

**Circolare mensile 28.03.2023**



**IN EVIDENZA**

- Notizie in sintesi



**APPROFONDIMENTI**

- Blocco a "sconto in fattura" e "cessione dei crediti" per nuovi interventi dal 17.02.2023
- Documentazione da acquisire per acquisto di crediti fiscali
- Proroga detrazione per rimozione barriere architettoniche
- Milleproroghe 2023



**NON SOLO IMPRESA**

- Adeguamento dei registratori telematici
- Assemblee online fino al 31.07.2023
- Aliquote contributive 2023 Gestione Separata Inps
- Contributi Ivs 2023 per artigiani e commercianti



**AGEVOLAZIONI**

- Detrazione Irpef dell'Iva per acquisto di case green



**SCADENZARIO**

- Principali adempimenti mese di aprile 2023

<p><b>SCONTO PER INTERVENTI EDILIZI DEVE ESSERE EVIDENZIATO IN CIASCUNA FATTURA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Agenzia delle Entrate, con risposta all'interpello n. 247/2023, ha chiarito che, nel caso di interventi edilizi, lo sconto sul corrispettivo deve essere applicato in relazione a ciascuna fattura, anche in presenza di uno sconto parziale, indicando in ciascuna di esse l'esatto ammontare dello sconto concesso.</li> <li>• Se lo sconto è erroneamente indicato nella fattura di acquisto emessa a saldo del corrispettivo, è possibile optare per lo sconto con riferimento all'intera spesa sostenuta purché il fruitore possa dimostrare che: l'opzione sia stata concordata contrattualmente, il contratto disciplini le modalità di fatturazione delle somme ricevute e gli importi corrisposti siano riconciliabili con un mero esame congiunto dell'accordo, delle fatture e dei bonifici parlanti, se presenti.</li> </ul>
<p><b>REGOLARIZZAZIONE E-FATTURE IN RITARDO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Agenzia delle Entrate, con la circolare 20.03.2023, n. 6/E, chiarisce che le fatture elettroniche, inviate allo SdI oltre i termini ordinari, ma correttamente incluse nella liquidazione Iva e i corrispettivi elettronici correttamente memorizzati, non inviati ma inseriti nella liquidazione dell'Iva, sono da ritenersi violazioni formali, e, quindi, regolarizzabili.</li> <li>• Per le violazioni constatate nei Pvc, recapitati fino al 31.03.2023, sarà sempre possibile beneficiare delle sanzioni ridotte a 1/18, nel caso in cui si giunga a una adesione, senza necessità che l'istanza di adesione sia formulata dal contribuente.</li> <li>• Per i ricorsi, soggetti a reclamo, invece, nei quali il contribuente si è costituito in giudizio prima della scadenza dei 90 giorni previsti, è solamente possibile effettuare la definizione della lite pagando l'intera imposta e non beneficiando del 90%.</li> <li>• Inoltre, nella stessa circolare n. 6/E, sono forniti chiarimenti in tema di: definizione avvisi bonari, irregolarità formali, ravvedimento speciale, definizione atti di accertamento e definizione liti pendenti.</li> </ul>
<p><b>PROROGA TERMINI DEGLI EFFETTI DEL "SALDO E STRALCIO"</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La L. 14/2023, di conversione del D.L. 198/2022 (Milleproroghe), ha prorogato dal 31.03.2023 al 30.04.2023 il termine di esecuzione dell'annullamento automatico dei debiti di importo residuo alla data del 1.01.2023 fino a € 1.000,00. Tale differimento genera effetti anche sulle ulteriori scadenze relative alla procedura: si prolunga fino al prossimo 30.04.2023 la sospensione dell'attività di riscossione sui carichi fino a € 1.000,00 e si protrae alla stessa data il lasso temporale entro cui i pagamenti effettuati dai contribuenti su carichi poi rientranti nella cancellazione restano acquisiti dal Fisco senza possibilità di ottenerne il rimborso.</li> </ul>
<p><b>STRALCIO DEI DEBITI E CONSEGUENZE SULLE PENSIONI</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Inps ha inviato una nota al Consiglio nazionale dell'Ordine dei consulenti del lavoro e al Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, ricordando che lo stralcio dei debiti fino a € 1.000,00, introdotto dalla legge di Bilancio 2023, avrà effetto automaticamente il 31.03.2023.</li> <li>• Tuttavia, tale annullamento avrà conseguenze su artigiani, commercianti, lavoratori autonomi dell'agricoltura, lavoratori subordinati e professionisti iscritti alla Gestione Separata, la cui posizione assicurativa è alimentata in proporzione all'effettivo versamento della contribuzione, senza il principio dell'automaticità delle prestazioni: l'assenza di importi dovuti, infatti, potrebbe comportare una pensione inferiore o vedersi riconosciuto un periodo di anzianità inferiore all'anno o di perdere l'intera annualità.</li> </ul>
<p><b>SOSPENSIONE ADEMPIMENTI PROFESSIONISTA IN MALATTIA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'Agenzia delle Entrate, con risposta a interpello 13.03.2023, n. 248, ha precisato che la sospensione degli adempimenti in caso di infortunio o malattia grave del professionista ex art. 1, cc. da 927 a 944 L. 234/2021, si applica dal giorno dell'evento e per massimo i 60 giorni successivi.</li> <li>• La sospensione scatta dalla data di scadenza dell'adempimento (che cade nei 60 giorni) al 30° giorno successivo alla dimissione dall'ospedale e/o alla conclusione delle cure domiciliari; non comporta nuovi termini di scadenza, ma concede la facoltà di adempiere in un periodo più ampio rispetto a quello ordinario. Di conseguenza, ogni termine collegato a quello ordinario per l'adempimento rimane a esso ancorato, compresa la rateizzazione dei versamenti dovuti.</li> </ul>
<p><b>ASPETTI CONTRIBUTIVI DEL BONUS CARBURANTE</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Il bonus carburante, introdotto dall'art. 1 D.L. 5/2023, si differenzia dalla misura omonima in vigore nel 2022 (art. 2 D.L. 21/2022) in quanto prevede la sola defiscalizzazione e non anche la decontribuzione dell'importo erogato: il valore dei buoni ceduti dai datori di lavoro privati ai lavoratori dipendenti, nel periodo dal 1.01.2023 al 31.12.2023, è escluso dalla formazione del reddito del lavoratore, ma non anche dall'imponibile contributivo.</li> </ul>

**SEPARAZIONE  
CONIUGALE ED  
ESENZIONE IMU**

- La Cassazione ha ritenuto esente dall'Imu la casa assegnata all'ex coniuge, essendo considerato titolare del diritto di abitazione su di essa. Tuttavia, tale esenzione non si applica nel caso di assegnazione di casa detenuta in locazione, che comporta il subentro dell'assegnatario nel contratto di affitto, senza che si modifichi la soggettività passiva del proprietario del bene.
- Inoltre, il coniuge non assegnatario conserva il diritto all'esenzione per l'unità dallo stesso posseduta e adibita a propria abitazione principale.

**Blocco a “sconto in fattura” e “cessione dei crediti”  
per nuovi interventi dal 17.02.2023**

In considerazione della “straordinaria necessità ed urgenza di introdurre ulteriori e più incisive misure per la tutela della finanza pubblica nel settore delle agevolazioni fiscali ed economiche in materia edilizia e di definire il perimetro della responsabilità derivante dal meccanismo della cessione dei crediti ad essa connessa”, il Governo ha emanato il D.L. 16.02.2023 n. 11, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 40 in pari data e in vigore dal 17.02.2023.

Le novità, molto importanti, recate dal D.L. 11/2023 sono contenute negli artt. 1 e 2.

In particolare l’art. 2, recante “Modifiche in materia di cessione dei crediti fiscali”, fa venire meno, per tutti gli interventi non ancora avviati, la possibilità di fruire delle opzioni per lo “sconto in fattura” e per la “cessione del credito a terzi” - ai fini non solo del Superbonus, ma anche di tutti gli altri bonus edilizio - energetici per i quali sono state in questi anni ammesse, quali alternative all’utilizzo diretto dei bonus sotto forma di detrazione nella dichiarazione dei redditi, dall’art. 121 D.L. 34/2020 - salvaguardando, invece, la possibilità di continuare ad avvalersi di dette opzioni per tutti gli interventi già in corso alla data del 16.02.2023. L’art. 1, c. 1, lett. a) vieta alle Pubbliche Amministrazioni di rendersi cessionarie, e quindi di acquisire, crediti di imposta derivanti dall’esercizio delle opzioni di cui al c. 1, lett. a) e b) dell’art. 121 D.L. 34/2020.

