



BALDESSARELLI & PARTNER

Dott. Marco Baldessarelli
Dott. Luca Bertelli
Tributarista Chaowei Dai
Dott. Andrea D'Antino
Dott.ssa Emily Pfitscher
Dott.ssa Adriana Di Virgilio

Merano, lì 20 dicembre 2022

Novità in materia fiscale

Gentile cliente,

con la presente circolare teniamo a informarVi sulle seguenti novità in ambito fiscale.

Sommario

1. Distribuzione utili ai soci: vale la data della delibera	2
2. Detrazione iva fatture "a cavallo d'anno"	2
3. Pagamento di compensi – principio di cassa allargato	2
4. Spese deducibili per privati	3
5. Liberi professionisti – principio di cassa	3
6. Legge Finanziaria 2023	3
7. Chiusura studio feste natalizie e questionario clienti	5

1. Distribuzione utili ai soci: vale la data della delibera

In data 6 dicembre l'agenzia delle entrate conferma che la distribuzione di utili deliberati entro il 31 dicembre 2022 sono assoggettati al regime transitorio di tassazione, anche se non materialmente corrisposti entro tale data. Ma è bene che gli utili deliberati vengano distribuiti entro un anno per non incorrere a contestazioni da parte dell'agenzia delle entrate.

2. Detrazione iva fatture "a cavallo d'anno"

Per le fatture "a cavallo d'anno" non si applica la regola generale che consente l'esercizio del diritto alla detrazione per i documenti di acquisti ricevuti e annotati entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In termini pratici, ciò significa che non può essere detratta l'iva, nella liquidazione riferita al mese di dicembre 2022, per cessioni di beni o prestazioni di servizio il cui momento di effettuazione dell'operazione si verifica nel mese di dicembre 2022, ma la fattura viene ricevuta e annotata nei primi quindici giorni di gennaio 2023.

A titolo di esempio, se una cessione di beni è effettuata il 30.12.2022, la relativa fattura potrà essere generata e trasmessa entro i successivi 12 giorni (entro l'11.1.2023). In questo caso il fornitore potrà inserire l'operazione nell'ultimo periodo del 2022, mentre chi riceve la fattura sarà obbligato a comprendere l'operazione nella liquidazione del primo periodo del 2023.

Nel caso di acquisti in reverse charge da soggetti non residenti vale invece la data di ricezione della fattura. Quindi nel caso sopra esposto, qualora il fornitore fosse un soggetto estero, il cliente potrebbe comprendere la fattura nell'ultimo periodo del 2022.

3. Pagamento di compensi – principio di cassa allargato

Ricordiamo che il compenso amministratore è deducibile dal reddito d'impresa nell'esercizio di competenza ma a condizione che venga **pagato entro il 12 gennaio** dell'anno successivo. Anche per l'amministratore vige lo stesso principio: l'indennità è conteggiata come reddito annuo solo se l'incasso avviene entro il 12 gennaio dell'anno successivo.

4. Spese deducibili per privati

Tutte le spese che i privati desiderano dedurre ai fini fiscali nel 2022 devono essere pagate entro il 31 dicembre 2022 (ad es. cassa pensioni complementari, spese mediche, lavori di ristrutturazione o recupero, misure di risparmio energetico, ecc.).

5. Liberi professionisti – principio di cassa

Ricordiamo che tutti i liberi professionisti sono tassati secondo il principio di cassa. I ricavi che non sono incassati entro al 31.12 saranno tassati nel nuovo anno e i costi non pagati entro il 31.12 non potranno ancora essere dedotti.

6. Legge Finanziaria 2023

Di seguito elenchiamo alcuni dei punti principali in materia fiscale della nuova Legge di Bilancio attualmente in discussione in Parlamento. Sono possibili variazioni rispetto a quanto riportato in seguito, ma sarà nostra cura inviare una nuova circolare a inizio anno nuovo con le nuove misure confermate e una descrizione più dettagliata delle stesse.

