

**STUDIO BRAGHINI RAG. IVANA**  
Commercialista e Revisore Contabile  
Iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti  
ed Esperti Contabili di Mantova  
Viale San Lorenzo, 86  
46020 Pegognaga (MN)



URS is a member of Registrar of Standards (Holdings) Ltd.

Spett.li Clienti Studio

**Oggetto: LEGGE DI BILANCIO 2023**

Il 29.12.2022 è stata approvata la Legge di bilancio (Finanziaria) 2023 che ha impatto sul sul nuovo anno e sui successivi, L. 197/2022. Ho sintetizzato le principali disposizioni contenute nei provvedimenti che possono essere di interesse generale, sia come imprenditori o professionisti sia come privati.

Di seguito l'indice delle disposizioni di maggior interesse:

Credito di imposta a favore delle imprese per acquisto di energia elettrica e gas naturale.....	2
Azzeramento oneri di sistema energia elettrica.....	2
Riduzione iva nel settore del gas.....	2
Bonus sociale elettrico e gas.....	2
Credito di imposta per acquisto di carburanti in agricoltura.....	2
Contributo di solidarietà temporaneo 2023 per extra profitti produttori energia e gas.....	3
Contabilità semplificata.....	3
Modifiche al regime forfettario.....	3
Tassa piatta incrementale "Flat tax".....	3
Ammortamento fabbricati destinati a commercio al dettaglio.....	3
Iva al 5% per prodotti di igiene femminile e per la prima infanzia.....	3
Proroga agevolazioni acquisto prima casa under 36.....	3
Detrazione 50% iva pagata per acquisto prima casa con alta classe energetica.....	3
Superbonus 2023.....	4
Proroga esenzione Irpef per redditi dominicali e agrari.....	4
Bonus mobili.....	4
Esonero parziale contributi Inps a carico dei dipendenti prorogato.....	4
Stralcio debiti esattoriali fino a 1.000€.....	4
Esonero contributivo di giovani e donne.....	4
Assegno unico e universale per figli a carico.....	4
Congedo parentale.....	5
Credito d'imposta beni strumentali nuovi industria 4.0.....	5
Bonus psicologo.....	5
Imposta di bollo su fattura elettronica.....	5
Occupazione suolo pubblico operatori della ristorazione.....	5
Manutenzioni agli immobili: Detrazioni fiscali 65% .....	5
Manutenzioni agli immobili: Detrazioni fiscali 50%.....	5
Bonus facciate.....	6
Rifacimento giardini - Bonus verde.....	6
Utilizzo contanti.....	6

Rivalutazione terreni e partecipazioni.....	6
Estromissione di immobili per imprenditori individuali.....	6
Tassazione dividendi per persone fisiche.....	6

## **CREDITO DI IMPOSTA PER ACQUISTO DI ENERGIA ELETTRICA E GAS NATURALE DA PARTE DI IMPRESE**

Alle imprese dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW, è riconosciuto, a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto della componente energia, un contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, in misura pari al 35% della spesa sostenuta per la componente energetica acquistata ed effettivamente utilizzata nel 1° trimestre dell'anno 2023, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto, qualora il prezzo della stessa, calcolato sulla base della media riferita al 4° trimestre dell'anno 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, abbia subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019

Alle imprese diverse da quelle a forte consumo di gas naturale è riconosciuto, a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto del gas naturale, un contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, pari al 45% della spesa sostenuta per l'acquisto del medesimo gas, consumato nel 1° trimestre solare dell'anno 2023, per usi energetici diversi dagli usi termoelettrici, qualora il prezzo di riferimento del gas naturale, calcolato come media, riferita al 4° trimestre dell'anno 2022, dei prezzi di riferimento del mercato infragiornaliero (MI-GAS) pubblicati dal Gestore dei mercati energetici, abbia subito un incremento superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019.

## **AZZERAMENTO ONERI DI SISTEMA ENERGIA ELETTRICA**

Per ridurre gli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico, l'ARERA provvede ad annullare, per il 1° trimestre 2023, le aliquote relative agli oneri generali di sistema elettrico applicate alle utenze domestiche e alle utenze non domestiche in bassa tensione, per altri usi, con potenza disponibile fino a 16,5 kW.

## **RIDUZIONE IVA NEL SETTORE DEL GAS**

In deroga a quanto previsto dal Dpr 633/1972, le somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali, contabilizzate nelle fatture emesse per i consumi stimati o effettivi dei mesi di gennaio, febbraio e marzo dell'anno 2023 sono assoggettate all'aliquota Iva del 5%.

## **BONUS SOCIALE ELETTRICO E GAS**

Per l'anno 2023, sono ammessi alle agevolazioni relative alle tariffe per la fornitura di energia elettrica riconosciute ai clienti domestici economicamente svantaggiati e alla compensazione per la fornitura di gas naturale i nuclei familiari con un ISEE valido nel corso dell'anno 2023 fino a 15.000€ (la bolletta arriva già rideterminata se si è in possesso di ISEE).

