



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

Circolare n. 1 del 17/01/2023

## **LEGGE FINANZIARIA 2023 – Principali Novità Fiscali**

### **Regime forfetario**

Si innalza a 85.000 euro la soglia di ricavi e compensi che consente di applicare un'imposta forfetaria del 15% sostitutiva di quelle ordinariamente previste.

La disposizione prevede inoltre che tale agevolazione cessi immediatamente di avere applicazione per coloro che avranno maturato compensi o ricavi superiori a 100.000 euro, senza aspettare l'anno fiscale seguente.

### **Tassa piatta incrementale**

A determinate condizioni e limitatamente all'anno 2023, per le persone fisiche titolari di reddito d'impresa e/o di lavoro autonomo che non applicano il regime forfetario viene prevista una tassa piatta al 15% da applicare alla parte degli aumenti di reddito determinato nel 2023 nel limite massimo di 40.000 euro calcolata rispetto all'importo più elevato tra i redditi registrati nei tre anni precedenti.

### **Tassazione dei premi di risultato**

È prevista la riduzione dal 10% al 5% dell'aliquota dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate sotto forma di premi di risultato o di partecipazione agli utili d'impresa ai lavoratori dipendenti del settore privato.

### **Sugar e plastic tax**

Si posticipa al 1° gennaio 2024 la decorrenza dell'efficacia della plastic tax e della sugar tax istituite dalla legge di Bilancio 2020.

---

#### **MILANO**

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: [segreteria1@studiocontec.it](mailto:segreteria1@studiocontec.it)  
C.F. / P.I. 13276090159

#### **LEGNANO**

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: [segreteria.legnano@studiocontec.it](mailto:segreteria.legnano@studiocontec.it)  
<https://studiocontec.it/>

#### **COMO**

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

## **Credito imposta energia e gas primo trimestre 2023**

Confermato il credito d'imposta per il primo trimestre 2023.

Alle imprese non energivore, dotate di contatori di energia elettrica di potenza disponibile pari o superiore a 4,5 kW, è riconosciuto un credito d'imposta pari al 35% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica, effettivamente utilizzata nel primo trimestre dell'anno 2023, comprovato mediante le relative fatture d'acquisto. Il bonus spetta se il prezzo della componente energetica acquistata, calcolato sulla base della media riferita al quarto trimestre 2022, al netto delle imposte e degli eventuali sussidi, ha subito un incremento del costo per kWh superiore al 30% del corrispondente prezzo medio riferito al medesimo trimestre dell'anno 2019;

## **IVA acquisto immobili a risparmio energetico**

È possibile detrarre dall'IRPEF il 50% dell'IVA versata per l'acquisto, entro il 31 dicembre 2023, di immobili residenziali di classe energetica A o B ceduti dalle imprese costruttrici.

La detrazione è pari al 50% dell'imposta dovuta sul corrispettivo ed è ripartita in dieci quote costanti nell'anno in cui sono state sostenute le spese e nei nove periodi d'imposta successivi ed è consentita anche con riferimento agli acquisti da OICR.

## **Esenzione IRPEF redditi dominicali e agrari**

Si estende all'anno 2023 l'esenzione ai fini IRPEF - già prevista per gli anni dal 2017 al 2022 - dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola.

## **Assegnazione beni ai soci**

Vengono introdotte alcune agevolazioni fiscali temporanee per le cessioni o assegnazioni di beni immobili e di beni mobili registrati ai soci, da parte delle società - ivi incluse le c.d. società non operative.

In particolare, a queste operazioni si applica un'imposta sostitutiva pari all'8% (10,5% per le società non operative) delle imposte sui redditi e dell'IRAP ed è ridotta l'imposta di registro.

Analoghe agevolazioni sono previste per le relative trasformazioni societarie.

