

Diamo una sintesi veloce sui contenuti fiscali derivanti da norme di legge o provvedimenti dell’Agenzia delle Entrate riguardanti le società di capitali :

- Legge di bilancio 2023 : La L. 197/22 è stata pubblicata in G.U. il 29.12.2022 e contiene:
 - riduzione del cuneo fiscale;
 - annullamento cartelle fiscali fino a Euro 1.000,00;
 - conferma per il primo trimestre 2023 per tax credit elettricità, gas e per consulenza quotazione PMI fino al 31.12.2023;
 - assegnazione agevolata beni immobili (diversi da beni merce o abitativi affittativi) con aliquota 8% su plusvalenza e registro ridotto del 50% e ipo-catastali in misura fissa entro il 30.09.2023 (l’aliquota IRES passa al 10,5% per società così detta di comodo);
 - affrancamento al 9% per soggetti IRES su utili prodotti da partecipate in paesi black list ante 01.01.2022;
 - rivalutazione terreni e partecipazioni detenuti all’01.01.2023 con imposta del 14%;
 - aumento a 5 mila Euro per uso del contante;
 - errori formali sanabili con Euro 200 per periodo d’imposta;
 - indeducibilità costi verso paesi black list;
 - imposta del 5% sul premio produttività a dipendenti;
 - modifiche a superbonus 110%;

- D.L. “Milleproroghe” : D.L. n. 198/22 è stato pubblicato sulla G.U. del 29.12.2022, e prevede, tra l’altro :
 - sospensione ammortamenti (facoltà anche per l’esercizio 2023);
 - proroga della disposizione di sterilizzazione perdite per l’esercizio 2022;
 - proroga per consegna dei beni ordinati entro il 31.12.2022 per investimenti 4.0.

- Altre disposizioni varie :

Provvedimento del 29.11.2022 dell’Agenzia delle Entrate ha prorogato il termine per l’autodichiarazione Aiuti di Stato al 31.01.2023 anziché al 30.11.2022. In data 17.11.2022, sul sito dell’Agenzia delle Entrate, vi erano 28 FAQ su la stessa dichiarazione;

Circolare del 29.11.2022 n. 36 dell’Agenzia delle Entrate chiarisce alcune questioni su bonus energetici 3° e 4° trim. 2022. I crediti dei primi 2 trimestre 2022 vanno utilizzati entro il 31.12.2022. In alternativa possono essere ceduti per intero (e non in parte) con conseguente comunicazione all’Agenzia delle Entrate (entro il 21.12.2022) e utilizzo del cessionario entro il 31.12.2022.

Comunicato dell’Agenzia delle Entrate del 28.12.2022 con nuova tabella ACI auto e moto per compensi in natura da utilizzo promiscuo ai dipendenti di mezzi aziendali.

Il Principio di diritto n. 3/22 dell’Agenzia delle Entrate ritiene sufficiente la delibera di distribuzione per dividendi entro l’esercizio 2017 e non il pagamento per minor tassazione per sole persone fisiche (delibera assemblea entro il 31.12.2022).

On line le bozze del Modello redditi 2023 e 770/2023, così come (dal 15.12.2022) il Modello IVA 2023 e Certificazione Unica.

L'acconto IVA andava versato entro il 27.12.2022 in misura dell'88% debito imposta mensile o trimestrale (o 100% del previsto da 01.12 al 20.12 per mensili e da 1.10 a 20.12 per trimestrali).

Il termine per il pagamento dell'IMU saldo è scaduto il 16.12.2022.

Decreto MEF del 13.12.2022 determina il saggio interessi legali al 5% dal 01.01.2023.

Rinnoviamo gli auguri di un Buon Anno e restiamo a disposizione per ogni chiarimento.

Gino Colla