

Circolare n° 1 del 11/01/2023

Gentili Clienti, nella seguente Circolare tratteremo le principali novità dei seguenti provvedimenti legislativi:

- D.L. 144/2022, c.d. “Decreto Aiuti Ter”, convertito dalla Legge n. 175/2022;
- D.L. 176/2022, c.d. “Decreto Aiuti Quater”;
- D.L. 198/2022, c.d. “Decreto Milleproroghe”.

NOVITA' DEL DECRETO AIUTI TER		ART.
1.	<u>Estensione del credito di imposta per l'acquisto di carburanti per l'esercizio dell'attività agricola e della pesca</u>	2
2.	<u>Misure a supporto delle imprese colpite dall'aumento dei prezzi dell'energia</u>	3
3.	<u>Disposizioni urgenti in materia di sport</u>	7
4.	<u>Disposizioni urgenti in favore degli enti del terzo settore</u>	8
5.	<u>Contributo per i costi delle forniture di energia e gas sostenuti da sale cinematografiche</u>	11
6.	<u>Disposizioni per il sostegno del settore trasporto</u>	14
7.	<u>Proroga termine adesione alla procedura di riversamento del credito R&S</u>	38-bis
NOVITA' DEL DECRETO AIUTI QUATER		ART.
8.	<u>Modifiche crediti d'imposta energia</u>	1
9.	<u>Misure di sostegno per fronteggiare il caro bollette</u>	3
10.	<u>Disposizioni in materia di autotrasporto</u>	7
11.	<u>Incentivi adeguamento strumenti memorizzazione e trasmissione corrispettivi</u>	8
12.	<u>Modifiche disciplina Superbonus</u>	9
NOVITA' DEL DECRETO MILLEPROROGHE		ART.
13.	<u>Proroga Dichiarazione IMU</u>	3 comma 1
14.	<u>Proroga divieto emissione fatture elettronica per soggetti obbligati al STS</u>	3 comma 2
15.	<u>Riduzione capitale sociale per perdite</u>	3 comma 9
16.	<u>Proroga 5xmille per le ONLUS</u>	12 comma 3

1. ESTENSIONE DEL CREDITO DI IMPOSTA PER L'ACQUISTO DI CARBURANTI PER L'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ AGRICOLA E DELLA PESCA

È previsto un credito d'imposta a favore delle imprese esercenti attività agricola, della pesca e agromeccanica, nella misura pari al 20%, anche per le spese sostenute nel quarto trimestre 2022 per l'acquisto di carburante per le seguenti finalità:

- trazione dei mezzi utilizzati nell'esercizio dell'attività;
- riscaldamento delle serre e dei fabbricati produttivi adibiti all'allevamento degli animali.

Il credito d'imposta deve essere utilizzato in compensazione nel modello F24 entro il 31/03/2023, anche nel caso in cui il credito venga ceduto a terzi, e non concorre alla formazione del reddito d'impresa e della base imponibile IRAP.

2. MISURE A SUPPORTO DELLE IMPRESE COLPITE DALL'AUMENTO DEI PREZZI DELL'ENERGIA

Sono state introdotte le seguenti garanzie gratuite per i finanziamenti concessi dalle banche alle imprese per esigenze relative al pagamento delle bollette energetiche emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022:

- GARANZIA SACE per i finanziamenti concessi alle imprese per esigenze di capitale d'esercizio per il pagamento delle fatture, per consumi energetici, emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022, a specifiche condizioni;
- GARANZIA FONDO PMI a titolo gratuito a favore di piccole e medie imprese su finanziamenti effettuati successivamente al 24/09/2022 e destinati a finalità di copertura dei costi d'esercizio per il pagamento delle fatture, per consumi energetici, emesse nei mesi di ottobre, novembre e dicembre 2022.

L'efficacia della disposizione è **subordinata all'approvazione della Commissione Europea**.

3. DISPOSIZIONI URGENTI IN MATERIA DI SPORT

Vengono incrementate di 50 milioni di euro le risorse del Fondo Unico a Sostegno del Potenziamento del Movimento Sportivo Italiano al fine di erogare contributi a fondo perduto per ASD e SSD, enti di promozione sportiva e federazioni sportive che gestiscono impianti sportivi e piscine.

Le modalità di richiesta di tale contributo saranno definite da apposito decreto ministeriale.

4. DISPOSIZIONI URGENTI IN FAVORE DEGLI ENTI DEL TERZO SETTORE

Viene previsto un contributo straordinario in favore degli enti del terzo settore che gestiscono servizi sociosanitari e socioassistenziali in regime di residenzialità e destinati a soggetti disabili. Tale contributo, nel limite di 120 milioni di euro, è determinato come in proporzione alla differenza tra i costi sostenuti per energia elettrica nel terzo e quarto trimestre 2022 rispetto ai medesimi trimestri del 2021.

