



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

CIRCOLARE DEL 14 NOVEMBRE 2022

Approvato il Decreto Aiuti quater

Il Consiglio dei Ministri ha approvato in data 10 novembre un decreto-legge già noto come **Decreto aiuti quater con uno stanziamento pari a circa 9,1 miliardi di euro, provenienti dall'extragettito fiscale, per finanziare interventi contro il caro energia.**

Tra le principali misure:

- **si proroga fino al 31 dicembre 2022 il taglio delle accise sui carburanti e**
- **il credito d'imposta, a favore delle imprese e delle attività commerciali per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale con aliquote potenziate pari a:**
 - 40 per cento per le imprese energivore e gasivore;
 - 30 per cento per imprese piccole che usano energia con potenza a partire dai 4,5 kW.
- **le imprese potranno richiedere ai fornitori la rateizzazione, per un massimo di 36 rate mensili**
- **SACE S.p.a. è autorizzata a concedere una garanzia pari al 90 per cento delle esposizioni verso i fornitori di energia elettrica e gas naturale.**

Per quanto riguarda il superbonus:

1. **si anticipa la rimodulazione al 90% per le spese sostenute nel 2023 per i condomini**
2. **si introduce la possibilità, anche per il 2023, di accedere al beneficio per i proprietari di singole abitazioni, sotto un certo reddito**
3. **il superbonus si applica invece al 110 per cento fino al 31 marzo 2023 per le villette unifamiliari che abbiano già completato il 30 per cento dei lavori.**

C'è poi la modifica all'uso del contante: dal 1° gennaio 2023 la soglia massima per i pagamenti in contanti passa da 1.000 a 5.000 euro.

Infine una misura per i lavoratori l'innalzamento della **soglia dei fringe benefits per dipendenti e collaboratori a 3000 euro**, sempre comprensivi anche del rimborso delle spese per utenze domestiche di acqua, luce e gas.

Contributo aggiuntivo ristoranti e bar: invio dichiarazione dal 7.11

Con **Provvedimento n 406608 del 2 novembre** l'Agenzia delle Entrate ha definito il contenuto, le modalità e i termini di presentazione del **modello di dichiarazione degli aiuti ricevuti in regime "de minimis" al fine del riconoscimento del contributo a fondo perduto** ex art 1 comma 17 bis del DL 152/2021 **spettante alle imprese operanti nella ristorazione.**

La trasmissione della Dichiarazione può essere effettuata a partire dal giorno 7 novembre 2022 e non oltre il giorno 21 novembre 2022.

Ricordiamo che il Decreto MISE del 29 aprile 2022 ha definito **criteri e modalità per l'erogazione di detti contributi. alle imprese:**

- **risultate ammissibili ai contributi a fondo perduto riconosciuti secondo quanto previsto dalle disposizioni del decreto 30 dicembre 2021;**



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

- che svolgono, quale **attività prevalente una delle attività individuate dai seguenti codici ATECO 2007:**
 - 56.10 - Ristoranti e attività di ristorazione mobile
 - 56.21 - Fornitura di pasti preparati (catering per eventi);

Le risorse assegnate sono pari a 10 milioni di euro per l'anno 2021.

Fringe benefit 600 euro anche per utenze domestiche: chiarimenti dell'Agenzia

Il decreto Aiuti-bis ha innalzato per il 2022 **fino a 600 €** (al posto degli ordinari 258,23 €) il **limite** entro il quale è **possibile riconoscere ai dipendenti e ai collaboratori beni e servizi esenti da imposte (art 51 comma 3 TUIR)**, includendo anche le somme erogate o rimborsate per il pagamento delle utenze domestiche. Con la circolare n. 35/E/2022 l'Agenzia delle Entrate fornisce alcuni chiarimenti sulla nuova disciplina del welfare aziendale.

La circolare spiega che per utenze domestiche si intendono quelle **relative a immobili a uso abitativo posseduti o detenuti, sulla base di un titolo idoneo**, dal dipendente, dal coniuge o dai suoi familiari, **a prescindere che negli stessi abbiano o meno stabilito la residenza o il domicilio.**

In tutti i casi, il benefit in parola spetta solo per la **parte effettivamente rimasta a carico del beneficiario** e senza possibilità di usufruirne due volte. Riguardo la **documentazione che giustifica la spesa sostenuta** l'Agenzia individua **due alternative:**

- **l'acquisizione e la conservazione della documentazione** oppure
- **l'acquisizione di una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà¹**, con la quale il lavoratore richiedente attesti di essere in possesso della documentazione comprovante il pagamento delle utenze domestiche, e che queste **non siano già state oggetto di richiesta di rimborso**, totale o parziale, non solo presso il medesimo datore di lavoro, ma anche presso altri.

Credito carburanti per l'autotrasporto: il codice tributo

Con la Risoluzione n 65 del 9 novembre le Entrate istituiscono **il codice tributo per l'utilizzo, tramite modello F24, del credito d'imposta per l'acquisto di gasolio per l'esercizio delle attività di trasporto**, di cui all'articolo 3 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2022, n. 91.

