Dott. Corrado Scalabrini
Dott. Barbara Marini
Dott. Micaela Marini
Dott. Stefano Ferrazza
Dott. Claudia Cappello
Dott. Sara Parodi

SMR TAX
DOTTORI COMMERCIALISTI | REVISORI LEGALI

Partner 24ORE
Contenzioso Tributario
Emilia-Romagna, Liguria, Lombardia, Veneto.
DEOTTO LOVECCHIO & PARTNERS

DL 29.12.2022 n. 198 (c.d. "Milleproroghe") - Principali novità

Circolare n.4 del 05/01/2023

Premessa

Con il DL 29.12.2022 n. 198, pubblicato sulla G.U. 29.12.2022 n. 303, sono state previste numerose proroghe e differimenti di termini (c.d. decreto “Milleproroghe”).

Il DL 198/2022 è entrato in vigore il 30.12.2022, giorno successivo alla sua pubblicazione.

Il DL 198/2022 è in corso di conversione in legge e le relative disposizioni sono quindi suscettibili di modifiche ed integrazioni.

Premessa

Di seguito vengono analizzate le principali novità contenute nel DL 198/2022:

- Sterilizzazione delle perdite 2022
- Sospensione degli ammortamenti
- Dichiarazione IMU per il 2021 - ulteriore proroga al 30.6.2023
- Divieto di emissione di fattura elettronica per le prestazioni sanitarie
- Contributo per le colonnine di ricarica
- Proroga della decorrenza per la riforma dello sport
- Rinnovo delle concessioni di impianti sportivi

Sterilizzazione delle perdite 2022

Viene confermata, anche per le perdite che emergono dai bilanci riferiti all'anno 2022, la possibilità di differire gli adempimenti contemplati dalle disposizioni codicistiche, all'assemblea che approverà il bilancio 2027.

In pratica viene consentito, anche per il 2022, di riportare a nuovo le perdite di esercizio, anche laddove le stesse abbiano ridotto il capitale sociale di oltre 1/3.

Le perdite in questione devono comunque essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

La novità riguarda non solo gli esercizi che hanno chiuso al 31.12.2022, ma anche quelli a cavallo d'anno che comprendano la suddetta data (ad esempio, 1.7.2022 - 30.6.2023).

Sospensione degli 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 (OIC), di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali anche per gli esercizi in corso al 31.12.2023, vale a dire, per i soggetti "solari", relativamente ai bilanci 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 che ai fini IRAP, a prescindere dall'imputazione a Conto economico.

Dichiarazione IMU per il 2021 - ulteriore proroga al 30.6.2023

L'art. 3 co. 1 del DL 198/2022 differisce ulteriormente dal 31.12.2022 al 30.6.2023 il termine per la presentazione della dichiarazione IMU 2022, riferita:

- agli immobili il cui possesso ha avuto inizio nel corso del 2021;
- alle altre variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'IMU per il 2021.

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.

In ogni caso, per i soggetti diversi dagli enti non commerciali, la dichiarazione IMU ha effetto anche per gli anni successivi, salvo che siano intervenute circostanze sopravvenute da cui consegua un diverso ammontare dell'imposta da versare.

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).

Contributo per le colonnine di ricarica - proroga al 2024

L'art. 12 co. 3 del DL 198/2022 ha esteso alle annualità 2023 e 2024 il contributo per l'acquisto di infrastrutture di potenza standard per la ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica da parte di utenti domestici, di cui all'art. 2 co. 1 lett. f-bis) del DPCM 6.4.2022.

Il contributo è riconosciuto (fino ad esaurimento delle risorse disponibili) in misura pari all'80% del prezzo di acquisto e posa in opera dell'infrastruttura di ricarica, nel limite massimo di:

- 1.500,00 euro per persona fisica richiedente;
- 8.000,00 euro in caso di posa in opera sulle parti comuni degli edifici condominiali.

Risultano ancora da adottare le disposizioni attuative per l'accesso a tale contributo.

In alternativa al contributo in esame, per l'installazione delle colonnine di ricarica negli edifici rimane comunque ferma la possibilità di accedere al "superbonus".

Proroga della decorrenza per la riforma dello sport

L'art. 16 del DL 198/2022 differisce dall'1.1.2023 all'**1.7.2023** la decorrenza delle disposizioni del DLgs. 28.2.2021 n. 36 che recano, tra l'altro, la disciplina civilistica degli enti sportivi dilettantistici e professionistici, del tesseramento nell'ordinamento sportivo e del lavoro sportivo.

Viene allineata alla data dell'1.7.2023 anche l'eliminazione del vincolo sportivo. Peraltro, tale termine è prorogato al 31.12.2023 per i tesseramenti che costituiscono rinnovi, senza soluzione di continuità, di precedenti tesseramenti.

Rinnovo delle concessioni di impianti sportivi

Viene previsto il rinnovo delle concessioni di impianti sportivi in favore di associazioni e società sportive dilettantistiche senza scopo di lucro, al fine di sostenere tali enti dagli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e dell'aumento del costo dell'energia.

In attesa dell'espletamento delle procedure di affidamento, sono prorogate fino al 31.12.2024 le concessioni aventi ad oggetto impianti sportivi ubicati su terreni demaniali o comunali, che siano in attesa di rinnovo o scadute, ovvero in scadenza entro il 31.12.2022.

Dott. Corrado Scalabrini
Dott. Barbara Marini
Dott. Micaela Marini
Dott. Stefano Ferrazza
Dott. Claudia Cappello
Dott. Sara Parodi

SMR TAX
DOTTORI COMMERCIALISTI | REVISORI LEGALI

Partner 24ORE

Contenzioso Tributario
Emilia-Romagna, Liguria, Lombardia, Veneto.

DEOTTO LOVECCHIO & PARTNERS

www.smrtax.it

SMR TAX S.r.l.
C.F e P. Iva 03807820364
41049 - Sassuolo (MO) - Via Mazzini, 174; 16121 - Genova (GE), via XX Settembre 5/2;
L5366- Luxembourg, Munsbach, Rue Principale 198/A
Tel. 0536 800472 / 010 7318565 - Fax 0536 811851
email: info@smrtax.it - PEC: smrtax@legalmail.it