Viene inoltre previsto un contributo straordinario per i medesimi soggetti che prestino servizi diversi da quelli di cui sopra nel limite di spesa di 50 milioni di euro in proporzione all'incremento per i costi sostenuti nei primi tre trimestri del 2022 rispetto al medesimo periodo del 2021.

Sono demandate ad un apposito Decreto le disposizioni attuative per la richiesta ed erogazione del contributo.

5. CONTRIBUTO PER I COSTI DELLE FORNITURE DI ENERGIA E GAS SOSTENUTI DA SALE CINEMATOGRAFICHE

Viene autorizzata una spesa di 40 milioni di euro per l'anno 2022 al fine di contrastare gli effetti degli aumenti dei costi di fornitura di gas ed energia elettrica sostenuti da sale teatrali, sale da concerto, sale cinematografiche e istituti culturali.

Viene demandata al Ministero della Cultura l'emanazione delle disposizioni attuative per la richiesta ed erogazione del contributo.

6. DISPOSIZIONI PER IL SOSTEGNO DEL SETTORE TRASPORTO

Viene autorizzata una spesa pari a 100 milioni di euro da destinare al settore dei trasporti, rispettivamente 85 milioni per il servizio trasporto merci e 15 milioni per il servizio trasporto persone su strada per mitigare gli effetti derivanti dagli aumenti dei prezzi dei carburanti.

Le modalità di determinazione delle risorse sono rimesse ad apposito decreto ministeriale.

7. PROROGA TERMINE ADESIONE ALLA PROCEDURA DI RIVERSAMENTO DEL CREDITO R&S

Il termine per la presentazione dell'istanza di accesso alla procedura di regolarizzazione degli indebiti utilizzi del credito d'imposta per ricerca e sviluppo maturato tra il 2015 e il 2019, ex art. 5, comma da 7 al 12 del DL 146/2021, viene prorogato al 31 ottobre 2023.

Slitta di un anno anche il termine per il pagamento delle varie rate dovute per il perfezionamento della procedura come segue:

- Prima o unica rata che passa del 16/12/2022 al 16/12/2023;
- Seconda rata che passa dal 16/12/2023 al 16/12/2024;
- Terza o ultima rata che passa dal 16/12/2024 al 16/12/2025.

8. MODIFICHE CREDITI D'IMPOSTA ENERGIA

Sono stati prorogati **per il mese di dicembre 2022** i crediti d'imposta per l'acquisto di energia elettrica e gas. Tali crediti sono erogati alle medesime condizioni previste per i periodi precedenti dell'annualità 2022 e descritte nella [Circolare di Studio n°9](#).

Nello specifico, il credito d'imposta per il mese di dicembre 2022 deve essere utilizzato in compensazione entro il 30/06/2023. Si riportano le misure dei crediti previsti per l'anno 2022:

Soggetti beneficiari	I trimestre 2022	II trimestre 2022	III trimestre 2022	ottobre e novembre 2022	DICEMBRE 2022
Imprese energivore	20%	25%	25%	40%	40%
Imprese non energivore	-	15%	15%	30%	30%
Imprese gasivore	10%	25%	25%	40%	40%
Imprese non gasivore	-	25%	25%	40%	40%

Entro il 16 marzo 2023, i beneficiari dei crediti d'imposta di cui sopra inviano all'Agenzia delle entrate un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato nell'esercizio 2022. Il contenuto e le modalità di presentazione della comunicazione sono definiti con provvedimento del direttore della medesima Agenzia. E' prevista la decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora compensato in caso di omesso invio.

Si fa presente, inoltre, che i crediti d'imposta relativi al terzo trimestre 2022 e ai mesi di ottobre e novembre 2022 potranno essere utilizzati in compensazione entro il 30/06/2023, in luogo del 30/03/2023 stabilito nei decreti precedenti.

9. MISURE DI SOSTEGNO PER FRONTEGGIARE IL CARO BOLLETTE

Viene prevista la possibilità di richiesta di rateizzazione ai fornitori, per un massimo di 36 rate mensili degli importi dovuti relativi alla componente energetica di Elettricità e Gas naturale, per i consumi effettuati dal 1° ottobre 2022 al 31 marzo 2023 e fatturati entro il 30 settembre 2023 per le imprese con utenze collocate in Italia.

10. DISPOSIZIONI IN MATERIA DI AUTOTRASPORTO

È stato specificato che i contributi previsti dal decreto Aiuti ter (art. 14 D.L. n. 144/2022), presentati al punto 6 della presente Circolare, destinati al sostegno del settore dell'autotrasporto di merci sono erogati esclusivamente alle imprese aventi sede legale o stabile organizzazione in Italia esercenti le attività di trasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate esercitata da:

- Persone fisiche o giuridiche iscritte nell'albo nazionale degli autotrasportatori di cose per conto di terzi;
- Persone fisiche o giuridiche munite della licenza di esercizio dell'autotrasporto di cose in conto proprio e iscritte nell'elenco appositamente istituito;
- Imprese stabilite in altri Stati membri dell'Unione europea, in possesso dei requisiti previsti dalla disciplina dell'Unione europea per l'esercizio della professione di trasportatore di merci su strada.