## **CREDITO IMPOSTA PER ACQUISTO DI CARBURANTI IN AGRICOLTURA**

Al fine di mitigare gli effetti economici derivanti dal perdurare dell'aumento eccezionale del prezzo del gasolio e della benzina, alle imprese esercenti l'attività agricola e l'attività agromeccanica di cui al codice ATECO 01.61 è riconosciuto un contributo straordinario per la trazione dei mezzi utilizzati e per il riscaldamento delle serre e dei fabbricati adibiti ad allevamento, per l'esercizio delle predette attività, sotto forma di credito d'imposta, in misura pari al 20% della spesa sostenuta per l'acquisto del carburante effettuato nel 1° trimestre 2023, comprovato mediante fatture d'acquisto.

## **CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' TEMPORANEO 2023 PER EXTRA PROFITTI NEL SETTORE DELLA PRODUZIONE DI**

## **ENERGIA E GAS**

Al fine di contenere gli effetti dell'aumento dei prezzi e delle tariffe del settore energetico per le imprese e i consumatori, è istituito per l'anno 2023 un contributo di solidarietà temporaneo calcolato sui loro extra profitti a carico dei soggetti che esercitano nel territorio dello Stato, per la successiva vendita dei beni, l'attività di produzione di energia elettrica, dei soggetti che esercitano l'attività di produzione di gas metano o di estrazione di gas naturale, dei soggetti rivenditori di energia elettrica, di gas metano e di gas naturale e dei soggetti che esercitano l'attività di produzione, distribuzione e commercio di prodotti petroliferi.

## **CONTABILITA' SEMPLIFICATA**

Le soglie di ricavi da non superare nell'anno per usufruire della contabilità semplificata sono elevate da 400.000 a 500.000€ per le imprese che esercitano la prestazione di servizi e da 700.000 a 800.000 € per le imprese aventi a oggetto altre attività.

## **MODIFICHE AL REGIME FORFETTARIO**

È aumentato a 85.000 euro (rispetto al precedente limite di 65.000 euro) il limite dei ricavi conseguiti o compensi percepiti nell'anno precedente per accedere al regime forfettario.

Il regime forfettario cessa di avere applicazione dall'anno stesso in cui i ricavi o i compensi percepiti sono superiori a 100.000 euro. In tale ultimo caso è dovuta l'Iva a partire dalle operazioni effettuate che comportano il superamento del predetto limite.

Dal 01/01/2024 tutti i contribuenti in regime forfettario dovranno emettere le fatture in formato elettronico.

Lo Studio annualmente esamina l'esistenza dei requisiti valutando la convenienza dell'applicazione del regime forfettario.

## **TASSA PIATTA INCREMENTALE FLAT TAX**

In caso di aumento di reddito nel 2023 rispetto al reddito più elevato dichiarato negli ultimi 3 anni, è possibile a determinate condizioni applicare la tassa piatta al 15% il luogo della tassazione ordinaria Irpef. Sarà nostra cura verificare i presupposti per l'applicazione.

## **AMMORTAMENTO FABBRICATI DI IMPRENDITORI ESERCENTI ATTIVITA' DI COMMERCIO AL DETTAGLIO**

Le quote di ammortamento del costo dei fabbricati strumentali per l'esercizio delle imprese, operanti nei settori del commercio al dettaglio (solo per alcuni codici ateco), sono deducibili in misura non superiore a quella risultante dall'applicazione al costo degli stessi fabbricati del coefficiente del 6%.

## **IVA AL 5% PER PRODOTTI DI IGIENE E DESTINATI ALLA PRIMA INFANZIA**

Si applica l'aliquota Iva ridotta del 5% alla cessione di prodotti per la protezione dell'igiene intima femminile non compostabili e di alcuni prodotti per l'infanzia: latte in polvere o liquido; preparazioni alimentari di farine; pannolini; seggiolini per gli autoveicoli.

## **PROROGA 2023 PER LE AGEVOLAZIONI ACQUISTO CASA UNDER 36**

Sono prorogate fino al 31.12.2023 le agevolazioni sull'acquisto della prima casa di abitazione per i soggetti con meno di 36 anni e Isee non superiore a 40.000 euro, consistenti nell'esenzione dall'imposta di bollo e dalle imposte ipocatastali.

## **DETRAZIONE 50% IVA PAGATA PER ACQUISTO PRIMA CASA CON ALTA CLASSE ENERGETICA**

Ai fini Irpef, si detrae dall'imposta lorda, fino alla concorrenza del suo ammontare, il 50% dell'importo corrisposto per il pagamento dell'Iva in relazione all'acquisto, effettuato entro il 31.12.2023, di unità immobiliari a destinazione residenziale, di classe energetica A o B ai sensi della normativa vigente, cedute

dalle imprese che le hanno costruite.