Ricordiamo che questa norma prevede che alle imprese aventi sede legale o stabile organizzazione in Italia esercenti le attività di trasporto è riconosciuto un contributo straordinario, sotto forma di **credito di imposta, nella misura del 28% della spesa sostenuta nel primo trimestre dell'anno 2022 per l'acquisto del gasolio. Il credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione presentando il modello F24.** A questo fine è istituito il seguente codice tributo:

- **"6989"** denominato "credito d'imposta per l'acquisto di gasolio per l'esercizio delle attività di trasporto – art. 3 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50".



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

SUDOCO partono i controlli sperimentali delle Dogane

Con Determina n 2921 del 7 novembre dell' **Agenzia Dogane e Monopoli**, si informa del fatto che, **dall'8 novembre l'attuazione del S.U.Do.Co. Sportello Unico Doganale e dei Controlli**, prevede l'implementazione di **tre nuovi moduli funzionali**:

- Il **modulo «Gestione Controlli»** per consentire ad ADM di effettuare il coordinamento delle richieste di controllo presentate dalle Amministrazioni/Enti/Organi dello Stato coinvolti affinché le ispezioni si possano svolgere contemporaneamente e nello stesso luogo (cd. approccio one stop shop), senza mutare comunque le competenze in capo ad ognuno
- Il **modulo «Gestione Certificati»** per gli operatori e per le Amministrazioni/Enti/Organi dello Stato coinvolti per la gestione ed il rilascio di provvedimenti autorizzativi necessari.
- Il **modulo «Tracciamento Merci»**, che ha l'obiettivo di raccogliere le informazioni sul tracciamento fisico e documentale.

Si ricorda che con lo Sportello Unico si intende **adeguare il sistema italiano alle raccomandazioni internazionali** in relazione alla applicazione del **principio del "once only"**, secondo cui la **trasmissione delle informazioni da parte degli operatori deve avvenire una sola volta**, attraverso un'interfaccia unica.

Iper ammortamento: l'interconnessione tardiva dei beni

Con Risposta a interpello n 551 del 7 novembre 2022 l'Agenzia scioglie i dubbi sull'articolo 1, comma 9 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 in tema di "**iper ammortamento per i beni in leasing interconnessi successivamente alla data di entrata in funzione dei beni agevolabili**".

Viene chiarito che la deduzione quale iper-ammortamento, in ipotesi di interconnessione **operata successivamente all'effettuazione dell'investimento, non può estendersi anche alla quota di canoni relative ai mesi precedenti** alla sua messa in funzione.

Il caso di specie riguardava **contratti di leasing siglati nel 2019**, con durata 67 mesi, **aventi ad oggetto dei macchinari che:**

- **erano stati consegnati e collaudati nel corso del mese di dicembre 2019;**
- **sono entrati in funzione nel processo produttivo e interconnessi al sistema aziendale nel mese di settembre 2020.**

Secondo quanto previsto dalla circolare n. 4/E del 2017 la maggiorazione cd. super ammortamento, traducendosi in un incremento del costo fiscalmente ammortizzabile, potrà essere dedotta, ma **la disposizione della legge di bilancio 2017 prevede un ulteriore requisito da rispettare per fruire della maggiorazione: quello dell'interconnessione del bene al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.** Dato che nel caso di specie, **l'investimento è realizzato nel periodo d'imposta 2019 ma l'entrata in funzione e l'interconnessione, invece, avvengono nel periodo d'imposta 2020, la deduzione non può estendersi anche alla quota di canoni relativi ai mesi precedenti la messa in funzione.**



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

Autoveicoli a uso esclusivo: deducibili al 100%

Con Risposta a interpello n 553 del 7 novembre 2022 le Entrate forniscono chiarimenti su **auto aziendali con uso esclusivo dell'impresa.**

In particolare, l'Agenzia conferma che:

- per le auto aziendali appositamente attrezzate e contrassegnate
- e con caratteristiche specifiche che ne escludono un uso privato, è possibile la **totale deducibilità dei costi** ai sensi dell'art 164 lett. a) del TUIR.

Vengono richiamati infatti vari documenti di prassi nei quali si è trattato il tema della **strumentalità esclusiva dei veicoli** che ricorre quando **si tratta di veicoli senza i quali l'attività stessa non può essere esercitata.**

Modifiche alle disposizioni tributarie in materia di accise

Con apposito decreto legislativo n. 180 del 5 novembre 2022 è stata recepita nel nostro ordinamento la direttiva europea², per il **consolidamento in un unico testo le varie modifiche e disposizioni susseguitesi negli anni** in materia di accise armonizzate. La citata direttiva stabilisce il regime generale relativo alle **accise gravanti**, direttamente o indirettamente, sul **consumo dei seguenti prodotti** ("prodotti sottoposti ad accisa"):

- **prodotti energetici ed elettricità;**
- **alcol e bevande alcoliche;**
- **tabacchi lavorati.**

In particolare, il recepimento della direttiva in esame incide sul Testo Unico Accise (TUA)³ introducendo **novità e modifiche** riguardanti:

- la definizione di **evento imponibile**,
- la figura di alcuni **soggetti obbligati**, quali lo speditore ed il destinatario certificati,
- i **controlli ai fini doganali.**

Le nuove disposizioni entreranno in vigore **a decorrere dal 13 febbraio 2023**, salve specifiche eccezioni.