

## Circolare n. 4/2023 dell’Agenzia delle Entrate - Contributo di solidarietà straordinario 2023 e modifiche al contributo di cui all’articolo 37 del DL 21/2022

### CONTRIBUTO STRAORDINARIO 2023

L’articolo 1 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (c.d. legge di bilancio 2023), istituisce - con i commi da 115 a 119 - un contributo di solidarietà straordinario, sotto forma di prelievo temporaneo per l’anno 2023 (di seguito anche “contributo di solidarietà”), per i soggetti che esercitano nel territorio dello Stato, per la successiva rivendita, attività di produzione di energia elettrica o gas metano, di estrazione di gas naturale, di rivendita di energia elettrica, gas metano e gas naturale, di produzione, distribuzione e commercio di prodotti petroliferi, nonché di importazione degli anzidetti beni o di introduzione in Italia, sempre dei medesimi beni, provenienti da altri Stati dell’Unione europea per la loro successiva rivendita. Di seguito si riportano i principali chiarimenti forniti dall’Agenzia delle Entrate con la Circolare n. 4/2023.

#### Ambito soggettivo

Il comma 115 dell’articolo 1, prevede che sono obbligati al pagamento del contributo quei soggetti che nel periodo d’imposta precedente a quello in corso al 1° gennaio 2023 (i.e. FY22 per i contribuenti solari), hanno realizzato ricavi derivanti dalle sopra citate attività che rappresentano almeno il 75% dell’ammontare complessivo annuo dei ricavi di cui all’articolo 85 del TUIR.

## Circular no. 4/2023, Italian Tax Authority - Extraordinary solidarity contribution 2023 and amendments to the contribution pursuant to Article 37 of Law Decree 21/2022

### EXTRAORDINARY CONTRIBUTION 2023

The Article 1 of Law No. 197 of December 29, 2022 (so called Budget Law 2023), establishes - in paragraphs 115 to 119 - an extraordinary solidarity contribution as a temporary levy for the year 2023 (hereinafter also referred to as "solidarity contribution"), for subjects that carry out in the territory of the State, for subsequent resale, activities of electricity or natural gas production, extraction of natural gas, resale of electricity, methane gas and natural gas, production, distribution and trade of petroleum products, as well as importation of the aforementioned goods or introduction into Italy, again of the same goods, from other states of the European Union for their subsequent resale. Please find below the main clarifications provided by the Italian Tax Authority with the Circular no. 4/2023.

#### Subjective scope of application

Paragraph 115 of Article 1, provides the mandatory payment of the contribution for taxpayers who, in the tax period prior to the one in progress on January 1, 2023 (i.e. FY22 for solar taxpayers), have realized revenues from the above-mentioned activities that amount to at least 75% of the total annual amount of revenues referred to in Article 85 of the TUIR.



**Base imponibile, modalità e tempistiche di versamento**

Il comma 116 dell'articolo 1, prevede che il contributo di solidarietà si applichi «sull'ammontare della quota del reddito complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle società relativo al periodo d'imposta antecedente a quello in corso al 1° gennaio 2023, che eccede per almeno il 10 per cento la media dei redditi complessivi determinati ai sensi dell'imposta sul reddito delle società conseguiti nei quattro periodi d'imposta antecedenti a quello in corso al 1° gennaio 2022». In tale calcolo non si devono considerare eventuali perdite pregresse e ACE.

Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, la base imponibile del contributo di solidarietà deve quindi essere determinata effettuando i seguenti passaggi:

1. Calcolare la media del reddito per gli anni dal 2018 al 2021 (al lordo delle perdite pregresse e della deduzione ACE);
2. Calcolare il 10% della media di cui al punto 1;
3. Sommare la media di cui al punto 1. con l'importo di cui al punto 2 (media maggiorata del 10%);
4. Sottrarre dal reddito relativo al periodo d'imposta 2022 l'importo di cui al punto 3.

Il secondo periodo del comma 116 prevede che *"nel caso in cui la media dei redditi complessivi sia negativa si assume un valore pari a zero"*.

L'Agenzia ricorda che se un contribuente abbia iniziato l'attività successivamente al primo periodo di osservazione previsto dalla norma, il valore medio di reddito tiene conto del reddito relativo all'annualità di inizio attività (ragguagliato ad anno) e di quello delle successive annualità d'imposta.

