



Athenaeum Srl

Società tra Professionisti



Dott. Giovanni Cremona
Dott. Paolo Monarca
Dott.ssa Michela Tinti
Dott. Andrea Mancini
Dott. Mirko Bellegotti
Dott.ssa Francesca Colombo
Dott. Alessandro Tarantino

Dott.ssa Barbara Lombardi
Dott. Riccardo Fanelli
Dott.ssa Daniela Pinchiroli
Dott.ssa Marina Torretta
Dott.ssa Francesca Amenini
Dott.ssa Clarissa Cremona
Dott. Olivier Draghi

Dott. Nicola Tarantino – *Of Counsel*

Circolare di aggiornamento n. 05/2023:

La Legge Finanziaria 2023 – misure in tema di cripto-attività

Le ultime novità fiscali in breve

Le scadenze del mese di marzo

Athenaeum Srl STP

Sede Legale
Via Po, 41
20015 Parabiago (MI)

Sedi Operative
Via Po, 41 - 20015
Parabiago (MI)
Tel. 0331 - 49.99.11

Via N. Bixio, 2/C - 21052
Busto Arsizio (VA)
Tel. 0331 - 49.99.22

Fax 0331 - 49.99.99

Email infoservice@athstp.com
Pec athenaeum-stp@egalmail.it
Sito: www.athstp.com

Cap. Sociale € 100.000.= i.v.
P. IVA/C.F. 111654000964

Registro delle Imprese di Milano
n. 11654000964 -
R.E.A. Milano n. 2617090
Iscritta all'Ordine dei Dottori
Commercialisti e degli Esperti
Contabili di Busto Arsizio al n. 22

LA LEGGE FINANZIARIA 2023

Misure in tema di crypto-attività

La Legge n. 197 del 29 dicembre 2022, c.d. "**Legge di Bilancio 2023**", ha modificato il regime impositivo delle crypto-attività detenute da soggetti imprenditori e non. Di seguito vengono riportate le principali novità.

Crypto attività detenute da soggetti imprenditori

La Legge di Bilancio ha introdotto il nuovo comma 3-*bis* all'art. 110 del TUIR prevedendo che, in deroga agli ordinari criteri di valutazione, **non concorrono** alla formazione del reddito i componenti positivi e negativi risultanti dalla valutazione delle crypto-attività al termine del periodo d'imposta, a prescindere dall'imputazione a conto economico.

Il criterio di irrilevanza fiscale delle valutazioni delle crypto-attività si estende anche all'IRAP.

Crypto attività detenute da soggetti non imprenditori

Per i soggetti **non** imprenditori, sono considerati redditi diversi di natura finanziaria le **plusvalenze** che derivano dal rimborso, dalla cessione a titolo oneroso, dalla permuta e dalla detenzione delle crypto-attività.

Tuttavia,

- tali redditi non sono assoggettati a tassazione **se inferiori, complessivamente, a 2.000 euro** nel periodo d'imposta;
- **non** costituisce fattispecie **fiscalmente rilevante la permuta tra crypto-attività aventi le medesime caratteristiche e funzioni.**

Di seguito si propone una tabella riassuntiva delle principali casistiche.

Operazione	Regime fiscale
Scambio tra valute virtuali	Esente
Utilizzo di crypto-attività per l'acquisto di un bene o servizio	Tassato
Utilizzo di valuta virtuale per l'acquisto di un NFT	Tassato
Conversione di valuta virtuale in euro, o in altre valute FIAT	Tassato

Le **plusvalenze** sono determinate quali **differenza tra il corrispettivo percepito**, o il valore normale delle attività permutate, **e il costo o valore di acquisto delle stesse**; inoltre, i redditi derivanti dalla detenzione delle crypto-attività sono determinati in base a quanto percepito, senza che sia possibile alcuna deduzione.

Le plusvalenze così determinate sono assoggettate a **imposta sostitutiva del 26%**.

Ai fini della **determinazione del costo o valore di acquisto** sono necessari "**elementi certi e precisi**"; in caso di loro **assenza il costo è pari a zero**.

