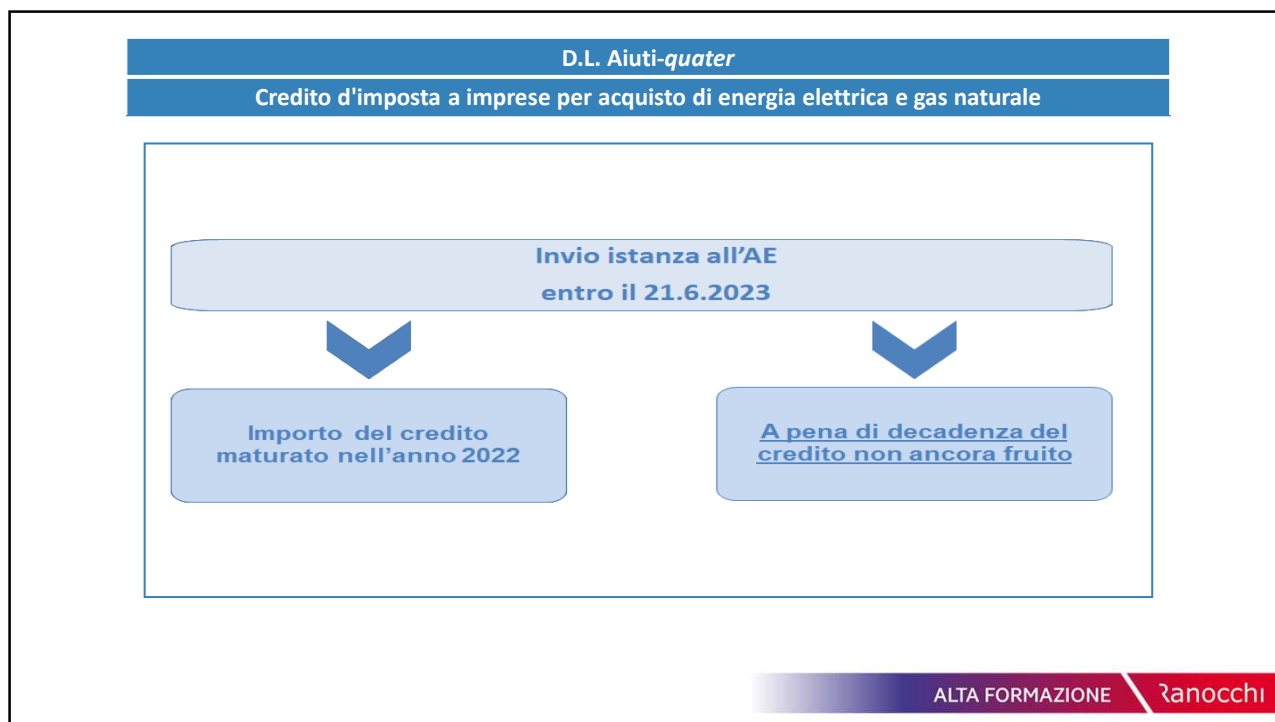
 **MODELLO PER LA COMUNICAZIONE DELLA CESSIONE DEI CREDITI D'IMPOSTA**

| DATI DEL CEDENTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Codice fiscale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <input type="text"/> |
| Telefono                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <input type="text"/> |
| Email                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="text"/> |
| DATI RELATIVI ALL'RAPPRESENTANTE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
| <small>(da compilare solo se il soggetto che invia la comunicazione è diverso dal cedente)</small>                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |
| Codice fiscale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <input type="text"/> |
| Codice carica                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <input type="text"/> |
| SOTTOSCRIZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                      |
| <small>Il cedente comunica di aver ceduto il credito indicato nel quadro 'A' ai soggetti ivi elencati.<br/>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).</small> |                      |
| Data                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <input type="text"/> |
| Firma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <input type="text"/> |
| VISTO DI CONFORMITÀ - Riservato al C.A.F. o al professionista abilitato                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      |
| Codice fiscale del responsabile del C.A.F.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <input type="text"/> |
| Codice fiscale del professionista                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <input type="text"/> |
| Firma del responsabile del C.A.F. o del professionista                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |
| <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |
| IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA (riservato al soggetto incaricato)                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                      |
| Codice fiscale del soggetto incaricato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <input type="text"/> |
| Data dell'impegno                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <input type="text"/> |
| Firma del soggetto incaricato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi





|                                               |
|-----------------------------------------------|
| <b>CONTRIBUTO STRAORDINARIO CARO BOLLETTE</b> |
| <b>Anno 2023</b>                              |

**CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER IL 2023**

È dovuto dai soggetti i cui ricavi del periodo d'imposta antecedente all'1.1.2023 derivino per almeno il **75%** da attività di produzione, rivendita o importazione di energia elettrica, gas metano, gas naturale e prodotti petroliferi.

- Calcolato applicando un'aliquota pari al **50% del reddito IRES** complessivo relativo al periodo d'imposta precedente a quello in corso all'1.1.2023, che eccede per **almeno il 10%** la media dei redditi complessivi conseguiti nei quattro periodi d'imposta antecedenti a quello in corso all'1.1.2022;
- va versato entro il sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio antecedente a quello in corso all'1.1.2023.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## CONTRIBUTO STRAORDINARIO CARO BOLLETTE

Rideterminazione contributo per l'anno 2022

### Ricalcolo contributo straordinario 2022

Modificata la disciplina di cui all'art. 37, D.L. n. 21/2022, stabilendo che il contributo risulta dovuto se almeno il 75% del volume d'affari del 2021 derivi dalle attività di produzione, importazione, estrazione e vendita di energia elettrica, gas e prodotti petroliferi.

ALTA FORMAZIONE 

## CREDITI D'IMPOSTA

Crediti d'imposta energia elettrica e gas 1° trimestre 2023

Imprese energivore,  
gasivore e non gasivore  
(comma 2)

- 45%;
- immutate le condizioni di accesso.

Imprese non energivore  
con contatori pari o  
superiori a 4,5 KW  
(comma 3)

- 35%;
- immutate le condizioni di accesso.

ALTA FORMAZIONE 

**CREDITI D'IMPOSTA CARBURANTE**

Imprese agricole e della pesca per 1° trimestre 2023

**Comma 45**

Alle imprese agricole e della pesca, nonché alle imprese esercenti attività agromeccanica (codice ATECO 1.61), è riconosciuto un credito d'imposta pari al **20% della spesa sostenuta** per l'acquisto del carburante effettuato nel primo trimestre solare dell'anno 2023.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

**MISURE DI SOSTEGNO  
PER FRONTEGGIARE IL CARO BOLLETTE**

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Misure di sostegno per fronteggiare il caro bollette

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 l'1.1 e il 31.12.2021, per i **consumi effettuati dall'1.10.2022 al 31.3.2023 e fatturati entro il 30.9.2023**.
- A tal fine, le imprese interessate **formulano apposita istanza ai fornitori**, secondo modalità semplificate stabilite con decreto del Ministro delle Imprese e del *made in Italy*.
- **Entro 30 giorni** dalla ricezione dell'istanza, in caso di effettivo rilascio della garanzia e di effettiva disponibilità di almeno una impresa di assicurazione autorizzata all'esercizio del ramo credito a stipulare, con l'impresa richiedente la rateizzazione, una copertura assicurativa sull'intero credito rateizzato nell'interesse del fornitore di energia, 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 eventualmente applicato, che non può superare il saggio di interesse pari al rendimento dei buoni del Tesoro poliennali (BTP) di pari durata, le date di scadenza di ciascuna rata e la ripartizione delle medesime rate, per un **minimo di 12 e un massimo di 36 rate mensili**.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Misure di sostegno per fronteggiare il caro bollette