11. INCENTIVI ADEGUAMENTO STRUMENTI MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE CORRISPETTIVI

Per l'adeguamento degli strumenti di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, da effettuarsi nell'anno 2023, viene previsto un credito d'imposta da utilizzare in compensazione, che non soggiace

agli attuali limiti previsti dall'art. 1, c.53 Legge n. 244/2007 e art. 34 Legge n. 388/2000. Tale credito corrisponde al 100% della spesa sostenuta, con un massimo di 50 euro per ogni registratore telematico acquistato.

Il suo utilizzo è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui è stata registrata la fattura dell'adeguamento degli strumenti. Il pagamento del corrispettivo di tale fattura dovrà essere eseguito con modalità tracciabile.

12. MODIFICHE DISCIPLINA SUPERBONUS

Viene estesa l'applicabilità del superbonus 110% per le villette unifamiliari **che abbiano completato il 30% dei lavori entro il 30 settembre 2022 e che concludano i lavori entro il 31 marzo 2023.**

Regole specifiche per l'applicazione del contributo nella misura del 110% sono previste per i lavori per i quali è stata inviata la CILAS entro il 25/11/2022 e per i condomini che hanno deliberato i lavori entro il 24 novembre.

Gli interventi effettuati da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arti e professioni, godono del superbonus nella misura del 90% delle spese sostenute entro il 31/12/2023 se hanno avviato gli interventi a partire dal 01/01/2023, alle seguenti condizioni:

- il contribuente sia titolare del diritto di proprietà o del diritto reale di godimento sull'unità immobiliare oggetto degli interventi;
- l'unità immobiliare sia adibita ad abitazione principale;
- il contribuente abbia un "reddito di riferimento" non superiore a 15.000,00 euro, computato dividendo il reddito complessivo del contribuente per la somma dei seguenti elementi:
 - 1 per il contribuente;
 - 1 per il coniuge;
 - se nel nucleo familiare sono presenti familiari, diversi da quelli precedenti, che nel 2022 sono a carico del contribuente al denominatore della divisione va sommato 0,5 in caso di un familiare, 1 in caso di 2 familiari o 2 in caso di 3 o più familiari.

Per i soggetti che svolgano attività di prestazione di servizi socio-sanitari e assistenziali (solamente per gli enti che non erogano alcun compenso o indennità di carica ai relativi membri del Consiglio di Amministrazione) relativamente agli interventi sugli immobili che rientrano in determinate categorie catastali (B/1, B/2 e D/4), potranno usufruire del bonus 110% a condizione che al 30 giugno 2023 l'avanzamento dei lavori effettuati sia almeno del 60%.

Per tutti gli altri interventi effettuati nel 2023 l'aliquota del bonus scenderà dal 110% al 90%.

13. PROROGA DICHIARAZIONE IMU

Viene **prorogato al 30/06/2023** il termine di **presentazione della dichiarazione IMU relativa al 2021, anche per gli Enti non commerciali.**

14. PROROGA DIVIETO EMISSIONE FATTURE ELETTRONICA PER SOGGETTI OBBLIGATI AL STS

Come per gli anni 2020, 2021 e 2022, **è stata prevista la proroga per l'anno 2023 del divieto di emissione della fattura elettronica** per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria (c.d. STS).

15. RIDUZIONE CAPITALE SOCIALE PER PERDITE

Viene estesa alle perdite dell'esercizio in corso al 31/12/2022 la disciplina di "sterilizzazione" prevista dell'art. 6 comma 1 del "Decreto Liquidità", di cui abbiamo parlato nella [Circolare di Studio nr. 7 dell'11/04/2020](#), che precedentemente si applicava agli esercizi in corso al 31/12/2020 e 31/12/2021.

16. PROROGA 5XMILLE PER LE ONLUS

Viene prorogata di un ulteriore anno la possibilità, a favore delle ONLUS, di partecipare alla destinazione del 5‰. Infatti, vista la tardiva attivazione del Registro unico nazionale del Terzo settore (RUNTS) le ONLUS iscritte all'Anagrafe delle ONLUS alla data del 22/11/2021, potranno essere destinatarie del 5‰ anche nel 2023, con le modalità disposte dal DPCM 23/7/2020 per gli enti del volontariato.

Con l'occasione inviamo i migliori saluti

TCA - Triberti Colombo & Associati

Milano

Via Carducci, 32
Tel +39 02 855.031
milano@tcapartners.it

Milano Area Legale

Via Carducci, 32
Tel +39 02 366.336.63
legal@tcapartners.it

Torino

Piazza Carlo Felice, 18
Tel +39 011 538.386
torino@tcapartners.it

Roma

Via Boncompagni, 93
Tel +39 06 97.27.37.88
roma@tcapartners.it