

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 13.01.2023

Circolare n. 3/2023 – Decreto Milleproroghe e Decreto Aiuti-quater convertito

Sommario

- | | |
|------------------------------------|------------|
| 1. Decreto Milleproroghe | (pagina 1) |
| 2. Decreto Aiuti-quater convertito | (pagina 3) |

Decreto Milleproroghe

In data 29 dicembre 2022 è stato pubblicato il Decreto Legge 29.12.2022 n. 198 (“Decreto Milleproroghe”), in vigore dal 30 dicembre 2022.

Di seguito riportiamo i principali provvedimenti di interesse:

Dichiarazione IMU 2022 per il 2021 – Proroga al 30 giugno 2023

L’art. 3 co. 1 del DL 198/2022 differisce ulteriormente dal 31 dicembre 2022 al 30 giugno 2023 il termine per la presentazione della dichiarazione IMU 2022.

Il termine di scadenza differito per la dichiarazione IMU 2022 (riferita all’anno 2021) viene quindi a coincidere con il termine “ordinario” per la presentazione della dichiarazione IMU 2023 (riferita all’anno 2022), salvo future e ulteriori proroghe.

Sterilizzazione perdite 2022

In forza dell’art. 3 co. 9 del DL 198/2022, alle perdite emerse nell’esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2022 *“non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile”*.

In particolare questo significa che il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, comma 2, e 2482-bis, comma 4, è posticipato al 2027.

Medesimo discorso nel caso di riduzione del capitale sociale al di sotto del minimo legale, situazione che consente ai soci di deliberare il rinvio delle decisioni al 2027, con obbligo per l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio di assumere i relativi provvedimenti: si tratta della riduzione del capitale e contemporaneo aumento dello stesso a una cifra non inferiore al minimo, o della trasformazione della società.

Estensione al bilancio 2023 della possibilità di sospendere gli ammortamenti

L'art. 3 co. 8 del DL 198/2022 prevede la possibilità, per i soggetti che redigono il bilancio in base alle disposizioni del codice civile, di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per gli esercizi in corso al 31 dicembre 2023.

A fronte della sospensione, restano fermi:

- l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata (art. 60 co. 7-ter del DL 104/2020);
- specifici obblighi di informativa in Nota integrativa (art. 60 co. 7-quater del DL 104/2020).

Sotto il profilo fiscale, la deducibilità della quota di ammortamento è ammessa (si tratta di una facoltà), sia ai fini IRES sia ai fini IRAP, a prescindere dall'imputazione a Conto economico.

Divieto di emissione di fattura elettronica per le prestazioni sanitarie - Proroga

Con l'art. 3 co. 2 del DL 198/2022 viene confermato, anche per l'anno 2023, il divieto di emissione di fattura elettronica mediante il Sistema di Interscambio per le prestazioni sanitarie rese verso persone fisiche. Tale divieto riguarda:

- i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera sanitaria, con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare a detto Sistema (art. 10-bis del DL 119/2018);
- i soggetti che non sono tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera sanitaria, con riguardo alle fatture relative a prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche (art. 9-bis co. 2 del DL 135/2018, che richiama il citato art. 10-bis del DL 119/2018).

Obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi mediante il sistema tessera sanitaria - Differimento

Per effetto dell'art. 3 co. 3 del DL 198/2022, la decorrenza dell'obbligo di adempiere alla memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi mediante invio dei dati al Sistema Tessera sanitaria, da parte dei soggetti che ne sono tenuti (farmacie, parafarmacie, ecc.), viene ulteriormente posticipata dal 1° gennaio 2023 al 1° gennaio 2024.

Decreto Aiuti-quater convertito

Proroga utilizzo in compensazione dei tax credit energia III e IV trimestre 2022

Tra le modifiche introdotte in sede di conversione in legge del Decreto Aiuti-quater segnaliamo la proroga del periodo di utilizzo in compensazione dei tax credit energia III e IV trimestre 2022. Tali crediti d'imposta potranno essere utilizzati in compensazione mediante F24 fino al **30 settembre 2023**, in luogo del precedente termine fissato al 30 giugno 2023.

Con riferimento ai suddetti crediti d'imposta, ricordiamo che entro il **16 marzo 2023**, i beneficiari dei crediti d'imposta relativi al terzo e al quarto trimestre 2022, **a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito**, dovranno inviare all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato nell'esercizio 2022. Il contenuto e le modalità di presentazione della comunicazione saranno definiti con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)