

A tutti i Clienti

Loro sedi

Circolare n. 5/2023 del 10 maggio 2023

1. DICHIARAZIONE REDDITI PERSONE FISICHE E MODELLO 730 2023
2. IMU 2023

Con la presente Circolare si segnalano di seguito le principali novità modello **REDDITI 2023 PF** e modello **730/2023**, le scadenze della presentazione e dei relativi versamenti.

Principali novità 2023

1. Modifica agli **scaglioni di reddito**, relative **aliquote IRPEF** e **detrazioni** per i redditi di lavoro dipendente/assimilati e di pensione e al c.d. “**trattamento integrativo**”;
2. La sostituzione dall’1.3.2022, delle **detrazioni per i figli a carico di età inferiore a 21 anni** con l’assegno unico universale. Da tale data, inoltre non spetta più la maggiorazione prevista per le famiglie numerose (più di 3 figli o più di 4 figli);
3. La detrazione del **110%** per le spese sostenute nel 2022 è fruibile in 4 rate annuali (anziché 5);
4. È riconosciuta la nuova detrazione del 75% per gli interventi di eliminazione di barriere architettoniche;
5. La detrazione del c.d. “**Bonus facciate**” per le spese sostenute nel 2022 è riconosciuta nella misura del 60% (anziché 90%);
6. La detrazione del c.d. “**Bonus arredo**” per le spese sostenute nel 2022 spetta su una spesa massima di € 10.000 (€ 16.000 nel 2021);
7. Sono state modificate le condizioni e la fruizione della **detrazione per i canoni di locazione dell’abitazione** principale per i “giovani inquilini”. Dal 2022 detta detrazione è quindi:
 - riservata ai **giovani di età fra i 20 e i 31 anni non compiuti**;
 - riconosciuta per i **primi 4 anni di locazione**;
 - pari al **20% del canone di locazione**, fino ad un massimo di € 2000
8. Sono state introdotte nuove codifiche per indicare il c.d. “**social bonus**”, per l’attività fisica **adattata** c.d. A.F.A., per installazione di sistemi di **accumulo di energia da fonti rinnovabili** e per la bonifica ambientale. E’ stato introdotto un nuovo credito d’imposta per le erogazioni liberali a favore delle fondazioni ITS Academy.

La struttura e la compilazione del mod. REDDITI 2023 PF hanno quindi subito modifiche ed implementazioni principalmente a seguito delle novità riguardanti la struttura dell’IRPEF (revisione degli scaglioni di reddito e relative aliquote) delle detrazioni per i redditi di lavoro dipendente / pensioni e assimilati, dell’ulteriore detrazione per i redditi da lavoro dipendente e delle detrazioni per i familiari a carico, gli interventi edilizi “agevolati” .

In particolare gli scaglioni di reddito con le relative **aliquote IRPEF per il 2022** (considerando l'intero anno) risultano essere le seguenti:

Aliquote IRPEF 2022		
Scaglioni di reddito imponibile	Aliquota	Imposta dovuta
fino a €. 15.000	23%	23% sull'intero importo
da € 15.001 a € 28.000	25%	€ 3.450 + 25% parte eccedente € 15.000
da € 28.000 a € 50.000	35%	€ 6.700 + 35% parte eccedente € 28.000
oltre € 50.000	43%	€ 14.400 + parte eccedente € 50.000

Soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione

A seguito delle predette modifiche sono stati rivisti i **limiti reddituali che determinano l'esonero dall'obbligo di presentazione della dichiarazione** come di seguito riportato

Tipologia di reddito	Limite reddituale (non superiore a)	
	2021	2022
Terreni e/o fabbricati, compresa abitazione principale e relative pertinenze ⁽¹⁾	500	500
Lavoro dipendente / assimilato + altre tipologie di reddito ⁽²⁾	8.000	8.176
Pensione + altre tipologie di reddito ⁽²⁾	8.000	8.500
Pensione + terreni + abitazione principale e pertinenze ⁽¹⁾	7.500 (pensione) 185,92 (terreni)	7.500 (pensione) 185,92 (terreni)
Assegno periodico corrisposto dal coniuge + altre tipologie di reddito ⁽²⁾	8.000	8.500
Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e altri redditi con detrazione non rapportata al periodo di lavoro	4.800	5.500
Compensi derivati da attività sportive dilettantistiche	30.658,28	30.658,28

