

# Notiziario fiscale

## Le principali novità

2 maggio 2023

### Agevolazioni fiscali e tregua fiscale

#### Imprese individuali: estromissione immobili strumentali entro maggio

Con la cosiddetta “estromissione” dei beni di imprese individuali è possibile escludere beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa, trasferendo i beni dalla sfera imprenditoriale a quella personale. La Legge di Bilancio 2023 ha previsto:

- la riapertura di tale agevolazione con riferimento agli immobili posseduti al 31 ottobre 2022;
- il termine del 31 maggio 2023 per effettuare le estromissioni, i cui effetti decorrono dal 1° gennaio 2023;
- un'imposta sostitutiva dell'8% sulle eventuali plusvalenze derivanti dall'operazione.

La plusvalenza potrà essere determinata assumendo, in luogo del valore normale, il valore catastale dell'immobile.

Le scadenze per il versamento dell'imposta sostitutiva sono

- il 30 novembre 2023 per il 60% di quanto dovuto e
- il 30 giugno 2024 per il rimanente 40%.

Per le imposte indirette, di registro, ipotecaria e catastale, nulla sarà dovuto non configurandosi un trasferimento della proprietà del bene.

A fini IVA l'operazione va attentamente valutata potendo l'operazione di estromissione determinare la necessità di rettificare l'IVA detratta per l'acquisto (o incremento) dell'immobile nei dieci anni precedenti.

L'estromissione può avere ad oggetto anche un immobile strumentale concesso in locazione. La decorrenza dell'effetto dal 1° gennaio 2023 produce conseguenze a fini IVA, imposta di registro ed imposte sui redditi non concorrendo più alla determinazione del reddito d'impresa dal 1° gennaio.

#### Decreto “bollette”, prolungati i bonus energetici

Sono stati estesi al secondo trimestre 2023 le agevolazioni, già introdotte nel 2022 e prorogate per il primo trimestre, a favore delle imprese per ridurre gli impatti degli aumenti energetici (gas ed energia elettrica). Per le imprese non energivore, in particolare, il credito di imposta si riduce al 10% e sono richiesti i requisiti relativi a:

- potenza disponibile pari o superiore a 4,5kw
- incremento del costo della materia prima energia nel 1° trimestre 2023 superiore del 30% rispetto al 1° trimestre 2019

L'impresa non energivora/non gasivora può chiedere al proprio fornitore il calcolo dell'incremento di costo e l'ammontare del credito spettante per il relativo trimestre. Il fornitore ha 60 giorni di tempo per inviare la comunicazione di risposta.

I crediti sono utilizzabili in compensazione entro il 31 dicembre 2023 e non sono tassati ai fini IRPEF/IRES e IRAP.

Con il decreto “bollette” è prevista inoltre la proroga anche al secondo trimestre 2023 dell'aliquota IVA del 5% per le somministrazioni di gas metano usato per combustione per usi civili e industriali, ai contratti di servizio energia per impianti alimentati a gas e al teleriscaldamento. Confermato anche per il secondo trimestre 2023 l'azzeramento per il gas degli altri oneri generali di sistema.

#### Prorogata la “rottamazione-quater”

Ufficializzata la proroga al 30 giugno 2023 del termine di presentazione della domanda di adesione alla cosiddetta “rottamazione-quater” dei carichi affidati all'Agente della riscossione nel periodo 1° gennaio 2000 al 30 giugno 2022. Di conseguenza sono prorogati anche il termine entro il quale l'Agenzia delle Entrate-riscossione comunicherà le somme dovute per il perfezionamento della definizione agevolata (ora 30 settembre) e il termine per effettuare il relativo versamento al 31 ottobre 2023.

## Detrazioni edilizie e adempimenti dichiarativi

### Detrazioni "edilizie", le novità del "DL blocca opzioni"

Con la conversione in legge del decreto-legge "blocca opzioni" sono state introdotte numerose novità. Segnaliamo in particolare i seguenti punti:

- estensione al 30 settembre 2023 del superbonus al 110% per gli interventi in corso sugli edifici unifamiliari (villette) o plurifamiliari autonomi;
- la possibilità di aderire alla remissione in bonis (sanzione euro 250) per le comunicazioni di cessione o sconto in fattura non trasmesse entro il 31 marzo, anche qualora il contratto di cessione non sia stato concluso entro il 31 marzo 2023, ma solo se l'opzione viene esercitata nei confronti di soggetti vigilati (banche, intermediari finanziari). Per le cessioni verso soggetti diversi, resta comunque la possibilità di cedere il credito anche dopo il 31 marzo 2023, ma soltanto se il contratto di cessione era stato concluso ante 31 marzo 2023;
- la possibilità, per le spese sostenute nel 2022, di optare per la ripartizione della detrazione in 10 quote costanti (anziché in 4);
- modifiche alla norma che consente in taluni casi di poter continuare ad optare per cessione e sconto sul corrispettivo (sono previsti gli acquisti di box auto pertinenziali e gli interventi in edilizia libera).