### **SUPERBONUS 2023**

Nel 2023 l'agevolazione sarà pari al 90%. Per le unifamiliari i lavori dovranno iniziare a partire da gennaio 2023, riguardino l'abitazione principale e i beneficiari abbiano un reddito non superiore a 15.000€ in base al quoziente familiare. Chi ha già iniziato i lavori entro il 31/12/2022 deve terminarli entro il 31/3/2023 ed avrà la detrazione al 110%.

Per i condomini la detrazione scenderà al 90% per i lavori eseguiti e pagati nel 2023, al 70% nel 2024 e 65% nel 2025.

### **PROROGATA L'ESENZIONE IRPEF ANCHE PER L'ANNO 2023 DELL'IRPEF PER I REDDITI DOMINICALI E AGRARI PRODOTTI DA IAP O IMPRENDITORI AGRICOLI REGOLARMENTE ISCRITTI ALLA PREVIDENZA AGRICOLA**

### **BONUS MOBILI**

È aumentata da 5.000 euro a 8.000 € la misura della detrazione per il 2023 per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla classe A per i forni, E per le lavatrici, le lavasciugatrici e le lavastoviglie, F per i frigoriferi e i congelatori, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione. La percentuale di detrazione fino al 31/12/2024 sarà del 60%.

### **ESONERO PARZIALE CONTRIBUTI INPS A CARICO DIPENDENTI PROROGATO**

L'esonero parziale previsto dall'art. 1, c. 121 L. 234/2021 della quota dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori dipendenti pubblici e privati, esclusi i lavoratori domestici, previsto per il 2022 è prorogato per i periodi di paga dal 1.01.2023 al 31.12.2023, nella misura del 2% se la retribuzione imponibile non eccede l'importo mensile di 2.692€ e al 3% se la medesima retribuzione non eccede l'importo mensile di 1.923€.

### **STRALCIO DEBITI ESATTORIALI FINO A 1.000€**

Sono automaticamente annullati, alla data del 31.03.2023, i debiti di importo residuo, alla data del 1.01.2023, fino a 1.000€, comprensivo di capitale, interessi e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1.01.2000 al 31.12.2015 dalle amministrazioni statali, dalle agenzie fiscali e dagli enti pubblici previdenziali.

Fermo restando l'annullamento automatico delle cartelle fino a 1.000 €, i debiti risultanti dai singoli carichi affidati all'esattoria dal 1.01.2000 al 30.06.2022 possono essere estinti senza corrispondere le somme affidate all'agente della riscossione a titolo di interessi e di sanzioni, gli interessi di mora ovvero le sanzioni e le somme aggiuntive dovute sui crediti previdenziali e le somme maturate a titolo di aggio per l'agente della riscossione, versando le somme dovute a titolo di capitale e quelle maturate a titolo di rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notificazione della cartella di pagamento.

Il pagamento delle somme è effettuato in unica soluzione, entro il 31.07.2023, ovvero nel numero massimo di 18 rate.

### **ESONERO CONTRIBUTIVO PER ASSUNZIONI DI GIOVANI E DONNE**

Al fine di promuovere l'occupazione giovanile stabile, l'esonero contributivo totale di cui all'art. 1, c. 10 L. 178/2020 si applica anche alle nuove assunzioni a tempo indeterminato e alle trasformazioni dei contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato effettuate dal 1.01.2023 al 31.12.2023 di giovani, che non hanno compiuto il 36° anno di età e di personale femminile. Per tali assunzioni, il limite massimo di importo è elevato a 8.000 euro.

- L'efficacia delle disposizioni è condizionata all'autorizzazione della Commissione europea.

### **ASSEGNO UNICO E UNIVERSALE PER FIGLI A CARICO**

È previsto un importo aggiuntivo della maggiorazione pari a 120€ per nuclei con Isee fino a € 25.000 per i nuclei familiari con almeno un figlio a carico con disabilità.

- È introdotto, con decorrenza dal 1.01.2023, un incremento del 50% della misura dell'assegno, per ciascun figlio di età inferiore ad un anno, oppure di età fino a 3 anni nel caso in cui l'ISEE del nucleo familiare sia inferiore o pari a 40.000 euro e nel nucleo medesimo vi siano almeno 3 figli.

- Dal 1.01.2023 è elevata da 100 a 150 euro mensili la maggiorazione forfettaria dell'assegno, prevista per i nuclei familiari con 4 o più figli a carico.