<p><b>Art. 1, c. 1, lett. a) D.L. 11/2023</b></p>	<p>Nuovo c. 1-quinquies dell’art. 121 D.L. “Rilancio”: <b>divieto per le Pubbliche Amministrazioni di acquisire i crediti</b> derivanti dalle opzioni dell’art. 121.</p>	<p>Ai fini del coordinamento della finanza pubblica, le pubbliche amministrazioni, di cui all’art. 1, c. 2 L. 31.12.2009, n. 196, non possono essere cessionari dei crediti di imposta relativi alle opzioni del c. 1, lett. a) e b), art. 121 D.L. 34/2020.</p>
<p><b>Art. 2, c. 1 D.L. 11/2023</b></p>	<p>“Blocco” immediato per tutti i bonus alle opzioni per lo “sconto in fattura” e per la cessione dei crediti fiscali a terzi.</p>	<p>Divieto, dal 17.02.2023, per gli interventi di cui all’art. 121, c. 2 D.L. 34/2020, di esercizio delle opzioni di cui all’art. 121, c. 1, lett. a) e b) D.L. 34/2020.</p>
<p><b>Art. 2, c. 2 D.L. 11/2023</b></p>	<p><b>Deroghe al “blocco” delle opzioni</b> per gli interventi già in atto oggetto del Superbonus.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le disposizioni del c. 1 non si applicano alle opzioni relative alle spese sostenute per gli interventi dell’art. 119 D.L. 34/2020 (superbonus), per i quali in <b>data antecedente</b> a quella di entrata in vigore del D.L. 11/2023 (17.02.2023):             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) per gli interventi diversi da quelli effettuati dai condomini: risulti <b>presentata la comunicazione di inizio lavori asseverata</b> (CILA), ai sensi dell’art. 119, c. 13-ter D.L. 34/2020;</li> <li>b) per gli interventi effettuati dai condomini: risulti <b>adottata la delibera assembleare</b> che ha approvato l’esecuzione dei lavori e risulti presentata la comunicazione di inizio lavori asseverata (CILA), ai sensi dell’art. 119, c. 13-ter D.L. 34/2020;</li> <li>c) per gli interventi comportanti la demolizione e la ricostruzione degli edifici: risulti presentata <b>l’istanza per l’acquisizione del titolo abilitativo</b>.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Art. 2, c. 3 D.L. 11/2023</b></p>	<p><b>Deroghe al “blocco” delle opzioni</b> per gli interventi già in atto oggetto di bonus diversi dal Superbonus.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Le disposizioni di cui al c. 1 non si applicano alle opzioni relative alle spese sostenute per gli interventi diversi da quelli di cui all’art. 119 D.L. 34/2020, per i quali in <b>data antecedente</b> a quella di entrata in vigore del D.L. 11/2023 (17.02.2023):             <ul style="list-style-type: none"> <li>a) risulti presentata la <b>richiesta del titolo abilitativo</b>, ove necessario;</li> <li>b) per gli interventi per i quali non é prevista la presentazione di un titolo abilitativo, <b>siano già iniziati i lavori</b>;</li> <li>c) risulti regolarmente <b>registrato il contratto preliminare o stipulato il contratto definitivo</b> di compravendita dell’immobile nel caso di acquisto di unità immobiliari ai sensi dell’art. 16-bis, c. 3 Tuir o ai sensi dell’art. 16, c. 1-septies D.L. 63/2013.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Art. 2, c. 4 D.L. 11/2023</b></p>	<p><b>Abrogazione di altre norme</b> in tema di opzione.</p>	<p>Le disposizioni dell’art. 14, cc. 2-ter, 2-sexies e 3.1 e dell’art. 16, cc. 1-quinquies, 3°, 4° e 5° periodo e 1-septies, 2° e 3° periodo del D.L. 63/2013 sono abrogate.</p>

## Documentazione da acquisire per acquisto di crediti fiscali (segue)

In considerazione della straordinaria necessità e urgenza di introdurre ulteriori e più incisive misure per la tutela della finanza pubblica nel settore delle agevolazioni fiscali ed economiche in materia edilizia e di definire il perimetro della responsabilità derivante dal meccanismo della cessione dei crediti a essa connessa, il Governo ha emanato il D.L. 16.02.2023 n. 11, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 40 in pari data e in vigore dal 17.02.2023. L'art. 1, recante "Modifiche alla disciplina relativa alla cessione o sconto in luogo delle detrazioni fiscali di cui all'art. 121 D.L. 19.05.2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 17.07.2020, n. 77", elenca la documentazione che chi acquista crediti fiscali edilizio - energetici deve acquisire al fine di evitare contestazioni di concorso nella violazione in solido con il cedente il credito.

### LIMITE A RESPONSABILITÀ SOLIDALE

Ferme le ipotesi di dolo di cui all'art. 121, c. 6 D.L. 34/2020, il **concorso nella violazione** che, ai sensi del c. 6, determina la responsabilità in solido del fornitore che ha applicato lo sconto e dei cessionari, è **in ogni caso escluso con riguardo ai cessionari che dimostrano di aver acquisito il credito di imposta e che siano in possesso della seguente documentazione**, relativa alle opere che hanno originato il credito di imposta, le cui spese detraibili sono oggetto delle opzioni di cui all'art. 121, c. 1 D.L. 34/2020.

### DOCUMENTAZIONE DA ACQUISIRE, DA PARTE DI CHI ACQUISTA CREDITI FISCALI EDILIZIO - ENERGETICI, AL FINE DI EVITARE CONTESTAZIONI DI CONCORSO NELLA VIOLAZIONE IN SOLIDO CON IL CEDENTE IL CREDITO

- a) **Titolo edilizio abilitativo** degli interventi o, **per interventi in regime di edilizia libera, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, in cui sia indicata la data di inizio dei lavori ed attestata la circostanza che gli interventi di ristrutturazione edilizia posti in essere rientrano tra quelli agevolabili, pure se i medesimi non necessitano di alcun titolo abilitativo**, ai sensi della normativa vigente.
- b) **Notifica preliminare dell'avvio dei lavori all'azienda sanitaria locale o, per interventi per cui la notifica non è dovuta, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, che attesti tale circostanza.**
- c) **Visura catastale ante operam** dell'immobile oggetto d'intervento o, **per immobili non ancora censiti, domanda di accatastamento.**
- d) **Fatture, ricevute o altri documenti comprovanti le spese sostenute, nonché attestanti l'avvenuto pagamento** delle spese.
- e) **Asseverazioni**, quando obbligatorie per legge, **dei requisiti tecnici** degli interventi e di **congruità** delle relative spese, corredate da tutti gli allegati previsti dalla legge, **rilasciate dai tecnici abilitati**, con relative ricevute di presentazione e deposito nei competenti uffici.
- f) Nel caso di **interventi su parti comuni di edifici condominiali, delibera condominiale di approvazione dei lavori e relativa tabella di ripartizione delle spese tra i condomini.**
- g) Nel caso di **interventi di efficienza energetica, la documentazione prevista dall'art. 6, c. 1, lett. a), c), d) D.M. Sviluppo Economico 6.08.2020** ("Requisiti tecnici per l'accesso alle detrazioni fiscali per la riqualificazione energetica degli edifici - cd. Ecobonus"), o, nel caso di **interventi per i quali uno o più dei predetti documenti non risultino dovuti in base alla normativa vigente, dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, che attesti tale circostanza.**
- h) **Visto di conformità** dei dati relativi alla documentazione che attesti la sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione sulle spese sostenute per le opere, rilasciato ai sensi dell'art. 35, D. Lgs. 241/1997, dai soggetti indicati all'art. 3, c. 3, lett. a) e b) D.P.R. 322/1988 e dai responsabili dell'assistenza fiscale dei centri costituiti dai soggetti di cui all'art. 32 D. Lgs. 241/1997.
- i) **Attestazione rilasciata dai soggetti obbligati di cui all'art. 3 D.Lgs. 21.11.2007, n. 231**, che intervengono nelle cessioni comunicate ai sensi dell'art. 121 D.L. 34/2020, di avvenuta osservanza degli obblighi di cui agli artt. 35 e 42 D.Lgs. 231/2007 (Normativa per la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo).

### ATTESTAZIONE DA ACQUISIRE DA PARTE DI ACQUIRENTI "CORRENTISTI" DI UNA BANCA

L'esclusione dalla responsabilità in solido opera anche con riguardo ai soggetti, diversi dai consumatori o utenti che acquistano i crediti di imposta da una banca, o da altra società appartenente al gruppo bancario della medesima banca, con cui abbiano stipulato un contratto di conto corrente, facendosi rilasciare un'attestazione di possesso, da parte della banca o della diversa società del gruppo cedente, **di tutta la documentazione di cui all'art. 121, c. 6-bis, lettere da a) a i) D.L. 34/2020.**

## Documentazione da acquisire per acquisto di crediti fiscali

### MANCATO POSSESSO DELLA DOCUMENTAZIONE

- Il mancato possesso di parte della documentazione dell'art. 121, c. 6-bis D.L. 34/2020 non costituisce, da solo, causa di responsabilità solidale per dolo o colpa grave del cessionario, il quale può fornire, con ogni mezzo, prova della propria diligenza o non gravità della negligenza.
- Sull'ente impositore grava l'onere della prova della sussistenza dell'elemento soggettivo del dolo o della colpa grave del cessionario, ai fini della contestazione del concorso del cessionario nella violazione e della sua responsabilità solidale ai sensi dell'art. 121, c. 6 D.L. 34/2020.
- Rimane ferma l'applicazione dell'art. 14, c. 1-bis.1 D.L. 17.05.2022, n. 50, che per i crediti oggetto di cessione prevede l'acquisizione del visto di conformità e delle asseverazioni e attestazioni richieste dagli artt. 119 e 121 D.L. 34/2020.