(1) *Abitazione principale e pertinenze per le quali non è dovuta l'IMU.*
(2) *Il reddito complessivo va calcolato senza tenere conto del reddito derivante dall'abitazione principale e relative pertinenze.*

TERMINI DI PRESENTAZIONE MOD.REDDITI PF 2023 E MOD.730/2023

Mod. Redditi 2023

- dal **2/05 al 30/06/2023** in caso di presentazione **cartacea** (tramite ufficio postale)
- **entro il 30/11/2023** in caso di presentazione **telematica** (direttamente o tramite intermediario).

Mod. 730/2023

- **entro il 2.10.2023** (il 30/09/23 cade di sabato) sia in caso di presentazione direttamente da parte del contribuente che in caso di presentazione tramite un CAF/professionista abilitato/sostituto d'imposta

TERMINI DI VERSAMENTO MOD.REDDITI PF 2023

I **versamenti a saldo** risultanti dalla dichiarazione dei redditi, compreso il 1° acconto, vanno eseguiti **entro il 30/06/2023**, ovvero **entro il 31/07/2023** (il termine ordinario 30 luglio 2023 cade di domenica) con la maggiorazione dello 0,40%. Per i contribuenti che optano per la **rateizzazione delle imposte** i sopra indicati termini di pagamento corrispondono a quelli di **versamento della prima rata**.

NON TITOLARI DI PARTITA IVA					TITOLARI DI PARTITA IVA				
Rata	Scadenza	Int. %	Scadenza	Int. %	Rata	Scadenza	Int. %	Scadenza	Int. %
1°	30/06/23	0,00	31/07/23	0,00	1°	30/06/23	0,00	31/07/23	0,00
2°	31/07/23	0,33	31/07/23	0,00	2°	17/07/23	0,18	21/08/23	0,18
3°	31/08/23	0,66	31/08/23	0,33	3°	21/08/23	0,51	18/09/23	0,51
4°	02/10/23	0,99	02/10/23	0,66	4°	18/09/23	0,84	16/10/23	0,84
5°	31/10/23	1,32	31/10/23	0,99	5°	16/10/23	1,17	16/11/23	0,17
6°	30/11/23	1,65	30/11/23	1,32	6°	16/11/23	1,5		

ONERI DETRAIBILI

Oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 19%

- **Spese mediche** (generiche e specialistiche) e di assistenza specifica sostenute nel **2022** sia nel proprio interesse che per i familiari fiscalmente a carico (ad es. prestazioni chirurgiche, per analisi, per prestazioni specialistiche, per l'acquisto/affitto di protesi sanitarie, per assistenza infermieristica e riabilitativa, per prestazioni chiropratiche). E' detraibile la parte che **supera l'importo di € 129,11**.
- **Spese per acquisto di medicinali:** fatture o scontrini fiscali contenenti la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e l'indicazione del codice fiscale del destinatario;
- **Spese per l'acquisto di dispositivi medici:** fatture o scontrini fiscali contenente il codice fiscale del destinatario e la descrizione del dispositivo medico che deve essere contrassegnato dalla marcatura CE;
- **Spese sostenute in favore di soggetti con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)**, per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici informatici;
- **Spese sanitarie** sostenute in favore di **familiari non fiscalmente a carico**, affetti da patologie che danno diritto all'esenzione dalla partecipazione alla spesa sanitaria pubblica ("ticket");
- **Spese mediche chirurgiche e specialistiche** sostenute da **portatori di handicap**;
- Documentazione relativa a **rimborsi delle spese sanitarie**;
- Spese per i mezzi necessari per l'accompagnamento, la deambulazione, la locomozione e il sollevamento, compresi i veicoli adattati, relativi a soggetti **portatori di handicap**

