



*Dott. Erminio Di Nera*  
TRIBUTARISTA

## **CIRCOLARE DEL 10 LUGLIO 2023**

### **Decreto Omnibus convertito in legge: tutte le proroghe**

Il **D.L. 51/2023** (c.d. “Decreto Omnibus”) ha disposto diverse **proroghe** dei **termini** previsti con riguardo a **norme di favore dei contribuenti, sia privati che esercenti l’attività economica.**

- **Perfezionata** la **proroga** della c.d. **rottamazione-quater**, già annunciata con un comunicato del MEF (n. 68 del 21.04.2023), il termine per le **domande** è stato fatto **slittare al 30.06.2023**. Di conseguenza, è stato **differito al 30.09.2023**, il **termine** entro il quale l’ente della **riscossione trasmetterà la comunicazione delle somme dovute** e la **scadenza** per il **pagamento della prima o unica rata slitta al 31.10.2023** invece che 31.07.2023.
- **Slitta al 01.07.2024**, l’entrata in vigore di alcune **modifiche alla disciplina IVA degli enti non commerciali di tipo associativo** (associazioni politiche, sindacali e di categoria, religiose, assistenziali, culturali, di promozione sociale e di formazione extra-scolastica)
- **Modificati i termini di versamento**, sia dell’**imposta sostitutiva sul valore di acquisto delle crypto-attività possedute alla data del 01.01.2023** per cui è **prorogata dal 30.06.2023 al 30.09.2023** la **scadenza** per il versamento.
- **Ufficializzata la proroga<sup>1</sup>**, per **professionisti e imprese** di minori dimensioni che esercitano attività per le quali sono approvati gli **ISA**, dei **termini di versamento delle somme risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, IRAP e IVAI** versamenti potranno così essere effettuati: entro il 20 luglio 2023, senza alcuna maggiorazione; oppure entro il 31 luglio 2023, con maggiorazione dello 0,40 per cento.
- Prorogata dal 31.12.2023 **al 31.12.2024**. la **possibilità di utilizzare i finanziamenti agevolati** in favore di **imprese agricole ed agroindustriali colpite dal sisma 2012** nelle regioni: **Emilia-Romagna, Lombardia, Veneto**.
- In sede di conversione si è intervenuti sulla disciplina del **Fondo di garanzia per l’acquisto della prima casa**, **prorogando al 30.09.2023** l’estensione della **garanzia dell’80%**, per la **quota capitale dei mutui** destinati alle **categorie prioritarie**, aventi specifici requisiti di reddito e età.
- **Differito dal 30.06.2023 al 30.09.2023** il **termine di utilizzo in compensazione del credito di imposta** riconosciuto alle **imprese esercenti l’attività agricola e della pesca**, a parziale compensazione della spesa per **carburante nel terzo trimestre dell’anno 2022**.

### **Avvisi e multe sulla PEC: dal 6 luglio operativo l’indice dei domicili digitali INAD**

Dal 6.7.2023 la pubblica amministrazione potrà inviare cartelle di pagamento, avvisi di accertamento, multe per infrazioni al codice della strada e altri atti con valore legale a mezzo posta elettronica certificata (PEC) a tutte le persone fisiche registrate nell’Indice dei domicili digitali INAD. Si potrà evitare così l’invio della lettera raccomandata con avviso di accertamento, snellendo e velocizzando le comunicazioni ai cittadini.



Dott. Erminio Di Nera  
TRIBUTARISTA

**La procedura ai fini fiscali è già nota e collaudata per gli atti tributari**, soltanto nei confronti dei soggetti iscritti nell'*indice degli indirizzi di posta elettronica certificata (INI-PEC)*".