### DIVIETO DI ACQUISTO CREDITI EDILIZI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI

L'art. 121, c. 1-quinquies D.L. 34/2020, introdotto dall'art. 1, c. 1, lett. a) D.L. 11/2023, prevede che le Pubbliche Amministrazioni, di cui all'art. 1, c. 2 L.196/2009, non possono acquisire i crediti d'imposta derivanti dall'esercizio delle opzioni per lo sconto in fattura o per la cessione del credito derivante da interventi edilizi.

## Proroga detrazione per rimozione barriere architettoniche

Per il superamento e l'eliminazione di barriere architettoniche è stata istituita una nuova forma di bonus "rafforzato" (che si affianca alle tipologie già esistenti e che permangono in vigore, rispettivamente, in seno al bonus per il recupero edilizio c.d. 50% e quale intervento trainabile dal Superbonus 110%) con aliquota del 75% e ripartizione in 5 quote annue di pari importo, con plafond di spesa differenziati per fattispecie. La legge di Bilancio 2023 ha prorogato l'agevolazione al 31.12.2025, specificando inoltre che per le deliberazioni assembleari è necessaria la maggioranza dei partecipanti all'assemblea che rappresenti 1/3 del valore millesimale dell'edificio.

<b>DETRAZIONE</b>	Ai fini della determinazione delle imposte sui redditi, ai contribuenti è riconosciuta una detrazione dall'imposta lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, per le spese documentate sostenute <b>dal 1.01.2022 al 31.12.2022</b> per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.	La legge di Bilancio 2023 proroga la detrazione per gli interventi sostenuti <b>fino al 31.12.2025</b> .
<b>MISURA DELLA DETRAZIONE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• La detrazione, da ripartire tra gli aventi diritto in <b>5 quote annuali</b> di pari importo, spetta nella misura del <b>75% delle spese sostenute</b> ed è calcolata su <b>un ammontare complessivo non superiore</b> a:<ul style="list-style-type: none"><li>- € <b>50.000</b> per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;</li><li>- € <b>40.000</b> moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da 2 a 8 unità immobiliari;</li><li>- € <b>30.000</b> moltiplicati per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio per gli edifici composti da più di 8 unità immobiliari.</li></ul></li></ul>	
<b>AUTOMAZIONE DEGLI IMPIANTI</b>	La detrazione spetta anche per gli interventi di automazione degli impianti degli edifici e delle singole unità immobiliari funzionali ad abbattere le barriere architettoniche, nonché, in caso di sostituzione dell'impianto, per le spese relative allo smaltimento e alla bonifica dei materiali e dell'impianto sostituito.	
<b>REQUISITI</b>	Ai fini dell'accesso alla detrazione, gli interventi devono rispettare i requisiti previsti dal regolamento di cui al decreto del Ministro dei Lavori Pubblici 14.06.1989, n. 236 in materia di prescrizioni tecniche necessarie a garantire l'accessibilità, l'adattabilità e la visitabilità degli edifici privati e di edilizia residenziale pubblica sovvenzionata e agevolata, ai fini del superamento e dell'eliminazione delle barriere architettoniche.	
	Per le deliberazioni in sede di <b>assemblea condominiale</b> relative ai lavori di rimozione di barriere architettoniche, è necessaria la maggioranza dei partecipanti all'assemblea che <b>rappresenti 1/3 del valore millesimale dell'edificio</b> .	
<b>MODALITÀ DI FRUIZIONE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Anche per tale agevolazione è prevista la possibilità di optare, in luogo della fruizione diretta della detrazione in dichiarazione, per la <b>cessione del credito</b> corrispondente alla detrazione spettante o per il c.d. "<b>sconto in fattura</b>" di cui all'art. 121 D.L. 34/2020.</li><li>• In questi casi, è sottoposta ai controlli antifrodi [visto di conformità e attestazione della congruità dei costi].</li></ul>	

È stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale 27.02.2023, n. 49, ed è in vigore dal 28.02.2023, la L. 24.02.2023, n. 14, di conversione del D.L. 198/2022 (c.d. "Decreto Milleproroghe"). Rispetto al testo originario, il provvedimento convertito presenta diverse interessanti novità, che si riassumono di seguito (fonte: Fiscooggi).

### SOSPENSIONE TERMINI AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA"

- È sospesa dal 1.04.2022 fino al **30.10.2023** la decorrenza dei termini previsti per fruire delle agevolazioni prima casa (imposta di registro ridotta) e del credito d'imposta per il riacquisto della "prima casa".
- Sono fatti salvi gli atti notificati dall'Agenzia delle Entrate alla data del 28.02.2023, emessi per il mancato rispetto dei termini previsti, con esclusione del rimborso di quanto già versato.

### MAGGIORAZIONE ADDIZIONALI IRPEF

È differito dal 31.12.2022 al **31.03.2023** il termine entro il quale deve essere pubblicato il provvedimento con il quale le Regioni possono maggiorare dallo 0,9% fino all'1,4%, per l'anno d'imposta 2023, l'aliquota dell'addizionale Irpef. La disposizione riguarda le sole Regioni in cui, al 31.12.2022, risultavano indette le elezioni del Presidente della Regione e del Consiglio Regionale, ossia **Lazio e Lombardia**. Per gli stessi enti territoriali è spostato, dal 31.01 al **13.05.2023**, il termine per la trasmissione dei dati rilevanti per la determinazione dell'addizionale regionale ai fini della pubblicazione nel sito del dipartimento delle Finanze del Mef.

### COMUNICAZIONE ESERCIZIO OPZIONE PER CESSIONE E SCONTO BONUS EDILIZI 2022

- È prorogato dal 16.03 al **31.03.2023** il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'esercizio delle opzioni per lo sconto in fattura ovvero la cessione del credito d'imposta ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, sulle spese sostenute nel 2022 per alcuni interventi edilizi eseguiti sulle singole unità immobiliari o sulle parti comuni degli edifici (superbonus, ristrutturazione edilizia, bonus facciate, riqualificazione energetica, riduzione del rischio sismico, installazione di impianti solari fotovoltaici e infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici, superamento ed eliminazione di barriere architettoniche).
- Il nuovo termine vale anche per le rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020 e 2021, ossia per coloro che, in quegli anni, hanno effettuato i bonifici, detrando la relativa quota annuale del bonus, e, successivamente, hanno deciso di cederne le restanti parti.

### COMUNICAZIONE INTERVENTI EDILIZI SU CONDOMINI

È prorogato dal 16.03 al **31.03.2023** il termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate, da parte degli amministratori di condominio, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, dei dati relativi alle spese sostenute nel 2022 per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione, con indicazione delle quote di spesa imputate ai singoli condomini.

### EDILIZIA PRIVATA

- Sono prorogati di 2 anni, anziché di uno:
  - i termini di inizio e di ultimazione dei lavori di cui all'art. 15 D.P.R. 380/2001 relativi ai permessi di costruire rilasciati o formati fino al 31.12.2023;
  - il termine di validità, nonché i termini di inizio e fine lavori previsti dalle convenzioni di lottizzazione, o dagli accordi similari comunque denominati dalla legislazione regionale, nonché i termini concernenti i relativi piani attuativi e qualunque altro atto ad essi propedeutico, formati fino al 31.12.2023.

### EDILIZIA PUBBLICA

Le opere edilizie finalizzate a realizzare o qualificare edifici esistenti da destinare ad infrastrutture sociali, strutture scolastiche e universitarie, residenze per studenti, strutture e residenze sanitarie o assistenziali, ostelli, strutture sportive di quartiere ed edilizia residenziale sociale comunque denominata, realizzate da pubbliche amministrazioni, da società controllate o partecipate da esse, enti pubblici ovvero investitori istituzionali sono sempre consentite con SCIA, purché iniziate entro il nuovo termine prorogato del **31.12.2023** e realizzate, sotto controllo pubblico, mediante interventi di ristrutturazione urbanistica o edilizia o di demolizione e ricostruzione.

### OBBLIGHI DI TRASPARENZA EROGAZIONI PUBBLICHE RICEVUTE

Il termine per l'applicazione delle sanzioni previste in caso di inosservanza degli obblighi di trasparenza (pubblicazione in nota integrativa o sul proprio sito Internet) sulle erogazioni pubbliche ricevute (sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria) è prorogato al **1.01.2024** in relazione agli obblighi che devono essere adempiuti nel 2023, per le erogazioni ricevute nel 2022.