---

### **MILANO**

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: [segreteria1@studiocontec.it](mailto:segreteria1@studiocontec.it)  
C.F. / P.I. 13276090159

### **LEGNANO**

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: [segreteria.legnano@studiocontec.it](mailto:segreteria.legnano@studiocontec.it)  
<https://studiocontec.it/>

### **COMO**

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

## **Estromissione beni d'impresa**

Le norme sull'estromissione dei beni di imprese individuali - ossia la possibilità di escludere beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa, assegnandoli all'imprenditore dietro pagamento di un'imposta sostitutiva - sono estese anche alle esclusioni dei beni posseduti alla data del 31 ottobre 2022, poste in essere dal 1° gennaio 2023 al 31 maggio 2023.

## **Rivalutazione plus/minusvalenze e terreni e partecipazioni**

Si prevede la facoltà di assumere, ai fini del computo di plusvalenze e minusvalenze finanziarie, anche riferite a titoli o partecipazioni negoziate in mercati regolamentari, il valore normale di tali titoli al 31 dicembre 2023, in luogo del loro costo o valore di acquisto, dietro il versamento di un'imposta sostitutiva con aliquota al 16%.

Sono inoltre estese alla rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni negoziate e non negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione e dei terreni edificabili e con destinazione agricola - posseduti alla data del 1° gennaio 2023 - le disposizioni in materia di rivalutazione, già previste in passato e più volte prorogate nel tempo, stabilendo anche per tali operazioni un'imposta sostitutiva con aliquota al 16%.

## **Limiti per la contabilità semplificata**

Dal 1° gennaio 2023, le soglie di ricavi da non superare nell'anno per usufruire della contabilità semplificata sono elevate da 400.000 a 500.000 euro per le imprese che esercitano la prestazione di servizi e da 700.000 a 800.000 euro per le imprese aventi a oggetto altre attività.

## **Crediti d'imposta per ricerca, sviluppo e innovazione 4.0**

Dal 1° gennaio 2023, cambio di aliquote per il credito di imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica e in innovazione tecnologica 4.0. Sono infatti entrate in vigore le percentuali agevolative previste dalla legge di Bilancio 2022. Per le attività di ricerca fondamentale, ricerca industriale e sviluppo sperimentale in campo scientifico e tecnologico, il credito d'imposta è sceso dal 20% al 10% con un tetto di 5 milioni di euro. Per le attività di transazione ecologica e innovazione digitale 4.0, l'aliquota ha subito un taglio di 5 punti percentuali. Con la legge di Bilancio 2023 è poi arrivata la proroga fino alla fine dell'anno del credito d'imposta potenziato per le attività di ricerca e sviluppo nel Mezzogiorno.

---

### **MILANO**

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: segreteria1@studiocontec.it  
C.F. / P.I. 13276090159

### **LEGNANO**

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: segreteria.legnano@studiocontec.it  
<https://studiocontec.it/>

### **COMO**

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

## **Pagamenti in contante e mezzi di pagamenti elettronici**

Si innalza il valore soglia oltre il quale si applica il divieto al trasferimento di denaro contante, portandolo, a decorrere dal 1° gennaio 2023, da 1.000 a 5.000 euro.

Inoltre, viene previsto che le associazioni di categoria maggiormente rappresentative dei soggetti che effettuano l'attività di vendita, e che sono tenuti ad accettare anche pagamenti attraverso carte di pagamento, e quelle dei prestatori e dei gestori di servizi di pagamento, determinano in via convenzionale le modalità dei loro rapporti al fine di garantire oneri proporzionali alle transazioni.

## **Pagamenti POS obbligatori**

Sembrava certa l'introduzione di una previsione legislativa che avrebbe evitato l'obbligo per i commercianti di accettare pagamenti elettronici per importi inferiori a 60 euro. Ma con una modifica inserita nell'iter di approvazione, il Governo ha fatto retromarcia: non è più prevista alcuna soglia al di sotto della quale gli esercenti potranno non accettare i pagamenti elettronici.

Rimarranno dovute anche le sanzioni per chi rifiutasse pagamenti tramite carte di credito.

