



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023

Pier Luigi Marchini

**GIOVEDÌ 12
GENNAIO 2023**



LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



1. Estensione del principio di derivazione rafforzata (art. 1 c. 273-275)
2. Ammortamento dei beni strumentali all'attività (art. 1 c. 65-69)
3. Proroga della facoltà di sospensione degli ammortamenti (DL Milleproroghe art. 3 c. 6)
4. Rinvio obblighi di copertura delle perdite (DL Milleproroghe art. 3 c. 9)
5. Nuovi limiti al regime di contabilità semplificata (art. 1 c. 276)

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

1. Estensione del principio di derivazione rafforzata (art. 1 c. 273-275)

Le disposizioni di cui ai commi 273-275 modificano la disciplina dell'articolo 8 del decreto-legge n. 73 del 2022 (Decreto Semplificazioni) che ha **esteso** il cd. **principio di «derivazione rafforzata»** alle micro imprese (che optano per la redazione del bilancio in forma ordinaria).

Era stata poi estesa l'applicazione del criterio di derivazione rafforzata alle poste contabilizzate a seguito della correzione di errori contabili, sia a fini IRES (c. 273) che ai fini IRAP (c.274).

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



1. Estensione del principio di derivazione rafforzata (art. 1 c. 273-275)

	MEDIO-GRANDI	PICCOLE	MICRO
Imprese che	per 2 anni consecutivi	per 2 anni consecutivi	per 2 anni consecutivi
	SUPERANO	NON SUPERANO	NON SUPERANO
	almeno 2 dei seguenti limiti	almeno 2 dei seguenti limiti	almeno 2 dei seguenti limiti
TOTALE ATTIVO	4.4 milioni €	4.4 milioni €	175 mila €
RICAVI DI VENDITA	8.8 milioni €	8.8 milioni €	350 mila €
N. DIPENDENTI (media nell'esercizio)	50	50	5

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

1. Estensione del principio di derivazione rafforzata (art. 1 c. 273-275)

I commi 273-275 prevedono che l'estensione del criterio di cd. "derivazione rafforzata" alle poste contabilizzate a seguito della correzione di errori contabili si applichi ai soli soggetti che sottopongono il proprio bilancio d'esercizio a revisione legale dei conti.

Le norme in esame si applicano a partire dal periodo di imposta in corso alla data del 22 giugno 2022 (data di entrata in vigore del decreto-legge n. 73 del 2022), e quindi per i bilanci chiusi al 31 dicembre 2022.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

1. Estensione del principio di derivazione rafforzata (art. 1 c. 273-275)

L'articolo 379 del CCII (D.Lgs. 14/2019) ha formulato l'attuale versione dell'articolo 2477, cod. civ. riguardante la **nomina dell'organo di controllo**.

La nomina dell'organo di controllo si verifica a seguito del superamento anche **solo di uno** di questi limiti, per due anni consecutivi (verifica sui bilanci 2021 e 2022):

- **4 milioni** di euro del totale dell'**attivo** di bilancio;
- **4 milioni** di euro dei **ricavi delle vendite e delle prestazioni**;
- **20 dipendenti** occupati in media durante l'esercizio.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



2. Ammortamento dei beni strumentali all'attività (art. 1 c. 65-69)

Le quote di ammortamento del costo dei **fabbricati strumentali** per l'esercizio delle imprese, operanti nei **settori** indicati al comma 66 (commercio al dettaglio), sono **deducibili** in misura **non superiore** a quella risultante dall'applicazione al costo degli stessi fabbricati del **coefficiente del 6 per cento** (rispetto al precedente 3%), in una sorta di «ammortamento anticipato».

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



2. Ammortamento dei beni strumentali all'attività (art. 1 c. 65-

69) Le imprese devono svolgere una delle attività riferite ai seguenti codici ATECO (ed utilizzare gli immobili nello stesso ambito):

