

Verona, 02/10/2023

Spett.le Cliente

**OGGETTO: DL N. 132/2023 - CD. DECRETO PROROGHE FISCALI. PRINCIPALI MISURE**

**AFFRANCAMENTO CRIPTO-ATTIVITÀ (ART. 2)**

La legge di bilancio 2023 (art. 1, co. 133, L. n. 197/2022) ha previsto la possibilità:

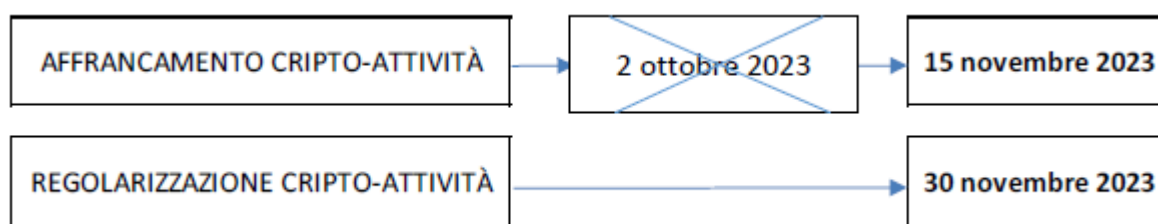
- per i **soggetti che detengono cripto attività al 1/01/2023**
- di **rideterminare il costo fiscalmente riconosciuto a tale data**, determinato in base al valore normale (art. 9, Tuir)
- **tramite assolvimento di un'imposta sostitutiva del 14% applicata a tale valore, entro il 30/06/2023.**

L'art. 4, DL n. 51/2023 (cd. "Decreto Omnibus") ha, successivamente, differito detto termine al 2/10/2023 (in quanto il 30/09/2023 è caduto di sabato).

**Ora viene disposto l'ulteriore differimento al 15/11/2023 del termine per il versamento** della citata imposta sostitutiva del 14%, che è possibile effettuare come segue, in via alternativa:

Versamento	Termini	Interessi
Unica soluzione	15/11/2023	
A rate	1° rata: 15/11/2023	
	2° rata: 15/11/2024	dal 15/11/2023, al tasso del 3%
	3° rata: 15/11/2025	

**N.B.: l'affrancamento non va confuso con la regolarizzazione delle cripto-attività (omesso monitoraggio a quadro RW e/o omessa indicazione di redditi di investimenti esteri in dichiarazioni dei redditi pregresse) prevista dalla Legge di Bilancio 2023, la cui effettuazione scade al 30/11/2023**



#### ASSEGNAZIONE AGEVOLATA AI SOCI (art. 4)

Intervenendo sui co. 100 e 105 dell'art. 1 della Legge di bilancio 2023, è disposto:

- **il differimento al 30/11/2023** (in luogo del 2/10/2023, termine così differito dal 30/09/2023, in quanto cadente di sabato) **del termine per perfezionare le operazioni:**
- **di assegnazione/cessione agevolata ai soci di beni immobili/beni mobili registrati non strumentali** per destinazione
- **di trasformazione agevolata in società semplice** delle società di gestione immobiliare
- la rimodulazione del termine di versamento dell'imposta sostitutiva che dovrà essere effettuata in unica soluzione entro il 30/11/2023 (in luogo del versamento in 2 rate, 60% entro il 2/10/2023 e 40% entro il 30/11/2023).

N.B.: il differimento non riguarda, al contrario:

a) il versamento delle imposte indirette dovute: che dovrà avvenire secondo le modalità e termini ordinariamente previsti:

- l'imposta di registro/ipocatastali (in misura ridotta), da versare "nelle mani" del notaio rogante
- l'Iva applicata partecipa alla liquidazione del periodo di assegnazione (caso raro) o cessione
- la rettifica dell'Iva (assegnazione/cessione esente Iva o assegnazione esclusa da Iva) partecipa alla determinazione del saldo nel mod. Iva 2024 (da versare, se a debito, al 16/03/2024); per le società che operano abitualmente in ambito "immobiliare" si pone, tuttavia, il problema della possibile applicazione della rettifica "da pro-rata Iva" (in luogo della rettifica "specificata" sul solo immobile oggetto della cessione/ assegnazione esente da Iva)

b) i termini riferiti alle imposte dirette dovute dai soci:

- al 16/10/2023 per il versamento della ritenuta d'imposta del 26% sui dividendi "in natura" conseguenti agli atti di assegnazione effettuati nel 3° trimestre 2023; al 16/01/2024 per quelli effettuati nel 4° trimestre 2023 (nei mesi di ottobre o novembre)

EFREM FERMO BASSO  
REVISORE LEGALE

SARA BASSO  
CONSULENTE DEL LAVORO

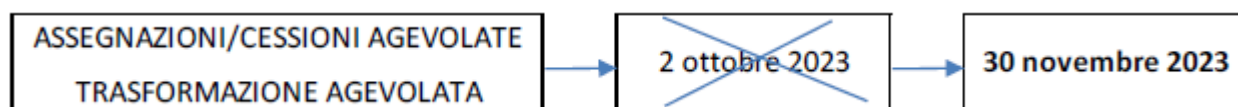
SILVIA BASSO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

NADIA DE BORTOLI  
CONSULENTE DEL LAVORO

FABIO ZAMBELLI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
CONTROLLER

CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO

- al 16/04/2024 per l'annullamento delle riserve di utili delle società "non trasparenti", nei casi di trasformazione in società semplice.