## **Sport bonus**

Il comma 614 estende fino al 31 dicembre 2023 la validità dello sport bonus, il credito d'imposta spettante per le erogazioni liberali in denaro finalizzate ad interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche, anche nel caso in cui le stesse siano destinate ai soggetti concessionari o affidatari degli impianti medesimi.

## **Bonus sponsorizzazioni**

Al comma 615, invece, viene prevista la proroga del bonus sponsorizzazioni sportive, il credito di imposta pari al 50% delle spese di investimento in campagne pubblicitarie, incluse le sponsorizzazioni, a favore di leghe che organizzano campionati nazionali a squadre, società sportive e associazioni dilettantistiche sportive iscritte al registro Coni operanti in discipline ammesse ai Giochi Olimpici e che svolgono attività sportiva giovanile.

In particolare, il bonus - rivolto a lavoratori autonomi, imprese e enti non commerciali - viene confermato agli investimenti pubblicitari effettuati dal 1° gennaio al 31 marzo 2023 nel limite massimo di 10.000 euro.

---

### **MILANO**

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: segreteria1@studiocontec.it  
C.F. / P.I. 13276090159

### **LEGNANO**

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: segreteria.legnano@studiocontec.it  
<https://studiocontec.it/>

### **COMO**

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

## Bonus psicologo

Viene modificata la disciplina del bonus psicologo, il contributo per sostenere le spese relative a sessioni di psicoterapia, istituito dalla legge di conversione del decreto Milleproroghe 2022 (art. 1-*quater*, comma 3, D.L n. 228/2021).

In particolare, a seguito dell'intervento operato dal comma 538, il beneficio diventa strutturale ed aumenta da 600 a 1.500 euro l'importo massimo ottenibile dai beneficiari.

## Superbonus al 90%

Il 2023 apre una nuova stagione per il superbonus: la misura della maxi-detrazione nella generalità dei casi, con alcune eccezioni, passa dal 110% al 90%.

La misura esatta dell'aliquota da applicare nel 2023 varia a seconda del soggetto e del rispetto di determinate condizioni.

## Bonus mobili

Nuove regole anche per il bonus mobili, la detrazione (Irpef) del 50% per le spese sostenute per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (di classe non inferiore alla classe A per i forni, E per le lavatrici, le lavasciugatrici e le lavastoviglie, F per i frigoriferi e i congelatori, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica) destinati all'arredo di un immobile oggetto di ristrutturazione.

Una prima novità scattata nel 2023 riguarda l'importo complessivo massimo di spesa detraibile, che scende dai 10.000 euro del 2022 a 8.000 euro.

Inoltre, nel 2023 potrà fruire del bonus chi ha iniziato interventi di recupero del patrimonio edilizio dal 1° gennaio 2022.

Qualora gli interventi di recupero del patrimonio edilizio siano effettuati nel 2022, ovvero siano iniziati nel 2022 e proseguiti nel 2023, il limite di spesa (pari a 8.000 euro) deve essere considerato al netto delle spese sostenute nel 2022.

## Bonus abbattimento barriere architettoniche

A seguito della proroga disposta dalla legge di Bilancio 2023 (art. 1, c. 365, legge n. 197/2022) fino al 31 dicembre 2025 è possibile fruire ancora sul bonus 75% per l'abbattimento, o eliminazione, delle barriere architettoniche, introdotto dalla legge di Bilancio 2022.

---

### MILANO

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: segreteria1@studiocontec.it  
C.F. / P.I. 13276090159

### LEGNANO

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: segreteria.legnano@studiocontec.it  
<https://studiocontec.it/>

### COMO

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622



**Milano**  
Dr. Massimo Locarno  
Rag. Carmen Malacrida  
Rag. Valentina Tassone  
Rag. Federica Zanni

**Legnano**  
Dr. Marco Colombo  
Dr. Luca Giannotti  
Rag. Roberta Casero  
Rag. Michela Croci  
Rag. Laura Zampedri  
Rag. Roberto Martucci  
Rag. Alessia Cozzi

**Como**  
Avv. Fabiana Ronzoni  
Dr. Sergio Carraro  
Dott.ssa Alessia Giacalone  
Rag. Anna Bernasconi

La detrazione spetta anche per gli interventi di automazione degli impianti degli edifici e delle singole unità immobiliari funzionali ad abbattere le barriere architettoniche nonché, in caso di sostituzione dell'impianto, per le spese relative allo smaltimento e alla bonifica dei materiali e dell'impianto sostituito.