- In caso di **inadempimento di 2 rate anche non consecutive** l'impresa aderente al piano di rateizzazione decade dal beneficio della rateizzazione ed è tenuta al versamento, in un'unica soluzione, dell'intero importo residuo dovuto.
- Al fine di assicurare la più ampia applicazione della misura, SACE S.p.A., è autorizzata a concedere, conformemente alle disposizioni di cui all'art. 8, comma 3, D.L. n. 21/2022, in favore delle imprese di assicurazione autorizzate all'esercizio del ramo credito e cauzioni, una **garanzia pari al 90%** degli indennizzi generati dalle esposizioni relative ai crediti vantati dai fornitori di energia elettrica e gas naturale residenti in Italia, per effetto dell'inadempimento, da parte delle imprese con sede in Italia di tutto o parte del debito risultante dai piani di rateizzazione. Sulle obbligazioni di SACE S.p.A. derivanti dalle garanzie è accordata di diritto la garanzia dello Stato a prima richiesta e senza regresso, la cui operatività è registrata da SACE S.p.A. con gestione sepa-rata.
- La garanzia dello Stato è **esplicita, incondizionata, irrevocabile e si estende al rimborso del capitale, al pagamento degli interessi e a ogni altro onere accessorio**, al netto delle commissioni ricevute per le medesime garanzie.
- SACE S.p.A. svolge anche per conto del Ministero dell'Economia le attività relative all'escussione della garanzia e al recupero dei crediti, che può altresì delegare a terzi o agli stessi garantiti.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

### D.L. Aiuti-quater

#### Misure di sostegno per fronteggiare il caro bollette

- Al fine di sostenere le specifiche esigenze di liquidità derivanti dai piani di rateizzazione concessi, i fornitori di energia elettrica e gas naturale con sede in Italia possono richiedere finanziamenti bancari assistiti da garanzia pubblica, prestata da SACE S.p.A., alle condizioni e nei termini di cui all'art. 15, D.L. n. 50/2022.
- La garanzia è rilasciata a condizione che l'impresa che aderisce al piano di rateizzazione non abbia approvato la distribuzione di dividendi o il riacquisto di azioni nel corso degli anni nei quali si procede al riconoscimento della rateizzazione a favore della stessa impresa, nonché di ogni altra impresa con sede in Italia che faccia parte del medesimo gruppo cui la prima appartiene, comprese quelle soggette alla direzione e al coordinamento da parte della medesima. Qualora le suddette imprese abbiano già distribuito dividendi o riacquistato azioni al momento della richiesta, l'impegno è assunto dall'impresa per i 12 mesi successivi.
- La medesima garanzia è rilasciata, altresì, a condizione che l'impresa aderente al piano di rateizzazione si impegni a gestire i livelli occupazionali attraverso accordi sindacali e a non trasferire le produzioni in siti collocati in Paesi diversi da quelli appartenenti all'Unione europea.
- L'adesione al piano di rateizzazione per le imprese, per i periodi corrispondenti, è **alternativa alla fruizione dei crediti d'imposta per acquisto di energia elettrica e gas naturale** di cui all'art. 1, D.L. n. 176/2022 e all'art. 1, D.L. n. 144/2022.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## WELFARE AZIENDALE

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## 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)

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Welfare aziendale

CIRCOLARE N. 35/E



Direzione Centrale Coordinamento Normativo

Roma, 4 novembre 2022

**OGGETTO:** Misure fiscali per il welfare aziendale – Articolo 12 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## 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'art. 51, comma 3, TUIR, in quanto la deroga a tale comma, introdotta dall'art. 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

## D.L. Aiuti-quater

## 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'art. 51, comma 3, TUIR. Il documento di prassi chiarisce, inoltre, ***che 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 e che le medesime fatture non siano già state oggetto di richiesta di rimborso***, totale o parziale, presso altri datori di lavoro.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

D.L. Aiuti-quater

Welfare aziendale

Aiuti quater

600 €uro

3.000 €uro

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

**LOTTERIA DEGLI SCONTRINI  
E REGISTRATORI DI CASSA**

ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Lotteria degli scontrini e Registratori di cassa



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

## Lotteria degli scontrini e Registratori di cassa



- 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, comma 53, Legge n. 244/2007 e di cui all'art. 34, Legge n. 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

## IL **SUPERBONUS** DOPO IL D.L. AIUTI-QUATER E LA LEGGE DI BILANCIO 2023

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

### D.L. Aiuti-quater

#### Modifiche al *Superbonus*

Condomini, compresi quelli sino a 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 31.12.2022**, mentre per il **2023** la percentuale scende al **90%**. Tale riduzione non opera per gli interventi con CILAS presentata entro il **25.11.2022** e, in caso di interventi su edifici condominiali, con delibera di approvazione dei lavori adottata entro il 24.11.2022. 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.