- 47.11.10 (Ipermercati);
- 47.11.20 (Supermercati);
- 47.11.30 (Discount di alimentari);
- 47.11.40 (Minimercati ed altri esercizi non specializzati di alimentari vari);
- 47.11.50 (Commercio al dettaglio di prodotti surgelati);
- 47.19.10 (Grandi magazzini);
- 47.19.20 (Commercio al dettaglio in esercizi non specializzati di computer, periferiche, attrezzature per le telecomunicazioni, elettronica di consumo audio e video, elettrodomestici);
- 47.19.90 (Empori ed altri negozi non specializzati di vari prodotti non alimentari);
- 47.21 (Commercio al dettaglio di frutta e verdura in esercizi specializzati); 47.22 (Commercio al dettaglio di carni e di prodotti a base di carne in esercizi specializzati);
- 47.23 (Commercio al dettaglio di pesci, crostacei e molluschi in esercizi specializzati);
- 47.24 (Commercio al dettaglio di pane, torte, dolci e confetteria in esercizi specializzati);
- 47.25 (Commercio al dettaglio di bevande in esercizi specializzati);
- 47.26 (Commercio al dettaglio di prodotti del tabacco in esercizi specializzati);
- 47.29 (Commercio al dettaglio di altri prodotti alimentari in esercizi specializzati).

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

2. Ammortamento dei beni strumentali all'attività (art. 1 c. 65-69)

Le imprese di cui ai commi 65 e 66 il cui valore del patrimonio è prevalentemente costituito da beni immobili diversi dagli immobili alla cui produzione o al cui scambio è effettivamente diretta l'attività dell'impresa, dagli impianti e dai fabbricati utilizzati direttamente nell'esercizio dell'impresa, **aderenti al regime di tassazione di gruppo** disciplinato dagli articoli 117 e seguenti del testo unico delle imposte sui redditi, possono avvalersi della disposizione del comma 65 in relazione ai **fabbricati concessi in locazione a imprese operanti nei settori di cui al comma 66** e aderenti al medesimo regime di tassazione di gruppo.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



3. Proroga della facoltà di sospensione degli ammortamenti (DL Milleproroghe art. 3 c. 6)

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, 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.**

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



3. Proroga della facoltà di sospensione degli ammortamenti (DL Milleproroghe art. 3 c. 6)

A fronte della sospensione, restano fermi:

1. 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);
2. specifici **obblighi di informativa** in Nota Integrativa (art. 60 co. 7-quater del DL 104/2020).

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

3. Proroga della facoltà di sospensione degli ammortamenti (DL Milleproroghe art. 3 c. 6)

Sotto il profilo fiscale, la **deducibilità** della quota di ammortamento è ammessa (si tratta di una *facoltà* e non di un obbligo), sia ai fini IRES che ai fini IRAP, a **prescindere dall'imputazione a Conto economico** (risposta a interpello di Agenzia delle Entrate del 17 settembre 2021 n.607 e 3 febbraio 2022 n.66).

Occorre a tal fine effettuare una **variazione in diminuzione** in sede di dichiarazione dei redditi.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

3. Proroga della facoltà di sospensione degli ammortamenti (DL Milleproroghe art. 3 c. 6)

Operativamente, anche in caso di sospensione nei bilanci 2023, saranno applicabili le **indicazioni fornite dal Documento Interpretativo OIC 9**, dalle quali si desume che, ai fini della determinazione delle quote di ammortamento degli esercizi successivi alla sospensione, occorre **rideterminare la vita utile del bene**, suddividendo poi il valore netto contabile per la vita utile residua aggiornata.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGDCEC

4. Rinvio obblighi di copertura delle perdite (DL Milleproroghe art. 3 c. 9)

Alle perdite di esercizio emerse nell'esercizio in corso alla data del 31.12.2022 “non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile”.

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



FONDAZIONE
CENTRO STUDI
UNGCEC

4. Rinvio obblighi di copertura delle perdite (DL Milleproroghe art. 3 c. 9)

Pertanto, gli adempimenti contemplati dalle richiamate disposizioni codicistiche sono **posticipati all'assemblea che approverà il bilancio 2027**. 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).

LABIRINTO LIVE

SPECIALE LEGGE
DI BILANCIO 2023



Unione Nazionale Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili



5. Nuovi limiti al regime di contabilità semplificata (art. 1 c. 276)

Il comma 276 **amplia** l'ambito operativo del **regime di contabilità semplificata** per imprese minori.

Le soglie di ricavi da non superare nell'anno per usufruire della contabilità semplificata sono elevate:

- da 400.000 a **500.000 euro** per le imprese che esercitano la prestazione di servizi
- da 700.000 a **800.000 euro** per le imprese aventi a oggetto altre attività.