- Regime forfettario: per l'accesso al regime cambia il limite dei ricavi/compensi ricevuti nell'anno precedente che passa da 65 a 85 mila euro. Coloro che nel 2022 rimangono entro tale soglia (e rispettano gli altri requisiti di accesso) possono beneficiare del regime a partire dal 2023. È inoltre modificata la regola di uscita dal regime. Qualora vengano percepiti ricavi/compensi compresi tra gli 85.001 e 100.000 euro, il regime forfettario cessa di avere applicazione a partire dall'anno successivo. Qualora i ricavi superino i 100.000 euro, il regime forfettario cessa dall'anno stesso di superamento del limite;
- Flat tax incrementale: per le persone fisiche esercenti attività d'impresa / lavoro autonomo, che non applicano il regime forfettario, è previsto un regime agevolato (opzionale) in base al quale una quota del reddito 2023 incrementale è tassata con un'imposta sostitutiva del 15%;
- Limite del contante: dal 1.1.2023 la soglia per l'uso del contante salirà a 5.000 euro;
- Plastic/sugar tax: prevista la sospensione anche per il 2023 dell'entrata in vigore di plastic e sugar tax;
- Credito imposta energia: si discute la fruizione del credito d'imposta energia anche per il primo trimestre 2023;

- Stralci automatici di debiti di importo residuo, all'1.1.2023, fino a 1.000 euro affidati all'Agente della riscossione nel periodo 2000-2015;
- Definizione agevolata di cartelle di pagamento con riferimento a debiti affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 30.06.2022;
- Imposta sostitutiva premi di produttività: per il 2023 è ridotta dal 10% al 5% l'imposta sostitutiva ai premi di risultato di ammontare variabile, la cui corresponsione è legata ad incrementi di produttività/redditività/qualità/efficienza/innovazione, nonché alle somme erogate sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa, nel limite di 3.000 euro (in alcuni casi il limite si estende a 4.000 euro). Tale previsione riguarda i titolari di reddito di lavoro dipendente del settore privato non superiore, nell'anno precedente quello di percezione, a euro 80.000;
- Detassazione mance nel settore ricettivo/ristorazione: le mance a favore di dipendenti con redditi non superiore a 50 mila euro costituiscono redditi di lavoro dipendente e sono assoggettati all'aliquota sostitutiva del 5% entro un certo limite;
- Riduzione aliquota iva al 5% per prodotti igiene intima femminile e prodotti per l'infanzia;
- Agevolazione prima casa under 36: l'agevolazione viene prolungata al 31.12.2023;
- Assegnazione/cessione agevolata beni d'impresa: è riproposta l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili e mobili ai soci, consentendo alle società di persone/capitali di assegnare/cedere ai soci, a fronte del versamento di un'imposta sostitutiva o gli immobili diversi da quelli strumentali per destinazione o i beni mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali;
- Rivalutazione terreni e partecipazioni: è possibile rivalutare il valore di terreni e partecipazioni posseduti alla data del 1.1.2023.
- Bonus Immobili: probabile proroga dal 25 novembre al 31 dicembre della scadenza per presentare le Cilas e agganciare il 110% (al posto del 90%) anche nel 2023. Resta, comunque, fermo al 24 novembre il termine per le delibere condominiali: nessun rinvio per le assemblee. Le cessioni dei crediti, inoltre, passeranno dalle attuali 4 a 5. La prima sarà libera, poi ce ne saranno 3 verso banche, intermediari finanziari, società appartenenti a gruppi bancari e assicurazioni e, infine ci sarà il trasferimento da banca a correntista con partita iva.



7. Chiusura studio feste natalizie e questionario clienti

Anche per noi è arrivato tempo di bilanci. Come lo scorso anno proponiamo al seguente [Link](#) un questionario valutativo delle prestazioni svolte nel 2022. Le saremmo molto grati di dedicarci 1 minuto del Suo tempo per rispondere alle domande. Il Suo contributo è molto importante per noi sia per poter riflettere sul nostro operato e sia per poter offrirLe anche in futuro la migliore consulenza possibile. La compilazione dello stesso è in formato completamente anonimo.

Inoltre, informiamo i clienti che lo studio rimarrà chiuso per le feste natalizie **dal 26 dicembre 2022 al 6 gennaio 2023**.

Con l'occasione auguriamo un sereno Natale a tutti voi, un felice Anno Nuovo e vi ringraziamo nuovamente per la fiducia riposta nel nostro studio.

Rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori informazioni.

Cordiali saluti

Dott. Andrea D'Antino
(dantino.a@fiscalconsulent.com)