ALTA FORMAZIONE

Ranocchi

## D.L. Aiuti-quater

### 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 **31.3.2023** (anziché sino al 31.12.2022) se al **30.9.2022** sia stato realizzato il **30% dell'intervento complessivo**;
- il **90%** per gli interventi avviati dall'1.1.2023 e per le spese sostenute fino al 31.12.2023, solo se:
  - le unità sono adibite ad abitazione principale del contribuente;
  - il contribuente abbia un reddito non superiore a 15.000 euro, calcolato in base a 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, ecc. - cfr. art. 12, D.P.R. n. 917/1986 - TUIR) e il numero dei familiari stessi (viene così introdotto il principio del "quoziente familiare");
  - il contribuente sia proprietario o titolare di diritto reale di godimento sull'abitazione (vengono esclusi quindi gli utilizzatori, quali gli inquilini o i comodatari).

## D.L. Aiuti-quater

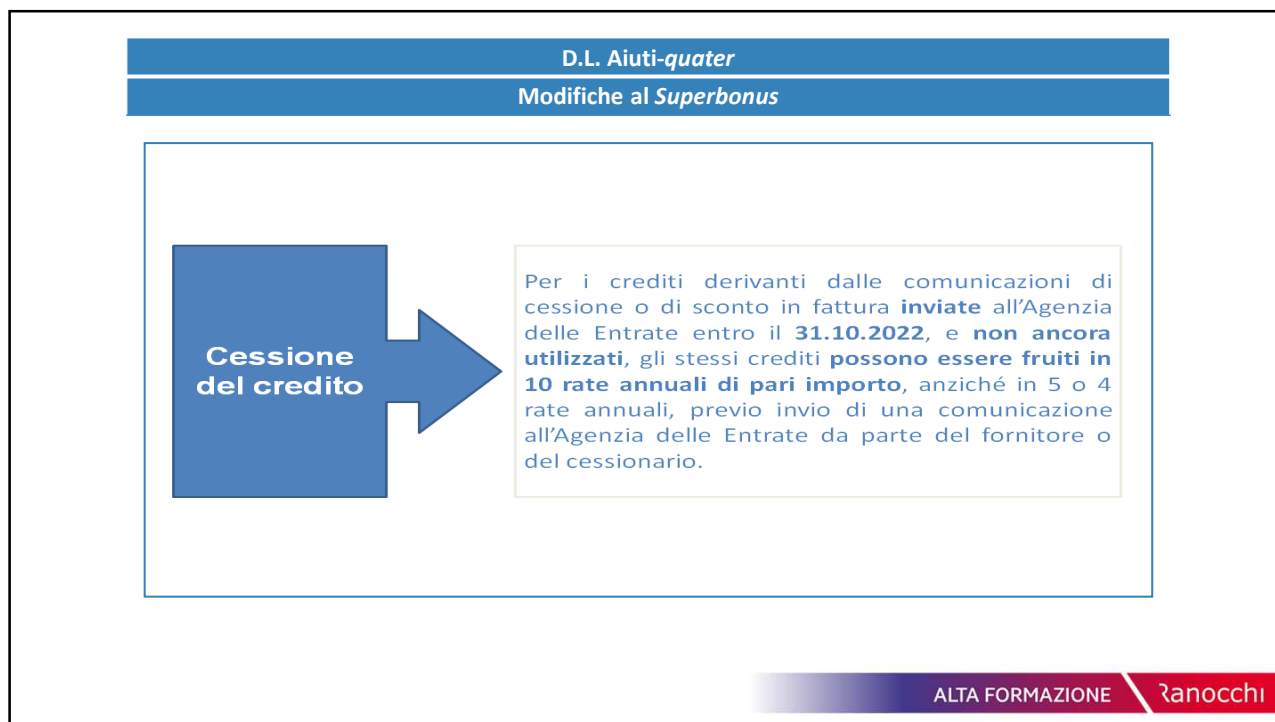
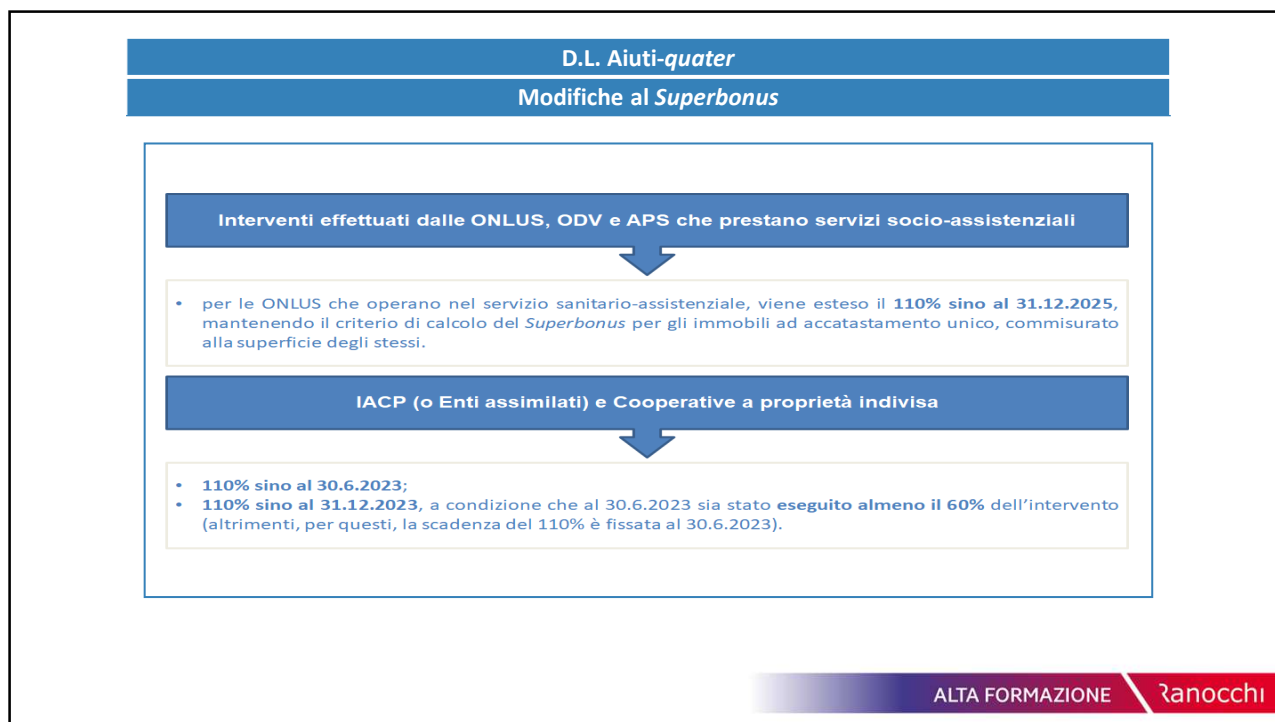
### Modifiche al Superbonus