**ASSEMBLEE  
ONLINE**

È stato prorogato al **31.07.2023** il termine di applicabilità della disciplina di cui all'art. 106, c. 7 D.L. 18/2020 sullo svolgimento delle **assemblee con modalità telematiche**, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie.

Definizione agevolata controversie tributarie pendenti al 1.01.2023 dinanzi alle Corti di giustizia tributaria di 1° e 2° grado e alla Cassazione.

Il provvedimento con cui l'**ente territoriale, entro il 31.03.2023**, può stabilirne l'applicazione alle liti in cui è parte esso stesso o un suo ente strumentale acquista efficacia, in deroga alle norme generali sulle delibere in materia di tributi, con la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente creditore ed è trasmesso al Mef entro il 30.04.2023, ai soli fini statistici.

Conciliazione giudiziale controversie tributarie, rinuncia agevolata dei giudizi pendenti dinanzi alla Cassazione, regolarizzazione di omessi o carenti versamenti di rate dovute in relazione a istituti deflativi o acquiescenza, accertamento con adesione, reclamo, mediazione e conciliazione giudiziale.

A ciascun **ente territoriale** è riconosciuta la facoltà di estendere l'applicazione alle liti in cui è parte lo stesso ente o un suo ente strumentale. In deroga alle norme ordinarie, il provvedimento con cui è adottato l'istituto deflattivo acquista efficacia con la pubblicazione nel sito istituzionale dell'ente creditore ed è trasmesso al dipartimento delle Finanze **entro il 30.04.2023**, ai soli fini statistici.

**TREGUA  
FISCALE**

**Stralcio  
dei debiti  
fino a € 1.000**

- L'operatività dell'annullamento automatico è rinviata dal 31.03 **al 30.04.2023**; pertanto, fino a tale data opera la sospensione della riscossione delle somme che rientrano nella disciplina agevolativa.
- È prorogato dal 30.06 **al 30.09.2023** il termine entro il quale l'agente della riscossione dovrà trasmettere agli enti creditori l'elenco delle quote annullate per il conseguente discarico e l'eliminazione dalle scritture patrimoniali.
- Per gli enti che non sono amministrazioni statali, agenzie fiscali o enti pubblici previdenziali (enti locali e territoriali, enti di previdenza privati), per i quali l'annullamento riguarda solo le somme iscritte a ruolo a titolo di sanzioni e interessi, è prorogato al 31.03.2023 il termine entro cui possono deliberare di non applicare la disciplina. È aggiunta la possibilità di aderire all'integrale applicazione dell'annullamento automatico, secondo le regole fissate per gli enti statali. Anche in questo caso, la **riscossione dei debiti "stralciabili" è sospesa fino al 30.04.2023** e opera la deroga in materia di efficacia dei provvedimenti adottati dagli enti locali.

**Bonus  
carburante**

È differito dal 31.03 **al 30.06.2023** il termine di utilizzabilità del bonus carburante per le imprese agricole e della pesca, ossia il credito d'imposta del 20% riconosciuto a parziale compensazione della spesa sostenuta per l'acquisto, nel 3° trimestre 2022, di gasolio e benzina per la trazione dei mezzi utilizzati nell'esercizio di quelle attività; lo stesso termine vale anche per coloro ai quali il credito è stato eventualmente ceduto.

**Entro il 16.03.2023** i beneficiari inviano all'Agenzia delle Entrate un'apposita comunicazione.

**AGRICOLTURA**

**Ammortamento**

È estesa al triennio **2023-2025** la possibilità di incrementare del 20% la quota di ammortamento deducibile ai fini della determinazione delle imposte sui redditi, a fronte di spese sostenute per investimenti in nuovi impianti di colture arboree pluriennali, con esclusione dei costi relativi all'acquisto dei terreni.

**Beni ordinari  
(non 4.0)**

È prorogato dal 30.06.2023 **al 30.11.2023** il termine per l'effettuazione degli investimenti in beni strumentali nuovi "tradizionali" (diversi da quelli indicati negli allegati A e B L. 232/2016), sia materiali che immateriali, per fruire del credito d'imposta di cui all'art. 1, c. 1055 L. 178/2020 a condizione che al 31.12.2022 l'ordine risulti accettato dal venditore e siano stati pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione.

**INVESTIMENTI  
IN BENI  
STRUMENTALI  
NUOVI**

**Beni 4.0**

È differito dal 30.09.2023 **al 30.11.2023** il termine per l'effettuazione degli investimenti in beni strumentali 4.0 (allegato A L. 232/2016), per i quali, alla data del 31.12.2022 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia stato pagato un acconto per almeno il 20% del costo di acquisizione per fruire del credito d'imposta di cui all'art. 1, c. 1057 L. 178/2020.

**GARANZIA  
MUTUI  
ACQUISTO  
DI PRIMA CASA**

Per i soggetti rientranti nelle categorie con i requisiti per accedere con priorità alle agevolazioni per l'acquisto della casa di abitazione (giovani coppie, nuclei familiari monogenitoriali con figli minori, conduttori di alloggi Iacp, giovani con meno di 36 anni) e con Isee non superiore a € 40.000, richiedenti un mutuo superiore all'80% del prezzo dell'immobile, è estesa **fino al 30.06.2023** la norma che ha elevato all'80%, rispetto all'ordinario 50%, la garanzia massima concedibile dall'apposito Fondo statale.

**STRUTTURE  
ESTERNE  
AMOVIBILI SENZA  
AUTORIZZAZIONI**

È prorogata **al 31.12.2023** la possibilità per gli esercenti attività di ristorazione o di somministrazione di pasti e bevande, titolari di concessioni o autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico, di disporre temporaneamente di strutture amovibili (dehor, pedane, tavolini, sedute, ombrelloni, elementi di arredo urbano, attrezzature) su vie, piazze, strade e altri spazi aperti di interesse culturale o paesaggistico, senza dover prima acquisire le autorizzazioni previste dal Codice dei beni culturali e del paesaggio.

Adeguamento dei registratori telematici

L'Agenzia delle Entrate, con provvedimento 18.01.2023, n. 15943, ha adeguato il processo di riconoscimento della conformità dei c.d. "Registratori Telematici" affinché sia possibile, per i produttori, dichiarare fino al 2.10.2023 la conformità dei modelli già approvati con precedente provvedimento alle nuove disposizioni relative alla trasmissione dei dati per la lotteria c.d. "istantanea", al fine di rendere più rapido il processo di adeguamento dei dispositivi presenti sul mercato. Sono state, inoltre, approvate le specifiche tecniche della lotteria istantanea per l'adeguamento tecnico dei dispositivi di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri. Gli aggiornamenti dei modelli dei dispositivi, che dovranno essere realizzati entro il 2.10.2023, permetteranno di generare il codice bidimensionale da riportare nel documento commerciale ai fini della partecipazione della lotteria istantanea, secondo quanto riportato nel provvedimento interdirettoriale n. 80217/2020. Sono state, poi, approvate le specifiche tecniche "Specifiche tecniche RT - Versione 11" ed è stato modificato il provvedimento 31.10.2019, che regola l'adattamento tecnico dei registratori telematici per consentire la partecipazione alla lotteria degli scontrini a estrazione differita.

**LOTTERIA  
DEI  
CORRISPETTIVI**

- Sono state apportate modifiche al precedente provvedimento direttoriale n. 739122/2019 (già oggetto di modifiche a seguito dei provvedimenti: n. 1432381/2019, n. 248558/2020 e n. 351449/2020), in tema di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi validi ai fini della lotteria di cui all'art. 1, cc. da 540 a 544 L. 232/2016.
- In base al dettato normativo, **a decorrere dal 1.02.2021 i contribuenti:**
  - persone fisiche maggiorenni residenti nel territorio dello Stato;
  - che effettuano acquisti di beni o servizi, fuori dall'esercizio di attività di impresa, arte o professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi, ai sensi dell'art. 2, c. 1 D.Lgs. 5.08.2015 n. 127 (cd. corrispettivi elettronici);**possono partecipare all'estrazione a sorte di premi attribuiti nel quadro di una lotteria nazionale (c.d. lotteria dei corrispettivi).**

- La lotteria dei corrispettivi prevede diverse estrazioni premi, cui è possibile partecipare solo:
  - richiedendo il "codice lotteria" tramite il sito web dedicato <https://servizi.lotteriadegliscontrini.gov.it/codice/lotteria> e
  - richiedendo all'esercente, all'atto dell'acquisto del bene o del servizio, l'inserimento del suddetto codice lotteria nel documento commerciale.
- A seguito dell'inserimento del codice lotteria nel documento commerciale, per ciascun euro di spesa è attribuito un "biglietto della lotteria", fino al limite massimo di € 1.000 (quindi, per ciascun documento commerciale al massimo saranno attribuiti 1.000 biglietti della lotteria). I biglietti generati dai registratori telematici possono partecipare alla lotteria "differita" in considerazione del fatto che l'estrazione dei premi avviene a cadenza settimanale, mensile e annuale.
- Rimangono esclusi dalla disciplina in esame gli acquisti effettuati online e i documenti commerciali nei quali è richiesto l'inserimento del codice fiscale (ad esempio i documenti commerciali utilizzabili allo scopo di beneficiare delle detrazioni Irpef).