**Nel nuovo "indice nazionale dei domicili digitali (INAD)", tutti i cittadini possono registrare il proprio domicilio digitale** (ad esempio, anche l'indirizzo PEC che è già stato attivato in precedenza ma senza essere presente nell'INI-PEC), **nel quale riceveranno tutte le comunicazioni ufficiali dell'amministrazione pubblica con valore legale.**

Per registrarsi è necessario **accedere al portale** <https://domiciliodigitale.gov.it> utilizzando:

- il "Sistema pubblico d'identità digitale" (SPID),
- la carta di identità elettronica (CIE) o la carta nazionale dei servizi (CNS) e

**successivamente va inserito l'indirizzo PEC** che viene eletto come domicilio digitale.

### **Diritto di superficie su terreni agricoli: imposta di registro al 15%**

Con Risposta a interpello n 365 del 3 luglio 2023 le Entrate affermano che **la costituzione del diritto di superficie rientra negli atti di trasferimento e si applica l'imposta di registro con l'aliquota del 15 per cento.**

La risposta è **in contrasto con quanto affermato dalla Cassazione** nella ordinanza n. 3461/2021 per la quale la "costituzione" a favore di terzi di un diritto reale di godimento (quale il diritto di superficie) non determina alcun effetto estintivo della titolarità del diritto di proprietà in capo all'originario proprietario. Su questa base un notaio chiedeva conferma quindi dell'applicazione di: «*imposta di registro con aliquota pari al 9% da calcolarsi sulla base imponibile del corrispettivo della costituzione del diritto di superficie; imposta ipotecaria in misura fissa pari ad euro 50,00; imposta catastale in misura fissa pari ad euro 50,00*».

L'Agenzia dopo un riepilogo della normativa e della giurisprudenza, evidenzia invece che **"anche in caso di costituzione di un diritto di superficie su terreni agricoli non agevolabili in base a specifiche disposizioni, si applica, ai fini dell'imposta di registro, l'aliquota del 15 per cento, ritenendosi ancora attuali i principi di tassazione resi con la circolare n. 18/E del 2013."**

### **Visite fiscali: online gli esiti dei controlli nello Sportello virtuale**

Come noto, già dal 2020 Inps ha messo a disposizione dei lavoratori del settore pubblico e privato il servizio "*Sportello per il cittadino per le visite mediche di controllo*" che consentiva la comunicazione, con modalità digitali, di eventuali modifiche del proprio indirizzo di reperibilità, adempimento che è obbligatorio per i dipendenti.

Con il **messaggio 2442 del 30 giugno 2023** l'istituto comunica che è stata implementata una **nuova funzione online dello Sportello che consente la consultazione dell'elenco e il dettaglio delle visite mediche di controllo ricevute**, compresi i verbali. In particolare ora è possibile:

- **selezionare un certificato di malattia in corso di prognosi e comunicare un diverso indirizzo di reperibilità**, rispetto a quello presente nel certificato;
- consultare tutti gli indirizzi di reperibilità comunicati in precedenza (come comunicato con circolare INPS 23 settembre 2020, n. 106);



Dott. Erminio Di Nera  
TRIBUTARISTA

- **selezionare una visita medica di controllo per visualizzarne il dettaglio e i verbali disponibili;**
- **consultare lo storico delle visite mediche di controllo ricevute.**

Per accedere al servizio online **occorre ovviamente autenticarsi con SPID, CIE o CNS.**

### **Lavoratori sportivi rimpatriati: chiarimenti dall'Agenzia**

La conversione in legge del decreto 21 2022 ha apportato alcune modifiche all'articolo 16 (*Regime speciale per lavoratori impatriati*) del decreto legislativo n. 147 del 2015, applicabili al lavoro degli sportivi professionisti, riducendone la platea di beneficiari.

Con la risoluzione 48 del 30 giugno 2023 l'Agenzia è intervenuta fornendo ulteriori chiarimenti e precisazioni. Si ribadisce in particolare che:

- le disposizioni del comma 3 dell'articolo 12-quater del decreto Ucraina-bis, **NON si applicano ai redditi derivanti dai contratti in essere alla data del 21 maggio 2022,**
- **rientrano tra i redditi agevolabili** quelli derivanti dalla cessione dei **diritti di immagine e da attività pubblicitarie, solo se corrisposti dallo stesso datore di lavoro.**
- il requisito anagrafico (aver compiuto «il ventesimo anno di età»), è soddisfatto **per l'intero periodo di imposta, indipendentemente dal mese o dal giorno;**
- l'attività deve essere prestata nel territorio italiano per un periodo superiore a 183 giorni nel periodo d'imposta. Nel computo dei 183 giorni rientrano vanno conteggiate anche le ferie, le festività, i riposi settimanali nonché altri giorni non lavorativi.
- **Le trasferte all'estero per eventi sportivi di livello internazionale sono rilevanti ai fini del conteggio dei 183 giorni.**

### **Decreto Bollette bis: rinnovati gli sconti su luce e gas**

Publicato in Gazzetta Ufficiale il 28 giugno 2023 il decreto legge Bollette Bis 79 2023, con le **proroghe per il terzo trimestre dell'anno, dal 1 luglio al 30 settembre 2023, delle misure a sostegno di famiglie e imprese contro il caro bollette.** Qui il testo.

Il provvedimento prevede in particolare, anche per il terzo trimestre 2023:

- la **riduzione dell'Iva al 5% sulle somministrazioni di gas metano** per usi civili e industriali
- l'**azzeramento degli oneri di sistema per il settore del gas e**
- l'**aliquota Iva ridotta al 5% per il teleriscaldamento** e per l'energia prodotta con il gas metano.

Inoltre, viene prorogato il **rafforzamento del bonus sociale** che riduce i costi di luce e gas per le famiglie meno abbienti, con Isee fino a 15mila euro, sempre fino al 30 settembre 2023. Confermato invece **fino al 31 dicembre 2023 l'innalzamento della soglia Isee** per l'accesso al bonus sociale da parte delle **famiglie numerose (con almeno 4 figli)** che dal 1 aprile scorso è passata da 20 a 30 mila euro.



Dott. Erminio Di Nera  
TRIBUTARISTA

## **Imprese montane: nuovo incentivo “Energia in vetta”**

“Energia in vetta” è una misura rivolta ai **gestori degli impianti di risalita e delle piste da sci**, con dotazione finanziaria è 10,8 milioni di euro, per il mantenimento delle infrastrutture sportive. L’incentivo è gestito da **Invitalia** sulla cui piattaforma **si può accedere dal 3 luglio 2023** per presentare la domanda.

I beneficiari sono imprese di ogni dimensione e associazioni o società sportive dilettantistiche che esercitano anche in misura non prevalente, l’attività identificata dal codice ATECO 49.39.01 (*Gestioni di funicolari, ski-lift e seggiovie se non facenti parte dei sistemi di transito urbano o sub-urbano*) e con sede operativa attiva al momento della presentazione della domanda e nelle stagioni invernali 2021/2022 e 2022/2023.

Gli incentivi possono essere richiesti nel rispetto delle condizioni e dei limiti di cui al Regolamento de minimis per i costi di energia elettrica e approvvigionamento idrico per la produzione di neve programmata, nella **percentuale massima dell’80% delle spese ammissibili, per un importo non superiore a 70.000,00 euro, per ciascuna impresa.**

## **Fondo di Garanzia per professionisti: accordo Adepp - Banca Intesa**

Sostegno ai professionisti aderenti alle 18 Casse di Previdenza associate all’Associazione degli enti previdenziali privati (Adepp) Lo prevede un accordo firmato nei giorni scorsi con 1 miliardo di euro a disposizione, che mira a **promuovere gli investimenti destinati all’ampliamento dell’attività professionale**, alla **digitalizzazione** e alla **formazione delle risorse**, attraverso la costituzione di una **nuova Sezione Speciale del Fondo di Garanzia**, a beneficio dei professionisti appartenenti alle Casse.

Oltre a prevedere **accordi dedicati tra la banca e le singole Casse**, Intesa Sanpaolo intende facilitare per gli iscritti la gestione operativa, mettere in atto proposte di protezione per **l’attività d’ufficio**, per **salvaguardare il patrimonio e garantire continuità al business** e offrire pronto intervento e **copertura dei danni da attacchi cyber**. Si prevedono anche **condizioni agevolate per neo-professionisti.**