#### Unifamiliari e unità indipendenti poste in edifici plurifamiliari

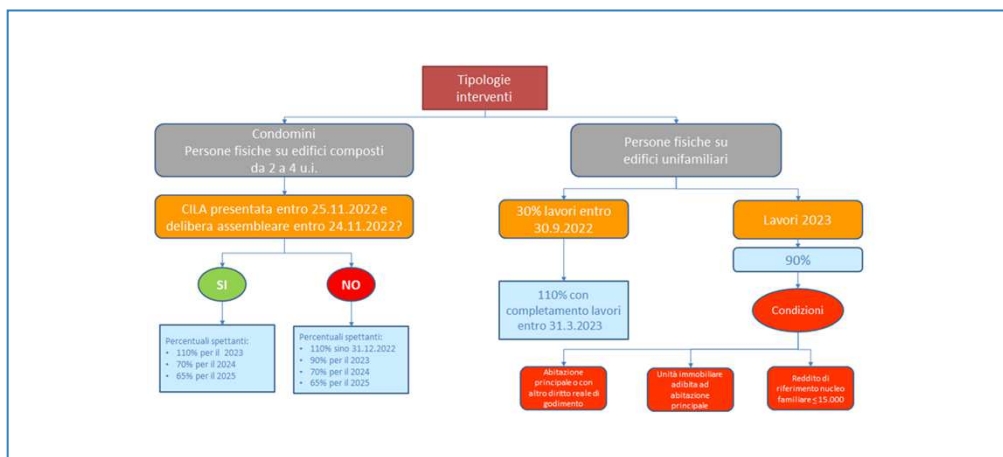
Persone fisiche con riferimento alle unifamiliari  
(o alle unità indipendenti poste all'interno di edifici plurifamiliari)