- **Spese per l'acquisto di sussidi tecnici e informatici per soggetti portatori di handicap e di cani guida per soggetti non vedenti;**
- **Spese di interpretariato per soggetti sordi;**
- **Spese veterinarie;**
- **Interessi passivi e altri oneri pagati su prestiti o mutui agrari;**
- **Interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione ai mutui ipotecari per l'acquisto, la costruzione o la ristrutturazione di unità immobiliari da adibire ad abitazione principale;**
- **Interessi passivi ed altri oneri pagati in relazione a mutui (anche non ipotecari) contratti nel 1997 per interventi di manutenzione, restauro e ristrutturazione di edifici;**
- **Interessi passivi su mutui stipulati prima del 1993 per l'acquisto di immobili diversi dall'abitazione principale;**
- **Provvigioni pagate nel 2022 ad intermediari immobiliari per l'acquisto dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale anche a seguito di contratto preliminare registrato;**
- **Premi versati nel 2022 per polizze vita o infortuni, derivanti da contratti stipulati o rinnovati sino al 31/12/2000;**
- **Premi versati nel 2022 per assicurazioni sul rischio morte, invalidità permanente non inferiore al 5% o non autosufficienza nel compimento degli atti quotidiani, derivanti da contratti stipulati o rinnovati dall'1.1.2001;**
- **Premi versati nel 2022 per assicurazioni aventi per oggetto il rischio eventi calamitosi relativamente a unità immobiliari ad uso abitativo; in relazione a polizze stipulate dal 01/01/2018;**
- **Spese sostenute nel 2022 per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico, locale, regionale e interregionale;**
- **Spese sostenute nel 2022 per frequenza di asili nido, pubblici o privati, da parte dei figli;**
- **Spese sostenute nel 2022 per la frequenza delle scuole dell'infanzia, delle scuole primarie, delle scuole secondarie di primo grado e delle scuole secondarie di secondo grado, pubbliche o private;**
- **Spese sostenute nel 2022 per la frequenza, presso università statali o non statali, anche estere, di corsi di istruzione universitaria, di master, di corsi di perfezionamento o di specializzazione universitaria, di dottorati di ricerca;**
- **Spese sostenute nel 2022 per la frequenza di Conservatori musicali e di Scuole di specializzazione per l'abilitazione all'insegnamento;**
- **Spese sostenute nel 2022 per i canoni di locazione, i contratti di ospitalità o gli atti di assegnazione relativi a studenti universitari "fuori sede", anche in relazione ad Università all'estero;**
- **Spese per il riscatto di laurea di familiari a carico che non hanno ancora iniziato a lavorare;**
- **Spese sostenute nel 2022 per la pratica sportiva dilettantistica dei ragazzi di età compresa tra i 5 e i 18 anni;**
- **Spese per gli addetti all'assistenza di persone non autosufficienti (c.d. badanti), anche se sostenute per familiari a carico;**
- **Spese per prestazioni rese da case di cura e di riposo;**
- **Spese funebri sostenute nel 2022, anche per persone non legate da vincoli di coniugio, parentela o affinità;**
- **Erogazioni liberali a favore di istituti scolastici, istituti di alta formazione e università;**
- **Erogazioni liberali a favore di attività culturali e artistiche;**
- **Erogazioni liberali a favore di società e associazioni sportive dilettantistiche;**
- **Erogazioni liberali a favore di popolazioni colpite da calamità o da altri eventi straordinari, avvenuti anche all'estero;**
- **Erogazioni liberali a favore di enti operanti nello spettacolo e di fondazioni operanti nel settore musicale;**

Dal 01/01/2020 la detrazione del 19%, (sono escluse le detrazioni con percentuali diverse e gli oneri deducibili) spetta soltanto se il **pagamento dell'onere è tracciabile** e quindi avvenuto con:

- bonifico bancario o postale;
- altri sistemi di pagamento, diversi dal pagamento in contante, previsti dall'art. 23 del D.Lgs 241/97 (es. carte di debito, di credito e prepagate, assegni bancari e circolari)

L'obbligo della **tracciabilità dei pagamenti non riguarda** le spese sostenute per l'acquisto di **medicinali e dispositivi medici** e per le **prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o private accreditate al SSN**

Oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 20%

- **"bonus vacanze"** sul quale è possibile fruire della detrazione (spesa sostenuta nel 2022 a condizione che sia riferibile ad una vacanza iniziata entro il 31/12/21).

Oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 26%:

- erogazioni liberali in denaro a favore di ONLUS e di soggetti che gestiscono iniziative umanitarie;
- erogazioni liberali in denaro a favore di partiti e movimenti politici.

Oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 30%:

- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative, direttamente o tramite organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) o altre società di capitali che investano prevalentemente in *start up* innovative; la detrazione spetta anche ai soci di snc e sas, *pro quota*, in relazione agli investimenti fatti dalla società;
- investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative;
- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di ONLUS, associazioni di promozione sociale (APS) ed enti del Terzo settore iscritti nel RUNTS.

Oneri che danno diritto alla detrazione d'imposta del 35%:

- erogazioni liberali, in denaro o in natura, a favore di organizzazioni di volontariato (ODV ed enti del Terzo settore iscritti nel RUNTS).

Oneri per investimenti in *start up*/PMI innovative in regime *de minimis* che danno diritto alla detrazione d'imposta del 50%:

- somme investite nel capitale sociale di *start up* innovative in regime *de minimis*, per le quali è stata presentata al Ministero dello Sviluppo economico l'apposita istanza; la detrazione spetta in alternativa a quella ordinaria;
- investimenti in piccole e medie imprese (PMI) innovative in regime *de minimis*, per le quali è stata presentata al Ministero dello Sviluppo economico l'apposita istanza; la detrazione è riconosciuta in via prioritaria rispetto a quella ordinaria.

Oneri per infrastrutture di ricarica dei veicoli elettrici che danno diritto alla detrazione del 50% o del 110%

Spetta la detrazione del 50% per le spese sostenute dall'1.3.2019 al 31.12.2021 per l'acquisto e la posa in opera delle infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica (c.d. "wall box") dei privati, compresi i costi iniziali per la richiesta di potenza aggiuntiva fino ad un massimo di 7 kW (la detrazione non è stata prorogata per il 2022).

La detrazione compete nella misura del superbonus, di cui all'art. 119 del DL 34/2020, per le spese sostenute dall'1.7.2020 al 30.6.2022 (salvo l'allungamento della finestra temporale agevolata per determinati soggetti), se effettuato congiuntamente a un intervento "trainante" di efficienza energetica.

Contratti di locazione dell'abitazione principale che danno diritto ad una detrazione forfettaria

Ai titolari di contratti di locazione di **immobili utilizzati come propria abitazione principale** è riconosciuta una detrazione forfettaria che varia a seconda del reddito complessivo del dichiarante.

BONUS EDILIZI IN DICHIARAZIONE

- **Bonus per per gli interventi di recupero edilizio che danno diritto alla detrazione del 36-50% (110% per gli interventi fotovoltaici "trainati" con superbonus);**
- **Bonus per interventi antisismici che danno diritto alla detrazione del 65%, anche 50% e 110% (c.d. "sismabonus");**
- **Bonus per interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti che danno diritto alla detrazione dal 50% al 110% - c.d. "ecobonus" e "superbonus";**
- **Bonus per interventi di rifacimento delle facciate degli edifici che danno diritto alla detrazione del 90% (spese sostenute nel 2020 e 2021) o 60% (spese sostenute nel 2022) - c.d. "bonus facciate";**
- **Bonus per interventi per il superamento e l'eliminazione delle barriere architettoniche che danno diritto alla detrazione del 75% - c.d "bonus barriere 75"**
- **Bonus per spese di "sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi, realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili che danno diritto alla detrazione del 36% – c.d. "bonus verde";**
- **Bonus per le spese relative al c.d. "bonus mobili" che dà diritto alla detrazione del 50%**
 - sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2021, per l'acquisto di mobili, grandi elettrodomestici di classe energetica non inferiore alla "A+" (ovvero classe "A" per i forni) in relazione alle apparecchiature per le quali è obbligatoria l'etichetta energetica, oppure grandi elettrodomestici per i quali non fosse ancora previsto l'obbligo di etichetta energetica, comprese le spese di trasporto e di montaggio;
 - sostenute dall'1.1.2022 al 31.12.2022, per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici di classe energetica non inferiore alla classe "A" per i forni, "E" per le lavatrici e lavasciugatrici e le lavastoviglie, "F" per i frigoriferi e i congelatori, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica;

finalizzati all'arredo di unità immobiliari residenziali:

- oggetto di interventi di ristrutturazione edilizia, restauro e risanamento conservativo o manutenzione straordinaria;
- oggetto di ricostruzione o ripristino a seguito di eventi calamitosi, sempreché sia stato dichiarato lo stato di emergenza;
- siti in fabbricati interamente oggetto di interventi di restauro o di risanamento conservativo e di ristrutturazione edilizia, eseguiti da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie che provvedano entro 18 mesi dal termine dei lavori alla successiva alienazione o assegnazione dell'immobile.