**LOTTERIA  
ISTANTANEA**

- Anche a seguito del provvedimento del 18.01.2023 la lotteria dei corrispettivi "differita", come descritta in precedenza, rimane valida. La novità è data dal fatto che si affiancherà anche una lotteria c.d. "istantanea".
- Infatti, la L. 79/2022 ha modificato l'art. 1, cc. 540 e 544 L. 232/2016, introducendo la possibilità per i contribuenti, che hanno le medesime caratteristiche per la partecipazione alla lotteria "differita", di partecipare anche alla lotteria istantanea (infatti, la lotteria istantanea non è alternativa alla lotteria differita).
- Allo scopo di dare attuazione a quanto previsto dalla L. 79/2022, il provvedimento direttoriale 18.01.2023 ha stabilito le regole "tecniche" per la gestione della lotteria istantanea.

- I registratori telematici e i server RT devono essere adeguati **entro il 2.10.2023** alle nuove specifiche tecniche, affinché siano in grado di generare e riprodurre sul documento commerciale il **nuovo codice bidimensionale (CB)**, secondo le caratteristiche riportate nelle "Specifiche Tecniche valide per la lotteria a estrazione istantanea" allegate al provvedimento 18.01.2023. Il codice bidimensionale raccoglierà e tradurrà in un codice grafico, riportato nel documento commerciale, l'ammontare di spesa sostenuta (solo se pagata con moneta elettronica) e i dati del documento commerciale stesso, e costituirà la prova dei "biglietti" attribuiti ai fini dell'estrazione premi immediata.
- Si precisa che:
  - **ai fini della lotteria differita** sarà necessario, così come avviene attualmente, richiedere l'inserimento del codice lotteria nel documento commerciale;
  - **per la lotteria istantanea** non sarà necessario richiedere nulla di aggiuntivo all'esercente. Infatti, sarà il registratore telematico, a fronte di una spesa effettuata con moneta elettronica, a generare e stampare il CB sul documento commerciale, così permettendo la partecipazione all'estrazione premi.

Il decreto Milleproroghe ha prolungato il previgente termine del 31.07.2022 con il nuovo termine del 31.07.2023 per fruire della possibilità di svolgere le assemblee delle società di capitali con le modalità emergenziali, ossia mediante il sistema dell'audio-video conferenza.

**SOCIETÀ  
ED ENTI  
INTERESSATI**

- Società a responsabilità limitata ordinarie e semplificate.
- Società per azioni.
- Società cooperative e mutue assicuratrici.
- Consorzi.
- Associazioni.
- Fondazioni.

**PROROGA**

L'art. 3 D.L. 198/2022 prevede la proroga dei termini in relazione alla possibilità di continuare a svolgere le assemblee delle società di capitali per video conferenza fino al **31.07.2023**.

**OGGETTO  
DELLA PROROGA**

La disposizione fa riferimento alla data in cui l'assemblea sarà «tenuta» e non alla data in cui l'assemblea sarà «convocata»; pertanto, occorre svolgere l'assemblea entro il 31.07.2023, non semplicemente convocarla entro quella data e svolgerla successivamente.

- Tutte le società di capitali quindi, nonché gli enti e i consorzi, **anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie**, con l'avviso di convocazione delle assemblee ordinarie o straordinarie possono prevedere che:
  - l'assemblea si svolga, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione (assemblea virtuale);
  - l'intervento all'assemblea avvenga anche mediante mezzi di telecomunicazione (assemblea in presenza con alcuni soggetti partecipanti attraverso mezzi di telecomunicazione);
  - il voto sia espresso in via elettronica o per corrispondenza.

Le videoconferenze integrali **devono garantire l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto**, ai sensi e per gli effetti di cui agli artt. 2370, c. 4 (Spa), 2479-bis, c. 4 (Srl) e 2358, c. 6 (Cooperative) del Codice Civile. Ciò senza, in ogni caso, la necessità che si trovino nel medesimo luogo, il presidente, il segretario o il notaio.

La disposizione sembra applicabile anche alle riunioni degli altri organi sociali, anche in assenza di una clausola statutaria che preveda espressamente la possibilità di convocare l'organo collegiale solo mediante mezzi di telecomunicazione purché ci sia la generica disposizione statutaria prevista dagli artt. 2388, c. 1 e 2404, c. 1 c.c., che consente la partecipazione con tali mezzi (massima Consiglio notarile di Milano n. 200/2021).

**AVVISO DI  
CONVOCAZIONE**

- L'avviso di convocazione di **società di capitali e cooperative**, mediante un'apposita previsione, può stabilire (anche in deroga a clausole statutarie che dispongano diversamente) che:
  - l'assemblea si svolga esclusivamente **mediante mezzi di telecomunicazione** senza la necessità che si trovino nel medesimo luogo il presidente, il segretario o il notaio;
  - **l'intervento** in assemblea sia effettuato **mediante mezzi di telecomunicazione**;
  - **il voto** sia **espresso in via elettronica o per corrispondenza**.
- L'avviso di convocazione delle assemblee delle **S.r.l.** mediante un'apposita previsione, può stabilire che **l'espressione del voto** avvenga mediante il metodo della **«consultazione scritta»** o del **«consenso espresso per iscritto»**.

**RAPPRESENTANTE  
DELEGATO PER  
SOCIETÀ  
QUOTATE**

- **Nelle società con azioni quotate, anche ove lo statuto disponga diversamente, è possibile:**
  - nominare, per le assemblee ordinarie o straordinarie, il «rappresentante designato», a cui i soci attribuiscono le deleghe di voto;
  - prevedere, nell'avviso di convocazione dell'assemblea, che l'intervento in assemblea si svolga esclusivamente tramite il rappresentante designato.

La nomina del rappresentante designato e l'intervento in assemblea solo mediante il rilascio di una delega al rappresentante designato è ammessa (in deroga a qualsiasi norma di legge o clausola statutaria) anche per le società con azioni ammesse alla negoziazione su un sistema multilaterale di negoziazione, le società con azioni diffuse fra il pubblico in misura rilevante, le banche popolari, le banche di credito cooperativo, le società cooperative e le società mutue assicuratrici.

## Aliquote contributive 2023 Gestione Separata Inps

Per l'anno 2023 l'aliquota contributiva per i collaboratori e le figure assimilate, iscritti in via esclusiva alla Gestione Separata Inps, è pari al 33% e rimangono in vigore le aliquote dello 0,50%, dello 0,22% e dell'1,31%.

In sostanza, per le varie figure, con la circolare n. 12/2023, l'Inps ha confermato le medesime aliquote previste per il 2022, aumentando solo il massimale e il minimale. Si riassumono di seguito le aliquote contributive dovute alla Gestione separata dalle aziende committenti e dai professionisti per il 2023.

Categorie interessate		Massimale 2023	IVS	Aliquota aggiuntiva	Totale aliquota
<b>Collaboratori e figure assimilate</b>	Soggetti titolari di <b>pensione</b> o provvisti di <b>altra tutela</b> pensionistica obbligatoria.	Fino a € 113.520,00	24,00%	---	<b>24,00%</b>
	<b>Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie <u>senza</u> la contribuzione aggiuntiva</b> Dis-coll (venditore porta a porta, associati in partecipazione, componenti di commissioni e colleghi, amministratori di enti locali, rapporti occasionali autonomi, medici in formazione specialistica) <sup>1</sup> .		33,00%	0,72%	<b>33,72%</b>
	<b>Non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie <u>con</u> la contribuzione aggiuntiva</b> DIS-COLL (co.co.co., co.co.pro., collaborazioni occasionali, assegnisti e dottorandi di ricerca con borsa di studio, titolari degli uffici di <b>amministrazione</b> , sindaci e revisori di società, associazioni e altri enti con o senza personalità giuridica) <sup>1</sup> .		33,00%	0,72% (+) <b>1,31%</b>	<b>35,03%</b>
<b>Liberi professionisti</b>	Soggetti titolari di <b>pensione</b> o provvisti di <b>altra tutela</b> pensionistica obbligatoria.	Fino a € 113.520,00	24,00%	---	<b>24,00%</b>
	Soggetti <b>non assicurati</b> presso altre forme pensionistiche obbligatorie.		25,00%	0,72% (+) <b>0,51%</b>	<b>26,23%</b>

### VERSAMENTO

#### Collaboratori

L'obbligo del versamento dei contributi è in capo all'azienda committente, che deve eseguire il pagamento **entro il 16 del mese successivo** a quello di effettiva corresponsione del compenso, tramite il modello F24 telematico per i datori privati e modello F24 EP per le Amministrazioni Pubbliche.