### Servizi "on line" dell'Agenzia Entrate per conto di altri

È stata semplificata la procedura di abilitazione di persone di fiducia all'utilizzo dei servizi on line dell'area riservata dell'Agenzia delle Entrate, nell'interesse di altre persone fisiche. Per abilitare o disabilitare le suddette persone di fiducia all'utilizzo dei servizi online, i soggetti interessati, possono presentare l'istanza anche mediante:

- una specifica funzionalità web che sarà disponibile nell'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate, che sostituisce l'invio del modulo attraverso il servizio "Consegna documenti e istanze";
- un servizio di "videochiamata", disponibile nella sezione "Prenota un appuntamento" del sito dell'Agenzia; in questo caso il modulo, compilato in formato cartaceo e sottoscritto con firma autografa, è esibito a video, unitamente al documento di identità dell'interessato.

## Misure di sostegno

### Contributi provinciali per fotovoltaico ed efficienza energetica

La Provincia Autonoma di Bolzano ha approvato i criteri per la concessione di contributi alle imprese per l'incentivazione dell'efficienza energetica e dell'utilizzo delle fonti di energia rinnovabili, tra gli interventi agevolabili si segnalano la realizzazione:

- di impianti fotovoltaici ed eventuale batteria di accumulo (solo per "piccole" imprese)
- di impianti solari termici

Le domande di contributo possono essere presentate prima dell'inizio dei lavori dal 1° gennaio al 31 maggio dell'anno di avvio dei lavori.

La domanda deve essere inoltrata all'ufficio energia e tutela del clima prima dell'avvio dei lavori tramite posta elettronica certificata (PEC) all'indirizzo [energie.energia@pec.prov.bz.it](mailto:energie.energia@pec.prov.bz.it).

Ulteriori informazioni sono disponibili sul [sito della Provincia](#).

Tra i requisiti per gli impianti fotovoltaici, in particolare, è previsto che

- impianti fotovoltaici realizzati devono essere connessi alla rete e devono coprire il fabbisogno di energia elettrica dell'impresa richiedente;
- possono essere ammessi a contributo impianti fotovoltaici con potenza nominale massima complessiva di 50 kWp per impresa.

### Contributi dei comuni, definita la "debolezza strutturale"

La Giunta provinciale definito i territori strutturalmente deboli in cui le aziende possono ricevere sostegno finanziario per i loro progetti di sviluppo sostenibile. Al fine di promuovere la sostenibilità e rafforzare le aree rurali, le imprese con progetti di sviluppo sostenibile in aree strutturalmente deboli possono ricevere contributi anche da parte dei Comuni. I singoli Comuni dovranno poi definire i criteri di concessione di questi contributi con approvando appositi regolamenti.

Sono interessati 77 Comuni della Provincia, per i settori economici di artigianato, industria, commercio e dei

servizi e 56 Comuni per il turismo. L'elenco delle zone strutturalmente svantaggiate (c.d. "sub-comunali") è riportato nell'allegato C della delibera n. 154/2022 disponibile sul sito di [Lexbrowser](#).

### Bonus "trasporti" 2023

Riassumiamo in breve i punti salienti del decreto attuativo per il cosiddetto "bonus trasporti":

- pari al 100% della spesa da sostenere per l'acquisto di abbonamenti per i servizi di trasporto pubblico locale,

regionale e interregionale ovvero per i servizi di trasporto ferroviario nazionale (massimo 60 euro);

- riconosciuto in favore delle persone fisiche che nell'anno 2022 hanno conseguito un reddito complessivo non superiore a 20.000 euro;
- previsto nei limiti della dotazione del fondo e fino ad esaurimento delle risorse (100 milioni di euro per il 2023).

I beneficiari devono presentare la domanda entro il 31 dicembre 2023 sul portale [bonustrasporti.lavoro.gov.it](https://bonustrasporti.lavoro.gov.it).