Per le crypto-attività sono espressamente ammesse le opzioni del risparmio amministrato e del risparmio gestito.

Ai fini della determinazione delle plusvalenze (o minusvalenze) su **cripto-attività possedute alla data del 1° gennaio 2023**, è possibile **assumere**, invece del costo o del valore di acquisto, **il valore a tale data** a condizione che il predetto valore sia assoggettato a un'**imposta sostitutiva delle imposte sui redditi del 14%**.

Il regime opzionale può riguardare "ciascuna cripto-attività" posseduta e la base imponibile dell'imposta sostitutiva per la rideterminazione del valore delle cripto-attività è rappresentata dal valore normale delle stesse, determinato con i criteri di cui all'art. 9 del TUIR, alla data del 1° gennaio 2023.

L'imposta sostitutiva del 14% deve essere **versata**, alternativamente:

- in **un'unica soluzione, entro il 30 giugno 2023**;
- in un massimo di **tre rate annuali di pari importo**, con interessi del 3% annuo sulle rate successive alla prima.

Imposta di bollo e imposta sul valore

A partire dal 1° gennaio 2023 le cripto-attività sono soggette a **imposta di bollo o, alternativamente, a un'imposta sul valore delle cripto-attività** che riprende la disciplina dell'IVAFE.

Entrambe le imposte hanno **aliquota del 2 per mille**.

LE ULTIME NOVITA' FISCALI IN BREVE

Comunicazione dei crediti d'imposta maturati nel 2022 in relazione agli oneri sostenuti per l'acquisto di prodotti energetici

Agenzia delle Entrate,
Risoluzione n. 2/E del 16 febbraio 2023

Sono stati pubblicati il Modello e le relative istruzioni relativi alla Comunicazione dei crediti d'imposta maturati nel 2022 in relazione agli oneri sostenuti per l'acquisto di prodotti energetici.

Le società che hanno fruito dei crediti d'imposta per l'acquisto di energia e gas nel corso del 2°, 3° e 4° trimestre 2022 devono comunicare l'importo dei crediti entro il 16 marzo 2023.

La comunicazione non deve essere inviata nel caso in cui il beneficiario abbia già interamente utilizzato il credito maturato in compensazione mediante modello F24.

DL Milleproroghe: conversione in legge

DL 198/2022 c.d. DL
Milleproroghe convertito in Legge
dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14
(G.U. 27 febbraio 2023 n. 49)

La conversione in Legge del DL Milleproroghe ha introdotto:

- la possibilità per società, associazioni e fondazioni di svolgere le **assemblee online fino al 31 luglio 2023**;
- la **sospensione dal 1° aprile 2022 al 30 ottobre 2023** dei termini per gli adempimenti delle **agevolazioni prima casa**;
- la **riapertura fino al 31 dicembre 2023** del termine entro il quale organizzazioni di volontariato, associazioni di promozione sociale e ONLUS possono **adeguare i**

	<p>loro statuti alle disposizioni inderogabili del Codice del Terzo settore con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell'assemblea ordinaria;</p> <ul style="list-style-type: none"> • lo slittamento al 31 dicembre 2023 del termine per completare gli investimenti in beni materiali ed immateriali ordinari e materiali 4.0 “prenotati” nel 2022; <p>e ha <u>confermato</u>:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la proroga al 30 giugno 2023 il termine per la presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2021; • il rinvio al 1° gennaio 2024 del divieto di emettere fattura elettronica per le prestazioni sanitarie rese nei confronti delle persone fisiche e dell'obbligo di invio dei dati al sistema TS, mediante la memorizzazione e trasmissione elettronica dei corrispettivi giornalieri; • la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, anche agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023; • la sterilizzazione delle perdite 2022.
--	--