#### Professionisti

Per quanto concerne i professionisti iscritti alla Gestione Separata, l'onere contributivo è a carico degli stessi e il versamento deve essere eseguito, tramite modello F24 telematico, alle **scadenze fiscali previste per il pagamento delle imposte sui redditi** (saldo 2022, 1° e 2° acconto 2023).

#### Nota<sup>1</sup>

Le somme corrisposte entro il 12 del mese di gennaio si considerano percepite nel periodo di imposta precedente (c.d. principio di cassa allargato). Ne consegue che il versamento dei contributi in favore dei collaboratori con redditi assimilati al lavoro dipendente è riferito a prestazioni effettuate entro il 31.12.2022 e, pertanto, devono essere applicate le aliquote contributive previste per l'anno di imposta 2022 (24% per i titolari di pensione e per chi è già assoggettato ad altra previdenza obbligatoria; 33,72% per coloro che sono privi di altra previdenza obbligatoria e per i quali non è dovuta l'aliquota aggiuntiva per la Dis-coll; 35,03% per chi è anche obbligato all'aliquota Dis-coll).

## Contributi Ivs 2023 per artigiani e commercianti

L'aliquota contributiva per il finanziamento delle gestioni dei lavoratori artigiani e commercianti, per l'anno 2023, è pari al 24% per i titolari e collaboratori di età superiore ai 21 anni. Per i soggetti con età inferiore, l'aliquota continuerà a incrementarsi annualmente dello 0,45% sino al raggiungimento del 24%; pertanto, per il 2023 la misura è pari al 23,25%. È dovuto, inoltre, un contributo per le prestazioni di maternità stabilito nella misura di € 0,62 mensili. Per i soli iscritti alla gestione degli esercenti attività commerciali, alla predetta aliquota dovrà essere sommato lo 0,48%, a titolo di aliquota aggiuntiva, ai fini dell'indennizzo per la cessazione definitiva dell'attività commerciale.

Continuano ad applicarsi, anche per il 2023, le disposizioni relative alla riduzione del 50% dei contributi dovuti dai soggetti con più di 65 anni di età già pensionati.

I dati e gli importi utili per il pagamento della contribuzione dovuta da artigiani e commercianti sono pubblicati nel Cassetto previdenziale, nella sezione "Dati del mod. F24", cui può accedere il contribuente o un suo delegato. Attraverso tale opzione è possibile, inoltre, visualizzare in formato PDF e stampare, il modello da utilizzare per effettuare il pagamento.

### Prospetto riassuntivo anno 2023 - Artigiani

Fasce di reddito		Titolari di qualunque età e coadiuvanti con più di 21 anni		Coadiuvanti/coadiutori fino a 21 anni	
		Annuale		Annuale	
Fino a	€ 17.504,00 <sup>1</sup>	24%		23,25%	
Oltre	€ 17.504,00	24%		23,25%	
Fino a	€ 52.190,00	24%		23,25%	
Oltre	€ 52.190,00	25%		24,25%	
Fino a	€ 86.983,00 <sup>2</sup>	25%		24,25%	
<b>Contributo minimo<sup>3</sup></b>		<b>Annuale</b>		€ 4.208,40	€ 4.077,12
<b>Contributo massimo</b>		<b>Annuale</b>		€ 21.223,85	€ 20.571,48

- Note**
- I redditi e i relativi contributi minimi e massimi devono essere riferiti a ogni **singolo soggetto** operante nell'impresa; per i **periodi inferiori all'anno solare**, sono rapportati a mese.
  - <sup>1</sup> Reddito minimo su cui è calcolato il contributo.
  - <sup>2</sup> Per i **lavoratori privi di anzianità contributiva al 31.12.1995**, iscritti con decorrenza gennaio 1996 o successiva, il **massimale annuo è pari a € 113.520,00**, non frazionabile in ragione mensile [contributo massimo annuale € 27.858,10 (€ 27.006,70 per coadiuvanti fino a 21 anni)].
  - <sup>3</sup> Il **contributo minimo**, in base ai valori indicati in tabella, comprende la contribuzione per le prestazioni di maternità (art. 49, c. 1 L. 488/1999), nella misura di € 0,62 mensili per ciascun soggetto iscritto alla gestione, pari a € 7,44 annui.

### Prospetto riassuntivo anno 2023 - Commercianti

Fasce di reddito		Titolari di qualunque età e coadiutori con più di 21 anni		Coadiutori/coadiuvanti fino a 21 anni	
		Annuale		Annuale	
Fino a	€ 17.504,00 <sup>1</sup>	24,48%		23,73%	
Oltre	€ 17.504,00	24,48%		23,73%	
Fino a	€ 52.190,00	24,48%		23,73%	
Oltre	€ 52.190,00	25,48%		24,73%	
Fino a	€ 86.983,00 <sup>2</sup>	25,48%		24,73%	
<b>Contributo minimo<sup>3</sup></b>		<b>Annuale</b>		€ 4.292,42	€ 4.161,14
<b>Contributo massimo</b>		<b>Annuale</b>		€ 21.641,37	€ 20.989,00

- Note**
- I redditi e i relativi contributi minimi e massimi devono essere riferiti a ogni **singolo soggetto** operante nell'impresa; per i **periodi inferiori all'anno solare**, sono rapportati a mese.
  - <sup>1</sup> Reddito minimo su cui è calcolato il contributo.
  - <sup>2</sup> Per i **lavoratori privi di anzianità contributiva al 31.12.1995**, iscritti con decorrenza gennaio 1996 o successiva, il **massimale annuo è pari a € 113.520,00**, non frazionabile in ragione mensile [contributo massimo annuale € 28.403,00 (€ 27.551,60 per coadiuvanti fino a 21 anni)].
  - <sup>3</sup> Il **contributo minimo**, in base ai valori indicati in tabella, comprende la contribuzione per le prestazioni di maternità (art. 49, c. 1 L. 488/1999), nella misura di € 0,62 mensili per ciascun soggetto iscritto alla gestione, pari a € 7,44 annui.

**Detrazione Irpef dell'Iva per acquisto di case green**

L'art. 1, c. 76 L. 29.12.2022, n. 197, sulla scorta di quanto era già stato previsto della legge di Stabilità per il 2016 (L. 28.12.2015, n. 208), ha stabilito che ai fini dell'Irpef, si detrae dall'imposta lorda, fino alla concorrenza del suo ammontare, il 50% dell'importo corrisposto per il pagamento dell'Iva in relazione all'acquisto, effettuato **entro il 31.12.2023**, di unità immobiliari a destinazione residenziale, di classe energetica A o B ai sensi della normativa vigente, cedute da OICR immobiliari o dalle imprese che le hanno costruite. La detrazione è pari al 50% dell'Iva sul corrispettivo di acquisto ed è ripartita in 10 quote costanti nel periodo di imposta in cui sono state sostenute le spese e nei 9 periodi di imposta successivi.

**DETRAZIONE**

Ai fini dell'Irpef, si detrae dall'imposta lorda, fino alla concorrenza del suo ammontare, il **50% dell'importo corrisposto per il pagamento dell'Iva** in relazione all'acquisto, effettuato **entro il 31.12.2023**, di unità immobiliari a destinazione residenziale, di classe energetica A o B ai sensi della normativa vigente, cedute da OICR immobiliari o dalle imprese che le hanno costruite.

La detrazione è pari al **50% dell'Iva** sul corrispettivo di acquisto ed è **ripartita in 10 quote costanti** nel periodo di imposta in cui sono state sostenute le spese e nei 9 periodi di imposta successivi.

**TIPOLOGIA  
DI IMMOBILI  
AGEVOLABILI**

Relativamente alla tipologia di immobili agevolabili, la nuova detrazione presuppone l'acquisto, direttamente dall'impresa costruttrice ovvero da OICR immobiliari, nel periodo compreso tra gennaio e dicembre 2023, di una unità immobiliare a destinazione residenziale di classe energetica A o B, a prescindere da ulteriori requisiti. Infatti, la norma non limita il beneficio all'acquisto dell'abitazione principale, né sono previste esclusioni per gli immobili c.d. di lusso.

**Pertinenze**

- Rispetto alle pertinenze, quali, ad esempio, posto auto, cantina ecc., la norma non esplicita nulla circa l'estensione del beneficio fiscale anche a tali unità immobiliari.
- Al riguardo, in conformità all'orientamento ormai consolidato dell'Agenzia delle Entrate, **si ritiene possa applicarsi il criterio dell'estensione del beneficio fiscale spettante all'unità abitativa anche alla pertinenza**, a condizione che l'acquisto della pertinenza avvenga contestualmente all'acquisto dell'unità abitativa e l'atto di acquisto dia evidenza del vincolo pertinenziale (circolare n. 24/E/2004, circolare n. 108/MEF/1996 e risoluzione n. 181/2008).