L'aliquota del contributo 2023 è pari al 50% della base imponibile e l'ammontare del contributo non può essere superiore al 25% dell'ammontare del patrimonio netto risultante dal bilancio 2021.

Il termine per il versamento è entro il sesto mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio antecedente a quello in corso al 1° gennaio 2023. Per i contribuenti solari la prima scadenza è quindi il 30 giugno 2023.

Il contributo non è deducibile ai fini IRES e IRAP.

**Tax base, payment method and timing**

Paragraph 116 of Article 1, provides that the solidarity contribution is to be applied "on the amount of the portion of total income determined for corporate income tax purposes for the tax period prior to the one in progress on January 1, 2023, that exceeds by at least 10 percent the average of total income determined for corporate income tax purposes earned in the four tax periods prior to the one in progress on January 1, 2022." Any prior losses and NID (i.e. Notional Interest Deduction) should not be considered in this calculation.

For taxpayers with a tax period equal to the calendar year, the taxable base for the solidarity contribution must therefore be determined by performing the following steps:

1. Calculate the average income for the years 2018 to 2021 (gross of prior losses and NID deduction);
2. Calculate 10% of the average in step 1;
3. Add up the average in step 1 with the amount in step 2 (average plus 10%);
4. Subtract the amount in step 3 from the income for the tax year 2022.

The second sentence of Paragraph 116 provides that *"in the event that the average total income is negative, a value of zero is assumed"*.

The Italian Tax Authority points out that if a taxpayer started the activity after the first observation period provided for in the rule, the average income value takes into consideration the income for the year of the start of activity (adjusted to the year) and that of subsequent tax years.

The 2023 contribution rate is 50% of the tax base and the contribution amount cannot be more than 25% of the amount of equity resulting from the 2021 Statutory financial statements.

The deadline for the payment is by the sixth month following the end of the fiscal year prior to the fiscal year ending on January 1, 2023. Thus, for solar taxpayers, the first due date is June 30, 2023.

The contribution is not deductible for IRES and IRAP purposes.

**MODIFICHE AL CONTRIBUTO DI CUI ALL'ARTICOLO 37 DEL DL 21/2022**

Le lettere a), b) e c), del comma 120, dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2023, hanno modificato l'ambito soggettivo e le regole per la determinazione della base imponibile del contributo straordinario introdotto dall'articolo 37 del DL 21/2022 (c.d. Decreto Ucraina). Il comma 121, invece, ha stabilito le modalità di versamento dell'eventuale maggiore contributo dovuto o di recupero del maggior importo versato.

Pertanto, a seguito di tali modifiche il contributo potrebbe risultare dovuto in misura maggiore/inferiore rispetto a quello già versato. Nella prima ipotesi il contribuente deve integrare il versamento entro il 31 marzo 2023 mentre in caso di versamento in eccesso il credito può essere utilizzato in compensazione oppure può essere chiesto a rimborso (scelta da effettuare nel quadro CS della dichiarazione IVA 2023).

\*\*\*

Lo Studio rimane a disposizione per fornire ulteriori informazioni e la necessaria assistenza.

**AMENDMENTS TO THE CONTRIBUTION REFERRED TO IN ARTICLE 37 OF DECREE 21/2022**

Points a), b) and c), of paragraph 120, of Article 1 of the Budget Law 2023, have changed the subjective scope and rules for determining the taxable base of the extraordinary contribution introduced by Article 37 of Decree Law 21/2022 (the so-called Ukraine Decree). Paragraph 121, on the other hand, have provided the methods for paying any higher contribution due or recovering the higher amount paid.

Following these amendments, the contribution may turn out to be due in an amount higher/lower than that already paid. In the first scenario, the taxpayer must supplement the payment by March 31, 2023, while in the case of overpayment, the credit can be used for offsetting or can be claimed for reimbursement (a choice to be made in the CS framework of the 2023 VAT return).

\*\*\*

The Firm remains available to provide further information and the necessary assistance.

Contatti:  
**BDO Tax S.r.l. Stp**  
centrostudi@bdo.it

Milano  
Viale Abruzzi, 94

Roma  
Via Ludovisi, 16

Torino  
Corso Re Umberto, 9bis

Bologna  
Corte Isolani, 1

Treviso  
Viale G. Verdi, 1

BDO is a leading global organisation of public accounting, tax and advisory firms in Italy and in the world.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2023 BDO (Italy) - Tax Alert - All rights reserved

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)