Per chi ha già presentato la domanda di Assegno Unico nel 2022, è necessario ripresentare l'ISEE entro il 30/6/2023, in tal modo saranno ottenuti tutti gli arretrati a partire da marzo 2023 (se si presenta ISEE da luglio in poi, l'assegno sarà pagato da luglio senza arretrati).

Se però si pensa di avere un ISEE pari o superiore a 40.000€ non è necessario ripresentare l'ISEE poiché verranno erogati 50€ mensili (Assegno unico minimo).

La domanda di Assegno unico non va ripresentata nel 2023 se non sono intervenute variazioni significative nel nucleo familiare (nascita di nuovi figli, separazione coniugi, variazioni iban di accredito, ecc.) perché l'INPS erogherà d'ufficio la prestazione.

## **CONGEDO PARENTALE**

L'indennità per congedo parentale è elevata nella misura dell'80% della retribuzione, in alternativa tra i genitori, per massimo un mese fino al 6° anno di vita del bambino.

## **CREDITO IMPOSTA BENI STRUMENTALI NUOVI INDUSTRIA 4.0**

È stata prorogata il termine per la consegna del bene industria 4.0 dal 30/6/2023 al 30/9/2023 a condizione che entro il 31/12/2022 sia stato dato un acconto al fornitore del 20% come prenotazione dell'investimento che quindi verrà trattato con la normativa di favore del 2022.

Invece, per gli acquisti effettuati a partire dal 2023 e fino al 2025, il credito scende al 20%.

Per i beni strumentali materiali nuovi ordinari il credito non sarà più riconosciuto.

Per i beni strumentali immateriali tecnologicamente avanzati, il credito d'imposta sarà riconosciuto nella misura del 20%.

## **NUOVA SABATINI**

È stata rifinanziata fino al 2026 ed è stato prorogato di 6 mesi (passa quindi da 12 a 18) il termine per ultimare l'investimento per i contratti di finanziamento sottoscritti tra il 1° gennaio 2022 e il 30 giugno 2023.

## **BONUS PSICOLOGO**

È stata prorogata per il 2023 e per gli anni successivi il bonus psicologo nella misura massima di 1.500€ annuali per persona, l'importo della prestazione erogata varia in base all'ISEE.

## **OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO SETTORE RISTORAZIONE**

È prorogata fino al 30.06.2023 la norma che ha permesso agli esercenti attività di ristorazione o di somministrazione di pasti e bevande, durante l'emergenza Covid, la posa in opera temporanea di strutture amovibili (tipo dehor, pedane, tavolini, sedute, ombrelloni) su vie, piazze, strade e altri spazi aperti senza dover prima acquisire le autorizzazioni previste dal Codice dei beni culturali e del paesaggio e senza dover rispettare l'ordinaria tempistica per la loro rimozione.

## **DETRAZIONI FISCALI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (confermata)**

La detrazione fiscale per interventi di riqualificazione energetica è prorogata nella misura pari al **65%** fino al 31/12/2024.

## **DETRAZIONI PER INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA (confermata)**

E' stata confermata fino al 31/12/2024 la detrazione del 50% fino a una spesa massima di € 96.000,00, per gli interventi di ristrutturazione e riqualificazione edilizia. Nel 2025 scenderà al 35%.

#### **BONUS FACCIATE**

Terminato il 31/12/2022.

#### **RIFACIMENTO GIARDINI BONUS VERDE**

Detrazione al 35% fino al 2024.

#### **UTILIZZO CONTANTI**

Il valore soglia oltre il quale si applica il divieto al trasferimento di denaro contante e di titoli al portatore in euro o in valuta estera, effettuato a qualsiasi titolo tra soggetti diversi, siano esse persone fisiche o giuridiche, a decorrere dal 1.01.2023 aumenta a 5.000 €

#### **RIVALUTAZIONE AZIONI, TERRENI E PARTECIPAZIONI**

E' consentita la rideterminazione del valore delle azioni, delle quote di società non quotate, dei terreni agricoli ed edificabili non produttivi posseduti alla data del 1.1.2023. L'imposta sostitutiva pari al 16% con versamento entro il 15/11/2023.

#### **ESTROMISSIONE IMMOBILI PER IMPRENDITORI INDIVIDUALI**

Riaperta la possibilità per gli imprenditori individuali di estromettere dal patrimonio aziendale gli immobili strumentali posseduti al 31.10.2022. L'opzione deve essere esercitata entro il 31.05.2023.

#### **TASSAZIONE DIVIDENDI PERSONE FISICHE**

Con effetto dagli utili prodotti dal 2018, per le persone fisiche che detengono partecipazioni al di fuori del regime di impresa, indipendentemente dalla percentuale, i dividendi sono tassati con una ritenuta a titolo di imposta del 26%.

Lo studio è a disposizione dei clienti per fornire eventuali chiarimenti.

Con l'occasione porgo cordiali saluti.

Braghini Rag. Ivana