<p>Cessione e sconto Superbonus <i>DL 34/2020, art. 121 come modificato dal DL 11/2023</i></p>	<p>Ai sensi dell'art. 2, co.1, del DL 11/2023, in linea generale <u>non è più possibile optare per la cessione o lo sconto sul corrispettivo sugli interventi edilizi che danno diritto al superbonus</u> (110%, 90%, 70% o 65%) di cui all'art. 121 del DL 34/2020.</p> <p>Tuttavia, è introdotta una clausola di salvaguardia secondo la quale è ancora possibile optare per la cessione del credito o per lo sconto sul corrispettivo in relazione alle spese sostenute entro il 31 dicembre 2025 se, in data anteriore al 17 febbraio 2023 risulta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentata la CILA per interventi diversi da quelli effettuati dai condomini; • adottata la delibera assembleare di approvazione dei lavori e risulta presentata la CILA per gli interventi effettuati dai condomini; • presentata l'istanza per l'acquisizione del titolo abilitativo per gli interventi comportanti la demolizione e la ricostruzione degli edifici.
--	---

LE SCADENZE DEL MESE DI MARZO

Attenzione – Gli adempimenti in generale (compresi quelli aventi natura fiscale e previdenziale, nonché quelli che comportano versamenti) che risultano scadenti in giorno festivo, ai sensi dell'art. 2963 c.c., sia dell'art. 6, comma 8 D.L. 330/1994 (convertito dalla L. 473/1994) sia, infine dell'art. 18 D. Lgs 241/1994 sono considerati tempestivi se posti in essere il primo giorno lavorativo successivo.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro

Di interesse	Eseguito

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con modello F24 Elide.

Per la gestione degli adempimenti connessi (registrazione – adempimenti successivi) è utilizzabile il modello RLI disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

Mercoledì, 8 marzo

Opposizione a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie

Di interesse	Eseguito

Scadenza prorogata al 30/3/2023 dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 15/2/2023.

Mercoledì, 15 marzo

Annotazione separata nel registro dei corrispettivi

Di interesse	Eseguito

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente (**febbraio**) per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Fatturazione differita ed annotazione

Di interesse	Eseguito

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

L'iva relativa alle fatture differite dovrà essere conteggiata nella liquidazione del mese di effettuazione dell'operazione-consegna-spedizione e non in quella del mese di emissione o registrazione della stessa.

Trasmissione dati operazioni transfrontaliere passive

Di interesse	Eseguito

Trasmissione fattura elettronica operazioni transfrontaliere passive ricevute nel mese precedente.

Giovedì, 16 marzo

Comunicazione crediti d'imposta maturati in relazione alle spese sostenute per l'acquisto di prodotti energetici

Di interesse	Eseguito

I beneficiari dei **crediti d'imposta per energia e gas** devono inviare all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato nell'esercizio 2022 non utilizzato in compensazione entro il 16 marzo 2023.

Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica

Di interesse	Eseguito

Termine presentazione comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica per spese sostenute nel 2022 e per le rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2021.

Scadenza prorogata al 31/3/2023 dal DL Milleproroghe.

Trasmissione Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali

Di interesse	Eseguito

Trasmissione della Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali da parte degli amministratori di condominio.

Scadenza prorogata al 31/3/2023 dal DL Milleproroghe.

Certificazione Unica 2023 – trasmissione telematica e consegna ai percipienti

Di interesse	Eseguito

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate e consegna ai percipienti, da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2023 relativa ai:

- Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- Redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Si ricorda che la certificazione unica dei lavoratori autonomi potrà comunque essere trasmessa telematicamente entro il termine di invio del modello 770 (31/10), in quanto non influenza i dati dei mod. 730.

Certificazione utili corrisposti

Di interesse	Eseguito

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2022 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc..) a titolo di dividendo-utile. La certificazione deve essere compilata dai soggetti tenuti all'obbligo delle comunicazioni per i titoli azionari e dagli altri soggetti che hanno corrisposto utili nel corso del **2022**, con esclusione degli utili assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o a imposta sostitutiva.

Liquidazione e versamento IVA annuale

Di interesse	Eseguito

Tutti i soggetti obbligati a presentare la **dichiarazione IVA annuale** dalla quale risulti un'imposta dovuta superiore ad euro 10,33 per l'anno solare precedente complessivamente superiore a quella già versata in base alle liquidazioni periodiche, devono effettuare il **versamento dell'imposta a saldo**.