**PRECEDENTI  
CHIARIMENTI**

- **La detrazione Irpef, in vigore dal 1.01.2023**, è pari al "50% dell'importo corrisposto per il pagamento dell'Iva in relazione all'acquisto" di unità immobiliari effettuato o da effettuare "entro il 31.12.2023".
- Ne consegue che, ai fini della detrazione e in applicazione del principio di cassa, è necessario che **il pagamento dell'Iva avvenga nel periodo di imposta 2023**.

L'Iva in acconto versata nell'anno 2023 per acquisti effettuati nel 2024 non è detraibile poiché la norma si riferisce agli acquisti effettuati o da effettuare "entro il 31.12.2023".

- La cessione di fabbricati abitativi da parte delle imprese costruttrici **può essere assoggettata all'Iva** anche dopo i 5 anni dalla fine dei lavori, purché l'impresa abbia manifestato espressamente l'opzione per la relativa imposizione.
- In presenza di quest'ultima condizione, la detrazione Irpef, introdotta dalla norma agevolativa, può essere riconosciuta indipendentemente dalla data di fine lavori, posto che, al riguardo, la norma non indica alcun termine finale.

- Il riferimento all'impresa costruttrice (oppure OICR immobiliari), inteso in senso letterale, escluderebbe dall'ambito di applicazione della norma le cessioni poste in essere dalle imprese di ripristino o ristrutturatrici, posto che in altri contesti tali imprese sono espressamente equiparate alle imprese edili, concernente il regime Iva delle cessioni di immobili.
- Tenuto conto, tuttavia, della finalità della disposizione in esame, l'espressione può essere intesa nel **senso ampio di "impresa che applica l'Iva all'atto del trasferimento"**, considerando tale non solo l'impresa che ha realizzato l'immobile ma anche le imprese di "ripristino" o c.d. "ristrutturatrici" che hanno eseguito, anche tramite imprese appaltatrici, **gli interventi** di cui all'art. 3, c. 1, lett. c), d) ed f) D.P.R. 6.06.2001, n. 380.

***Principali adempimenti mese di aprile 2023 (segue)***

Scad. 2023	Tributo Contributo	Descrizione
Lunedì 10 aprile <sup>1</sup>	Contributo	<b>Fondo M. Negri, A. Pastore (Ex Fondo Previr), M. Besusso</b> - Versamento dei contributi ai fondi di diritto privato dei dirigenti delle aziende commerciali, relativi al trimestre gennaio-marzo 2023.
	Inps	<b>Lavoratori domestici</b> - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 1° trimestre 2023.
	Esercenti commercio al dettaglio e agenzie viaggio	<b>Comunicazione</b> - Le operazioni in contanti legate al turismo di importo pari o superiore a € 1.000, effettuate da chi esercita commercio al minuto e attività assimilate, o da agenzie di viaggi e turismo (i soggetti indicati agli artt. 22 e 74-ter D.P.R. 633/1972), nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, devono essere comunicate all'Agenzia delle Entrate. La comunicazione va effettuata una sola volta, nell'anno successivo a quello di riferimento, entro il 10.04 per i soggetti che liquidano l'Iva mensilmente.
	5 per mille	<b>Iscrizione</b> - Termine per l'iscrizione negli elenchi del 5 per mille 2023 per gli enti non iscritti nell'elenco permanente (D.P.C.M. 23.07.2020).
Venerdì 14 aprile	Società di capitali e cooperative	<b>Adempimento</b> - Termine ultimo per il deposito, presso la sede sociale, del bilancio dell'esercizio 2022 comprensivo delle allegate relazioni, nel caso l'assemblea di bilancio sia stata fissata al 30.04.2023.
Sabato 15 aprile	Iva	<b>Registrazione</b> - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. <b>Registrazione</b> - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi. <b>Fattura cumulativa</b> - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni. <b>Operazioni con l'estero</b> - Per le operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute, dal 1.07.2022, verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, gli operatori Iva residenti trasmettono i dati all'Agenzia delle Entrate utilizzando il formato Xml previsto per la fattura elettronica e inviando i file al Sistema di interscambio secondo le regole di compilazione previste dalle specifiche tecniche allegate al provvedimento 30.04.2018. Ne consegue che la trasmissione delle <b>fatture attive</b> verso i soggetti non stabiliti in Italia dovrà avvenire entro i termini legislativamente fissati per l'emissione delle fatture (in linea generale, <b>12 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione</b> o il diverso termine stabilito da specifiche disposizioni come le fatture differite ecc.) mentre quella riferita alle <b>fatture passive</b> ricevute da cedente o prestatore estero dovrà essere effettuata entro il <b>15° giorno del mese successivo</b> a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione stessa.
	Associazioni sportive dilettantistiche	<b>Registrazioni</b> - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.
	Imposta di bollo	<b>Fattura elettronica</b> - Per le fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio (Sdi) dal 1.01.2021, l'Agenzia delle Entrate, sulla base dei dati in suo possesso, provvede, per ciascun trimestre, all'integrazione delle fatture che non riportano l'evidenza dell'assolvimento dell'imposta di bollo, ma per le quali l'imposta risulta, invece, dovuta. Entro il giorno 15 del primo mese successivo alla chiusura del trimestre, l'informazione è messa a disposizione del cedente o prestatore, o dell'intermediario delegato (D.M. 4.12.2020).
	Imposte dirette	<b>Versamento ritenute</b> - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni, su altri redditi di capitale e in relazione ad appalti e subappalti. Entro tale termine deve essere effettuato anche il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta se di importo pari o superiore a € 500,00 (art. 1, c. 36 L. 232/2016), nonché il versamento delle ritenute operate in relazione alle locazioni brevi (artt. 4, cc. 1/5-bis e 6 D.L. 50/2017). <b>Dividendi</b> - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dal 1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.
Domenica 16 aprile <sup>1</sup> (segue)	Iva	<b>Liquidazione e versamento</b> - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito. <b>Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di marzo 2023, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di febbraio 2023.
	Imposta sugli intrattenimenti	<b>Versamento</b> - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.



## Principali adempimenti mese di aprile 2023 (segue)

Scad. 2023	Tributo Contributo	Descrizione
<i>Domenica 16 aprile<sup>1</sup></i>	<b>Imposta sulle transazioni finanziarie</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).
	<b>Inps</b>	<b>Contributi previdenziali e assistenziali</b> - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il modello F24. <b>Contributi Gestione Separata</b> - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente. <b>Gestione ex-Enpals</b> - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante modello F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.
<i>Lunedì 17 aprile</i>	<b>Ragionieri commercialisti</b>	<b>Contributi</b> - Termine di versamento della 2 <sup>a</sup> rata dei contributi minimi e di maternità dovuti per il 2023.
<i>Giovedì 20 aprile</i>	<b>Esercenti Commercio al dettaglio e agenzie viaggio</b>	<b>Comunicazione</b> - Le operazioni in contanti legate al turismo di importo pari o superiore a € 1.000, effettuate da chi esercita commercio al minuto e attività assimilate, o da agenzie di viaggi e turismo (i soggetti indicati agli artt. 22 e 74-ter D.P.R. 633/1972), nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio dello Stato, devono essere comunicate all'Agenzia delle Entrate. La comunicazione va effettuata una sola volta, nell'anno successivo a quello di riferimento entro il 20.04 per i soggetti che liquidano l'Iva <b>trimestralmente</b> .
	<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese o al trimestre precedente.
<i>Martedì<sup>1</sup> 25 aprile</i>	<b>Iva</b>	<b>Elenchi Intrastat</b> - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente. Entro lo stesso termine devono essere presentati anche gli elenchi relativi alle <b>cessioni intracomunitarie del trimestre precedente</b> .
<i>Domenica 30 aprile<sup>1</sup> (segue)</i>	<b>Imposte dirette</b>	<b>Mod. 730</b> - A partire dal 30.04 il contribuente può accedere alla dichiarazione precompilata. <b>Dichiarazione annuale</b> - Termine di presentazione della dichiarazione Iva relativa all'anno 2022. <b>Fattura differita</b> - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente. <b>Registrazione, fatturazione</b> - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese. <b>Enti non commerciali</b> - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte. <b>Regime OSS</b> - Termine di presentazione della dichiarazione e di liquidazione dell'imposta in relazione al 1° trimestre 2023 (Prov. Ag. Entrate 25.06.2021). <b>Regime IOSS</b> - Termine di presentazione della dichiarazione Iva e di versamento dell'Iva in relazione al mese precedente per i soggetti che hanno aderito al regime IOSS. <b>Rimborsi</b> - Termine ultimo per la presentazione in via telematica, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 1° trimestre 2023, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633. <b>Annotazione fatture emesse</b> - Per i contribuenti trimestrali l'annotazione delle fatture nel registro Iva di cui all'art. 23 D.P.R. 633/1972 (fatture emesse) può essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni (art. 1, c. 1102 L. 178/2020).
	<b>Iva</b>	<b>Domanda</b> - Termine di presentazione della domanda di adesione alla definizione agevolata ex art. 1, c. 231-252 L. 197/2022 (rottamazione-quater).
	<b>Definizione agevolata</b>	<b>Contratti di locazione</b> - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.
	<b>Imposta di registro</b>	<b>Flusso UniEmens</b> - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente.
	<b>Inps</b>	<b>Adempimento</b> - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
	<b>Libro unico del lavoro</b>	