#### QUOZIENTE FAMILIARE

| Soggetto                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Numero di parti |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Contribuente                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1               |
| Se nel nucleo familiare è presente un coniuge, il soggetto legato da unione civile o la persona convivente                                                                                                                                                                                                    | si aggiunge 1   |
| Se nel nucleo familiare sono presenti familiari, diversi dal coniuge o dal soggetto legato da unione civile di cui all'art. 12, D.P.R. n. 917/1986, che nell'anno precedente quello di sostenimento della spesa si sono trovati nelle condizioni previste nel comma 2 del medesimo art. 12, in numero pari a: |                 |
| 1 familiare                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | si aggiunge 0,5 |
| 2 familiari                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | si aggiunge 1   |
| 3 o più familiari                                                                                                                                                                                                                                                                                             | si aggiunge 2   |



## D.L. Aiuti-quater Modifiche al Superbonus



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023

### Novità sui *bonus* edilizi

*Superbonus* 110% anche nel  
2023 per  
demo/ricostruzione con  
titolo entro 31.12.2022

*Superbonus* 110% agevolato  
per impianti fotovoltaici  
anche su aree non  
pertinenziali  
(Onlus, Odv, Aps)

*Bonus* mobili 2023 con  
limite a 8.000 euro

Non rinnovato il *bonus*  
facciate

Barriere architettoniche  
75% fino al 31.12.2025

*Bonus* IRPEF pari al 50%  
dell'IVA su acquisto case  
*green* (classe A o B)

Obbligo SOA lavori >  
516.000  
Applicazione contratti  
collettivi settore edile lavori  
> 70.000

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## NOVITÀ IMU D.L. AIUTI-QUATER E LEGGE DI BILANCIO 2023

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

### D.L. Aiuti-quater

#### Esenzione IMU immobili dello spettacolo

#### Esenzione

- Per il 2022, la 2° 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° rata dell'IMU per il 2022 **NON** è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea.

ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## LEGGE DI BILANCIO 2023

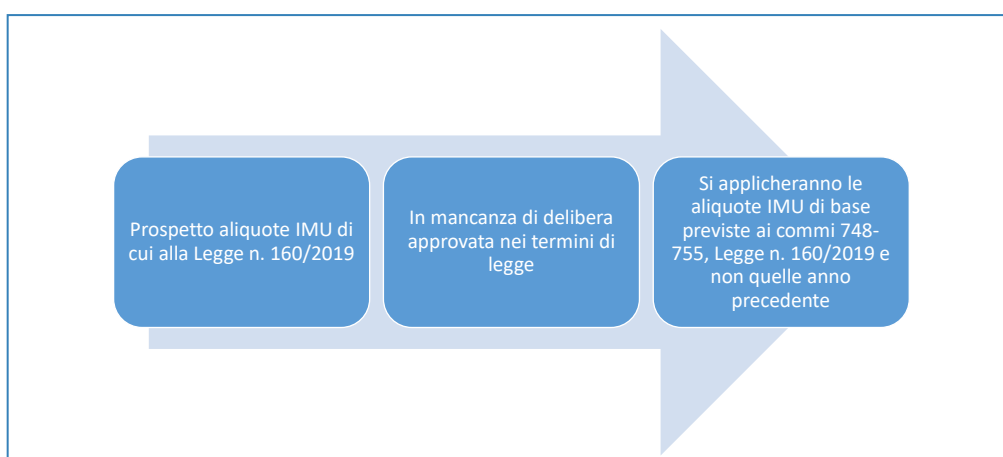
### Esenzione IMU su immobili occupati (comma 81)



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**

## ULTERIORI NOVITÀ IMU

### Prospetto delle aliquote IMU - Nuove modalità (commi 837-838)



ALTA FORMAZIONE **Ranocchi**



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi



ALTA FORMAZIONE / Ranocchi