



ASSEGNAZIONE, CESSIONE E TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

RAG. FABIO MONGIARDINI

ASSEGNAZIONE, CESSIONE E TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

Estromissione agevolata dei beni immobili non strumentali e mobili registrati dall'impresa, a favore dei soci



SNC / SAS / SRL
SPA / SAPA



Applicazione dell'imposta sostitutiva di IRES ed IRAP pari all'8% sulle plusvalenze che dovessero emergere (10,50% in ipotesi di società non operativa)



ASSEGNAZIONE, CESSIONE E TRASFORMAZIONE AGEVOLATA



Determinazione plusvalenza: Valore catastale – residuo da ammortizzare



Imposta di registro: ridotta al 50%



Imposte ipotecarie e catastali: misura fissa – euro 200 + 200



ASSEGNAZIONE, CESSIONE E TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

IVA: misura ordinaria



in relazione alla modalità di acquisto e data

TERMINE 30/09/2023

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILI STRUMENTALI IMPREDITORI INDIVIDUALI

TIPOLOGIA BENE



Immobile strumentale per natura
Immobile strumentale per destinazione
No beni merce

**REGIME
CONTABILE**



ordinario (beni indicati in inventario)
semplificato (beni indicati libro cespiti)

Imposta sostitutiva di Irpef ed Irap 8% sulla differenza tra
il valore normale ed il residuo da ammortizzare

Imposta ipotecaria catastale e registro: ZERO

IVA: misura ordinaria

in relazione della modalità di acquisto e data

**TERMINE
VERSAMENTI**

nessuna comunicazione
60% del dovuto entro 30/11/2023
40% del dovuto entro 30/06/2024

NUOVI LIMITI AL REGIME FORFETTARIO

RICAVI/COMPENSI NON SUPERIORI A:

limite precedente €. 65,000,00

limite da legge di bilancio 2023
€. 85.000,00

SUPERAMENTO SOGLIA:

oltre €. 85.000,00 e sino a 100.000,00:
(cambio regime dell'esercizio successivo a quello di superamento della soglia)

oltre €. 100.000,00:

(cambio di regime dalla mensilità in cui tale soglia viene superata)

Agli effetti delle imposte dirette il relativo calcolo avverrà in modo analitico, ricavi - costi

ATTENZIONE ai professionisti che cambiano regime in corso d'anno:

ritenuta acconto applicabile a decorrere della mensilità di superamento della soglia

COMUNICAZIONE DEL PRESTATORE AL COMMITTENTE, PER IL SUPERAMENTO DEL LIMITE CON ASSOGGETTAMENTO A RITENUTA D'ACCONTO



responsabilità per omessa trattenuta della ritenuta ??

FLAT TAX e REGIME INCREMENTALE

SOGGETTI: imprese e professionisti in forma individuale

ANNO DI APPLICABILITA': 2023

AGEVOLAZIONE: applicazione di imposta sostitutiva di Irpef e relative addizionali nella misura del 15%, calcolata su una base imponibile definita come segue:

BASE IMPONIBILE: differenza tra il reddito del 2023 ed il più elevato tra gli esercizi 2020/2021/2022 abbattuto del 5% stesso

esempio:

<u>PERIODO</u>	<u>REDDITO</u>
2020	100.000
2021	80.000
2022	105.000
2023	135.000

reddito più elevato del triennio 2022 per Euro 105.000

incremento = $(2023 - 135.000) - (2022 - 105.000) = 30.000$

$30.000 - (105.000 \times 5\%) = 24.750,00$ (quota soggetta a tassazione del 15%)

VALORE MASSIMO ASSOGGETTABILE AD IMPOSTA SOSTITUTIVA



€. 40.000,00

RIVALUTAZIONE TERRENI E FABBRICATI

RIAPERTURA TERMINI

SITUAZIONE AL 01/01/2023

ALIQUOTA 16% (prima era 14%)
SUL VALORE DI PERIZIA

TERMINE 15/11/2023

BONUS CARBURANTE

**PROROGA ESENZIONE
(DETASSAZIONE E DECONTRIBUZIONE)
BUONI BENZINA SINO AD Euro 200,00
PER IL 2023**

TASSO LEGALE

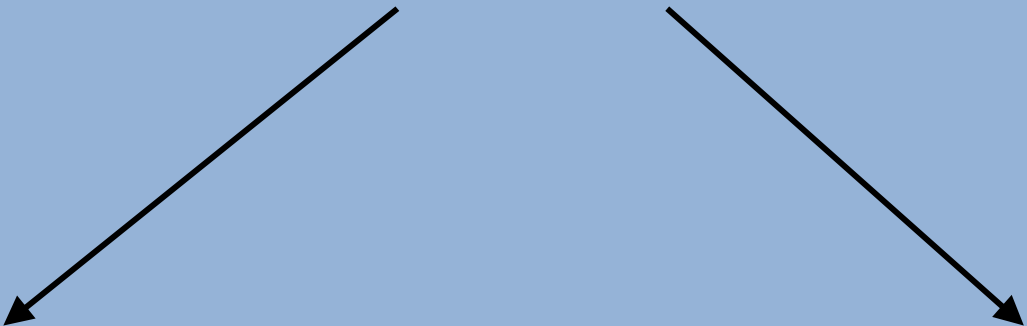
- TASSO AL 31/12/2022 1,25%
- TASSO DAL 01/01/2023 5%

LIMITE ALLA CIRCOLAZIONE DEL CONTANTE

- Dal 01/01/2023 il nuovo limite è portato ad Euro 4.999,99

INVESTIMENTI IN BENI 4.0

BENI PRENOTATI (acconto 20% + ordine e conferma d'ordine entro il 31/12/2022)



VECCHIA NORMA

consegna entro il 30/06/2023

LEGGE DI BILANCIO 2023

consegna entro il 30/09/2023

(non modificata la data consegna per beni non 4.0, che resta al 30/06/2023)

NUOVO LIMITE PER LA TENUTA DELLA CONTABILITA' SEMPLIFICATA

AI FINI IVA



Volume affari



passa da €. 400.000,00 ad €. 500.000,00
per aziende che esercitano prestazioni di
servizi e da €. 700.000,00 ad €. 800.000,00
per altre attività

AI FINI IMPOSTE DIRETTE



Ricavi (per competenza o per cassa o
in relazione al criterio di registrazione)



passa da €. 400.000,00 ad €. 500.000,00
per aziende che esercitano prestazioni
e da €. 700.000,00 ad €. 800.000,00 per
altre attività

ATTENZIONE: RICOSTRUZIONE SALDI INIZIALI

ESTENSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA ENERGIA E GAS

PROROGA CREDITO IMPOSTA AL 1° TRIMESTRE 2023



POSSIBILITA' DI COMPENSARE ENTRO IL 31/12/2023



MISURA DEL CREDITO

IMPRESSE ENERGIVORE 45%
(era 40%)

IMPRESSE GASIVORE E
NON GASIVORE 45%
(era 40%)

IMPRESSE NON ENERGIVORE
CON POTENZA DISPONIBILE
> A 45 kw
35% (era 30%)