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile

Di interesse	Eseguito

Liquidazione dell'Iva dovuta per il mese di **febbraio** e versamento dell'imposta dovuta.

Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente (o dell'anno precedente) deve essere esclusivamente versato (se l'importo risultante risulta a debito) mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Ritenute – Redditi lavoro autonomo, dipendente, provvigioni, locazioni brevi

Di interesse	Eseguito

Versamento delle ritenute su redditi da lavoro dipendente e

assimilati, lavoro autonomo, provvigioni, corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini nonché sull'ammontare dei canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (**febbraio**) e versamento di addizionali regionali/comunali sul reddito da lavoro dipendente.

Contributi previdenziali

Versamento contributi previdenziali relativi al mese di **gennaio** per INPS, Gestione separata INPS, INPS ex Enpals, INPGI.

Di interesse	Eseguito

Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri

Versamento da parte delle società di capitali della tassa per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

Di interesse	Eseguito

Comunicazione credito d'imposta energia elettrica e gas

Scadenza prorogata al 16 marzo 2023 dall'art. 1, D.L. 18/11/2022 n. 176.

Di interesse	Eseguito

Lunedì, 20 marzo

Comunicazione tax crediti pagamenti elettronici

Comunicazione credito di imposta pari al 30 per cento delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari e per commissioni addebitate sulle transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili relativamente al periodo di riferimento di **febbraio** 2023.

Di interesse	Eseguito

Contributi ENASARCO

Versamento contributi IV trimestre 2022.

Di interesse	Eseguito

Sabato, 25 marzo

Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile dei dati statistici acquisti e cessioni

Presentazione in via telematica all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente (**febbraio**). Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

Di interesse	Eseguito

Giovedì, 30 marzo

Opposizione a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie

Scadenza prorogata al 30/3/2023 dal Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 15/2/2023.

Di interesse	Eseguito

Presentazione dell'istanza per credito d'imposta per le spese documentate relative all'installazione di sistemi di accumulo

Termine per la presentazione in via telematica dell'istanza per l'ottenimento del credito d'imposta relativo alle spese sostenute nel 2022 per installazione di sistemi di accumulo integrati in impianti di produzione elettrica alimentati da fonti

Di interesse	Eseguito

rinnovabili, anche se già esistenti e beneficiari degli incentivi per lo scambio sul posto.

Venerdì, 31 marzo

Regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo/mediazione e conciliazione giudiziale

Di interesse	Eseguito

Termine per il versamento della prima rata dell'importo dovuto o dell'importo dovuto per la **regolarizzazione degli omessi pagamenti di rate dovute a seguito di acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo/mediazione e conciliazione giudiziale.**

Versamento prima o unica rata ravvedimento speciale

Di interesse	Eseguito

Termine per il versamento dell'importo dovuto o della prima rata dell'importo dovuto per l'adesione al c.d. **ravvedimento speciale.**

Versamento prima rata regolarizzazione irregolarità formali

Di interesse	Eseguito

Termine per il versamento della prima rata dell'importo dovuto per l'adesione alla c.d. **regolarizzazione irregolarità formali.**

Comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica

Di interesse	Eseguito

Termine presentazione comunicazione dell'opzione relativa agli interventi di recupero del patrimonio edilizio, efficienza energetica, rischio sismico, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica per spese sostenute nel 2022 e per le rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2021.

Scadenza prorogata al 31/3/2023 dal DL Milleproroghe.

Trasmissione Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali

Di interesse	Eseguito

Trasmissione della Comunicazione all'anagrafe tributaria dei dati relativi agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati su parti comuni di edifici residenziali da parte degli amministratori di condominio.

Scadenza prorogata al 31/3/2023 dal DL Milleproroghe.

* * *

Lo Studio resta a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti

Parabiago (MI), li 1° Marzo 2023

Dott.ssa Cremona Clarissa

Le Circolari di Studio sono consultabili anche al seguente link:

<https://www.athstp.com/pubblicazioni-e-news/>