I lavori devono interessare edifici già esistenti, mentre non è invece previsto nessun limite per quanto riguarda la categoria catastale degli immobili.

### **Bonus facciate**

Con il 2023 è invece arrivato a scadenza il bonus facciate. Pertanto, è possibile fruire della detrazione fiscale (pari, nel 2022, al 60%) solo per le spese sostenute entro il 31 dicembre 2022.

### **Bonus "minori"**

Nessuna modifica è invece intervenuta per gli altri bonus "minori".

Nel 2023 è confermata la detrazione Irpef al 50% per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio (di cui all'articolo 16-bis del TUIR), con limite di spesa a 96.000 euro (anziché 48.000 euro).

Continua ad essere fruibile l'ecobonus "ordinario" al 50-65-70-75% e il sisma bonus "ordinario" (anche acquisti) al 50-70-75-80-85%.

In vigore anche il bonus unico 80-85% per gli interventi su parti comuni di edifici condominiali ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3, finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica.

È poi disponibile anche il bonus verde, la detrazione Irpef del 36% per interventi di cura, ristrutturazione e irrigazione del verde privato.

### **Bonus acqua potabile**

Nel 2023 è possibile beneficiare ancora del credito d'imposta per l'acquisto di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica alimentare E290 e miglioramento qualitativo delle acque per consumo umano erogate da acquedotti, previsto dall'art. 1, c. da 1087 a 1089, legge di Bilancio 2021. Il beneficio spetta nella misura del 50% delle spese sostenute, fino ad un ammontare complessivo non superiore a:

- 1.000 euro per ciascun immobile, per le persone fisiche;
- 5.000 euro per ogni immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale, per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni e gli enti non commerciali.

---

#### **MILANO**

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: segreteria1@studiocontec.it  
C.F. / P.I. 13276090159

#### **LEGNANO**

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: segreteria.legnano@studiocontec.it  
<https://studiocontec.it/>

#### **COMO**

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622

## Bonus edilizi “minori” 2023

Bonus	Scadenza
Nuova detrazione del 75% per l’eliminazione delle barriere architettoniche	31 dicembre 2025
Detrazione Irpef al 50% per il recupero del patrimonio edilizio, con limite di spesa a 96.000 euro	31 dicembre 2024
Ecobonus “ordinario” al 50-65-70-75%	31 dicembre 2024
Sisma bonus “ordinario” (anche acquisti) al 50-70-75-80-85%	31 dicembre 2024
Bonus unico 80-85% per gli interventi su parti comuni di edifici condominiali ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3, finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica	31 dicembre 2024
Bonus mobili	31 dicembre 2024 (spesa massima detraibile pari a 8.000 euro nel 2023 e a 5.000 euro nel 2024)
Bonus verde	31 dicembre 2024
Credito d’imposta per sistemi di filtraggio dell’acqua	31 dicembre 2023

### MILANO

Via Gustavo Fara, 39  
20124 Milano (MI)  
Tel. 02/69.00.02.69  
e-mail: segreteria1@studiocontec.it  
C.F. / P.I. 13276090159

### LEGNANO

Via Carlo Cattaneo, 2  
20025 Legnano (MI)  
Tel. 0331/540.622  
e-mail: segreteria.legnano@studiocontec.it  
<https://studiocontec.it/>

### COMO

Via Fontana, 1  
22100 Como (CO)  
Tel. 0331/540.622