In particolare per le **spese sostenute nel 2022**, verificare che gli interventi di recupero del patrimonio edilizio siano iniziati dall'1.1.2021.

ONERI DEDUCIBILI DAL REDDITO

- Contributi previdenziali e assistenziali obbligatori e volontari versati all'ente di appartenenza, compresi i contributi per il riscatto di laurea.
- Assegni periodici corrisposti al coniuge in seguito alla separazione legale ed effettiva o allo scioglimento o annullamento del matrimonio, come indicato nel provvedimento dell'autorità giudiziaria.
- Contributi previdenziali e assistenziali per gli addetti ai servizi domestici e familiari (colf, baby sitter e "badanti") per la parte a carico del datore di lavoro;
- Contributi e erogazioni a favore di istituzioni religiose;
- Spese mediche e di assistenza specifica per le persone con disabilità;
- Altri oneri deducibili (canoni, livelli gravanti sui redditi degli immobili). La deduzione non è ammessa per gli immobili ad uso abitativo con opzione cedolare secca.
- Contributi e premi a forme pensionistiche complementari ed individuali per un importo fino a € 5.164,57.

IMU 2023

Ai fini IMU per l'anno 2023 segnaliamo la novità riferita a **coniugi** che hanno **dimora e residenza disgiunta**.

In seguito alla dichiarazione di incostituzionalità della precedente disposizione da parte della Corte Costituzionale (Sentenza 13.10.2022 n.209) l'agevolazione per l'abitazione principale risulta applicabile a ciascun coniuge per l'immobile posseduto; **resta ferma la necessità di rispettare i requisiti di residenza anagrafica e dimora abituale nell'immobile oggetto di agevolazione**

Si rammenta che il Comune può verificare l'effettiva dimora abituale del contribuente, anche tramite accesso ai dati relativi alle utenze.

Inoltre ricordiamo a tutti i clienti di:

1. comunicare allo Studio eventuali **variazioni intervenute sugli immobili anche nel periodo 01/01/2023 – 14/06/2023 oltre che nell'anno 2022**, ad esempio:
 - Rogiti di acquisto e/o vendita;
 - Eredità (anche nel caso non sia ancora stata presentata la dichiarazione di successione);
 - Accatastamenti, variazioni catastali e notifiche di rendite definitive;
 - Dichiarazione di inagibilità di immobili di fatto non utilizzati;
 - Passaggio, all'urbano, di immobili ex rurali;
 - Edificabilità di aree prima terreni agricoli. Attenzione particolare alle aree pertinenziali dei fabbricati che diventano edificabili se non graffate;
 - Locazione di immobili rurali per attività non agricole;
 - Variazione dell'abitazione principale (sia nell'ubicazione che nella percentuale);
 - Eventuali comunicazioni ricevute dal Comune e non ancora rese note allo Studio; Conferma esenzione terreni posseduti da IAP e coltivatori diretti.
2. segnalare i seguenti casi particolari riguardanti immobili:
 - locati ad inquilini che li utilizzano quale abitazione principale;
 - dati in comodato gratuito a figli o genitori che li utilizzano quale abitazione principale con relativo contratto di comodato se esistente.

Termini Versamento IMU 2023

1. **Acconto IMU 2023 - 16 giugno 2023**
2. **Saldo IMU 2023 - 16 dicembre 2023**

La dichiarazione IMU

Per gli immobili, terreni ed aree fabbricabili interessati da variazioni, non derivanti ad esempio da atti di compravendita o successione, intervenute nel periodo 01/01/2022 – 31/12/2022, la dichiarazione IMU dovrà essere presentata **entro il 30 giugno 2023**.

Lo Studio rimane a disposizione dei clienti per ulteriori chiarimenti.

F2S E ASSOCIATI S.T.P. A R.L.

Il presente documento non costituisce parere professionale, ma ha solo scopo informativo.