## CONTRIBUENTI FORFETARI E OBBLIGHI INFORMATIVI IN DICHIARAZIONE DEI REDDITI (art. 6)

Gli obblighi informativi di cui all'art. 1, co. 73 della L. 190/2014:

- relativi al periodo d'imposta 2021 (da indicare nel Mod. Redditi PF 2022)
- sono adempiuti **entro il 30/11/2024**.

Nota: il differimento "sospende", di fatto, gli effetti delle "lettere di compliance" che l'Agenzia delle Entrate sta recapitando ai contribuenti in regime forfettario che:

- nel Mod. Redditi PF 2022 (redditi 2021)
- hanno omesso la compilazione del riquadro "Elementi informativi" richiesti nel quadro RS, righe da 375 a 381 (**per le imprese**: mezzi di trasporto/veicoli utilizzati nell'attività, costo per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci, costi per il godimento di beni di terzi, spese per l'acquisto di carburante per l'autotrazione;  
**per i professionisti**: le spese per consumi quali servizi telefonici compresi quelli accessori, consumi di energia elettrica, carburanti, lubrificanti e simili utilizzati esclusivamente per la trazione di autoveicoli).

## BONUS ENERGETICI IMPRESE PER IL 1° E 2° TRIM. 2023 (art. 7)

La Legge di bilancio 2023 (art. 1, co. 2 – 9, L. 197/2022) ha **esteso al 1° trimestre 2023 il credito d'imposta a favore delle imprese energivore/non energivore** (aumentandolo, rispettivamente, **al 45% e 35% della spesa**) **e delle imprese gasivore/non gasivore** (aumentandolo **al 45% della spesa**)

Il cd. "Decreto bollette" (art. 3, DL. 34/2023) ha, successivamente, **esteso al 2° trimestre 2023** detto credito d'imposta (**riducendolo al 20% ed al 10%** della spesa sostenuta per le imprese, rispettivamente, "energivore" e "non energivore", e **riducendolo al 20% per le imprese gasivore e non gasivore**)

In entrambi i casi il termine per l'utilizzo era fissato al 31/12/2023, mentre quello entro cui comunicare l'eventuale cessione a terzi scadeva al 16/11/2023.

EFREM FERMO BASSO  
REVISORE LEGALE

SARA BASSO  
CONSULENTE DEL LAVORO

SILVIA BASSO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

NADIA DE BORTOLI  
CONSULENTE DEL LAVORO

FABIO ZAMBELLI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
CONTROLLER

CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO

Ora, in relazione alla spesa sostenuta sia per il 1° trimestre 2023 che per il 2° trimestre 2023, il decreto anticipa al 16/11/2023 il termine:

- entro il quale le citate imprese (energivore/non energivore e/o gasivore/non gasivore) possono usufruire, tramite compensazione o cessione, del credito di imposta
- entro il quale le stesse possono procedere alla cessione a terzi (esclusivamente per l'intero) del credito d'imposta.

Imprese beneficiarie	Periodo di riferimento	Entità del bonus	Q. RU mod. redditi	Cod. Tributo imprese beneficiarie	Termine utilizzo (anche per i cessionari)	Comun. bonus 2022 inutilizzati	Cod. trib. per i cessionari	Scadenza comunicaz. di cessione
Energivore	1° trim. 2023	45%	R4	7010	16/11/2023	-	7746	16/11/2023
Non energivore		35%	R5	7011			7747	
Gasivore		45%	R6	7012			7748	
Non gasivore		45%	R7	7013			7749	
Energivore	2° trim. 2023	20%	(da def.)	7015			7751	
Non energivore		10%		7016			7752	
Gasivore		20%		7017			7753	
Non gasivore		20%		7018			7754	

#### AGEVOLAZIONI PER ACQUISTO DELL'ABITAZIONE (art. 1)

L'art. 64, co. 3, DL n. 73/2021 ha previsto che, a favore dei soggetti rientranti nelle categorie aventi i requisiti per l'accesso prioritario alle agevolazioni:

- la misura massima della garanzia concedibile dal Fondo di garanzia per la prima casa è elevata all'80% della quota capitale per le domande presentate dal 24/06/2021 fino al 30/09/2023
- nel caso di TEG inferiore al TEGM (Tasso effettivo globale medio), i finanziatori sono tenuti ad applicare il TEG per le domande presentate dal 1/12/2022 al 30/09/2023.

In entrambi i casi, il termine ultimo (già prorogato dal DL n. 51/2023) viene ulteriormente differito al 31/12/2023.

Nota: le categorie prioritarie sono le giovani coppie, i nuclei familiari monogenitoriali con figli minori, i conduttori di alloggi IACP e i giovani di età inferiore ai 36 anni, in possesso di ISEE non superiore a € 40.000 annui, richiedenti un mutuo superiore all'80% dell'immobile, ivi compresi gli oneri accessori.

Cordiali saluti

Studio ass.to

Basso – De Bortoli - Zambelli

EFREM FERMO BASSO  
REVISORE LEGALE

SARA BASSO  
CONSULENTE DEL LAVORO

SILVIA BASSO  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

NADIA DE BORTOLI  
CONSULENTE DEL LAVORO

FABIO ZAMBELLI  
DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
CONTROLLER

CONSULENZA AZIENDALE E DEL LAVORO