## Scadenziario maggio 2023

I titolari di partita IVA hanno l'obbligo di presentare il modello F24 esclusivamente con modalità telematiche; per soggetti privati è possibile presentare il modello F24 in forma cartacea solo se non sono presenti compensazioni.

Versamento	Titolari di partita IVA	Non titolari di partita IVA
F24 senza compensazioni	Entratel / Fisconline, home banking	Cartaceo, home banking o Entratel / Fisconline
F24 con compensazioni o F24 con saldo zero	Entratel / Fisconline	Entratel / Fisconline

### 16 maggio

- **IVA mensile:** versamento IVA del mese precedente, codice 6004
- **IVA annuale:** versamento IVA primo trimestre, codice 6031
- **Ritenute su redditi di lavoro dipendente/autonomo:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente, codice 1001 per redditi di lavoro dipendente e assimilati, codice 1040 per redditi di lavoro autonomo
- **Ritenute operate da condomini:** versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente da parte dei condomini a titolo di acconto, codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES
- **Ritenute alla fonte locazioni brevi:** versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici per locazioni brevi, codice 1919
- **Altre ritenute alla fonte:** versamento delle ritenute operate nel mese precedente per rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio, codice 1040
- **INPS dipendenti:** versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga del mese precedente, codice DM10

- **INPS gestione separata:** versamento del contributo del 24% – 33,72% – 35,03% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti nel mese precedente a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a 5.000 euro)
- **INPS contributi commercianti e artigiani:** versamento 1a rata fissa dei contributi sul reddito minimale

22 maggio

- **ENASARCO:** versamento contributi I trimestre

25 maggio

- **INTRASTAT:** presentazione elenchi riepilogativi per i soggetti mensili

31 maggio

- **UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi relativi al mese precedente
- **Libro Unico:** registrazioni relative al mese precedente
- **Liquidazioni periodiche IVA:** trasmissione telematica dei dati relativi al 1° trimestre
- **Imposta di bollo:** versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche per il I trimestre (non sono interessati i contribuenti per cui l'imposta da versare in riferimento al I trimestre risulta inferiore a 5.000 euro)
- **Estromissione immobili strumentali delle imprese individuali:** termine per effettuare l'annotazione contabile per l'esclusione dell'immobile dal patrimonio dell'impresa individuale

## I tuoi interlocutori

**Andrea Pircher**

Ufficio centrale contabilità e consulenza fiscale  
Dottore commercialista  
T: 0471 310 311  
E-mail: [consulenzafiscale@unione-bz.it](mailto:consulenzafiscale@unione-bz.it)

**Valentina Maggio**

Ufficio centrale contabilità e consulenza fiscale  
Dottore commercialista  
T: 0472 271 439  
E-mail: [vmaggio@unione-bz.it](mailto:vmaggio@unione-bz.it)

**Giuliano Orepuller**

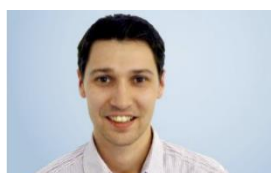
Capoarea Contabilità e consulenza fiscale  
Dottore Commercialista e Revisore legale  
T: 0471 310 555  
E-mail: [gorepuller@unione-bz.it](mailto:gorepuller@unione-bz.it)

**Nicole Haller**

Caporeparto Bolzano  
Contabilità e consulenza fiscale  
T: 0471 310 414  
E-mail: [nhaller@unione-bz.it](mailto:nhaller@unione-bz.it)

**Dietmar Raich**

Caporeparto Silandro  
Contabilità e consulenza fiscale  
T: 0473 732 741  
E-mail: [draich@unione-bz.it](mailto:draich@unione-bz.it)

**Christoph Hainz**

Caporeparto Merano  
Contabilità e consulenza fiscale  
T: 0473 272 536  
E-mail: [chainz@unione-bz.it](mailto:chainz@unione-bz.it)

**Martin Vikoler**

Caporeparto Bressanone e Vipiteno  
Contabilità e consulenza fiscale  
T: 0472 271 430  
E-mail: [mvikoler@unione-bz.it](mailto:mvikoler@unione-bz.it)

**Erich Zingerle**

Caporeparto Brunico  
Contabilità e consulenza fiscale  
T: 0474 538 288  
E-mail: [ezingerle@unione-bz.it](mailto:ezingerle@unione-bz.it)