## Principali adempimenti mese di aprile 2023

Scad. 2023	Tributo Contributo	Descrizione
Domenica 30 aprile <sup>1</sup>	<b>Imposta di bollo</b>	<p><b>Bollo virtuale</b> - Termine di versamento, mediante Mod. F24, della 2<sup>a</sup> rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per i soggetti autorizzati (art. 15 D.P.R. 642/1972 - Ris. Ag. Entrate 3.02.2015, n. 12/E).</p> <p><b>Fattura elettronica</b> - Il cedente o prestatore, o l'intermediario delegato, qualora ritenga che, per una o più fatture integrate, non risultano realizzati i presupposti per l'applicazione del bollo, come diversamente affermato da Agenzia Entrate, procede, entro l'ultimo giorno del primo mese successivo alla chiusura del trimestre, alla variazione dei dati comunicati dalla stessa Agenzia (D.M. 4.12.2020).</p> <p><b>Documenti informatici</b> - Termine di versamento telematico, mediante mod. F24, dell'imposta di bollo relativa alle fatture, agli atti, ai documenti e ai registri emessi o utilizzati nel 2022 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (D.M. 17.06.2014 - Ris. Ag. Entrate 2.12.2014, n. 106/E).</p>
	<b>Società di capitali e cooperative</b>	<b>Adempimento</b> - Termine ultimo per l'assemblea dei soci chiamata ad assolvere gli adempimenti di cui all'art. 2364 Codice Civile, fra i quali l'approvazione del bilancio (per quelle società che hanno chiuso l'esercizio al 31.12 dell'anno precedente), salvo la possibilità di proroga per particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto della società.
	<b>Nomina organo di controllo</b>	<b>Obbligo</b> - Il D.L. 118/2021 ha previsto lo slittamento alla data di approvazione dei bilanci relativi all'esercizio 2022 dell'introduzione dell'obbligo di nomina dell'organo di controllo di Srl e cooperative in base ai nuovi limiti ex art. 2477 c.c.
	<b>Revisori enti locali</b>	<b>Contributo annuo</b> - Termine di versamento del contributo annuo pari a € 25 per i revisori dei conti degli enti locali iscritti nel relativo elenco.
	<b>Agenti</b>	<b>Adempimenti</b> - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.
	<b>Enasarco FIRR</b>	<b>Riepilogo</b> - Termine per l'invio, da parte della ditta mandante, all'agente o rappresentante dell'estratto conto delle somme versate e accantonate nel 2022 al fondo di previdenza Enasarco e di quelle accantonate presso il FIRR di competenza dell'anno 2022.
	<b>Strutture sanitarie private</b>	<b>Comunicazione dei compensi</b> - Termine di invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, del modello relativo alla comunicazione dei compensi complessivamente riscossi per ciascun percipiente medico e paramedico nel 2022.
	<b>Gestori di servizi di pubblica utilità</b>	<b>Comunicazione</b> - Termine di comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua, gas e ai contratti di servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare stipulati nel 2022.
<b>Auto-trasportatori</b>	<b>Accise</b> - Termine entro il quale le imprese di autotrasporto possono presentare la domanda di rimborso delle accise sul gasolio consumato nel 1° trimestre 2023.	

<b>Nota<sup>1</sup></b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 c.c.).</li> <li>• L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.</li> <li>• I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).</li> <li>• Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70].</li> </ul>
-------------------------	--

\*1/2007/2008/2009/2010/2011/2012/2013/2014/2015/2016/2017/2018/2019/2020/2021/2022/2023/2024/2025/2026/2027/2028/2029/2030/2031/2032/2033/2034/2035/2036/2037/2038/2039/2040/2041/2042/2043/2044/2045/2046/2047/2048/2049/2050/2051/2052/2053/2054/2055/2056/2057/2058/2059/2060/2061/2062/2063/2064/2065/2066/2067/2068/2069/2070/2071/2072/2073/2074/2075/2076/2077/2078/2079/2080/2081/2082/2083/2084/2085/2086/2087/2088/2089/2090/2091/2092/2093/2094/2095/2096/2097/2098/2099/2100/2101/2102/2103/2104/2105/2106/2107/2108/2109/2110/2111/2112/2113/2114/2115/2116/2117/2118/2119/2120/2121/2122/2123/2124/2125/2126/2127/2128/2129/2130/2131/2132/2133/2134/2135/2136/2137/2138/2139/2140/2141/2142/2143/2144/2145/2146/2147/2148/2149/2150/2151/2152/2153/2154/2155/2156/2157/2158/2159/2160/2161/2162/2163/2164/2165/2166/2167/2168/2169/2170/2171/2172/2173/2174/2175/2176/2177/2178/2179/2180/2181/2182/2183/2184/2185/2186/2187/2188/2189/2190/2191/2192/2193/2194/2195/2196/2197/2198/2199/2200/2201/2202/2203/2204/2205/2206/2207/2208/2209/2210/2211/2212/2213/2214/2215/2216/2217/2218/2219/2220/2221/2222/2223/2224/2225/2226/2227/2228/2229/2230/2231/2232/2233/2234/2235/2236/2237/2238/2239/2240/2241/2242/2243/2244/2245/2246/2247/2248/2249/2250/2251/2252/2253/2254/2255/2256/2257/2258/2259/2260/2261/2262/2263/2264/2265/2266/2267/2268/2269/2270/2271/2272/2273/2274/2275/2276/2277/2278/2279/2280/2281/2282/2283/2284/2285/2286/2287/2288/2289/2290/2291/2292/2293/2294/2295/2296/2297/2298/2299/2300/2301/2302/2303/2304/2305/2306/2307/2308/2309/2310/2311/2312/2313/2314/2315/2316/2317/2318/2319/2320/2321/2322/2323/2324/2325/2326/2327/2328/2329/2330/2331/2332/2333/2334/2335/2336/2337/2338/2339/2340/2341/2342/2343/2344/2345/2346/2347/2348/2349/2350/2351/2352/2353/2354/2355/2356/2357/2358/2359/2360/2361/2362/2363/2364/2365/2366/2367/2368/2369/2370/2371/2372/2373/2374/2375/2376/2377/2378/2379/2380/2381/2382/2383/2384/2385/2386/2387/2388/2389/2390/2391/2392/2393/2394/2395/2396/2397/2398/2399/2400/2401/2402/2403/2404/2405/2406/2407/2408/2409/2410/2411/2412/2413/2414/2415/2416/2417/2418/2419/2420/2421/2422/2423/2424/2425/2426/2427/2428/2429/2430/2431/2432/2433/2434/2435/2436/2437/2438/2439/2440/2441/2442/2443/2444/2445/2446/2447/2448/2449/2450/2451/2452/2453/2454/2455/2456/2457/2458/2459/2460/2461/2462/2463/2464/2465/2466/2467/2468/2469/2470/2471/2472/2473/2474/2475/2476/2477/2478/2479/2480/2481/2482/2483/2484/2485/2486/2487/2488/2489/2490/2491/2492/2493/2494/2495/2496/2497/2498/2499/2500/2501/2502/2503/2504/2505/2506/2507/2508/2509/2510/2511/2512/2513/2514/2515/2516/2517/2518/2519/2520/2521/2522/2523/2524/2525/2526/2527/2528/2529/2530/2531/2532/2533/2534/2535/2536/2537/2538/2539/2540/2541/2542/2543/2544/2545/2546/2547/2548/2549/2550/2551/2552/2553/2554/2555/2556/2557/2558/2559/2560/2561/2562/2563/2564/2565/2566/2567/2568/2569/2570/2571/2572/2573/2574/2575/2576/2577/2578/2579/2580/2581/2582/2583/2584/2585/2586/2587/2588/2589/2590/2591/2592/2593/2594/2595/2596/2597/2598/2599/2600/2601/2602/2603/2604/2605/2606/2607/2608/2609/2610/2611/2612/2613/2614/2615/2616/2617/2618/2619/2620/2621/2622/2623/2624/2625/2626/2627/2628/2629/2630/2631/2632/2633/2634/2635/2636/2637/2638/2639/2640/2641/2642/2643/2644/2645/2646/2647/2648/2649/2650/2651/2652/2653/2654/2655/2656/2657/2658/2659/2660/2661/2662/2663/2664/2665/2666/2667/2668/2669/2670/2671/2672/2673/2674/2675/2676/2677/2678/2679/2680/2681/2682/2683/2684/2685/2686/2687/2688/2689/2690/2691/2692/2693/2694/2695/2696/2697/2698/2699/2700/2701/2702/2703/2704/2705/2706/2707/2708/2709/2710/2711/2712/2713/2714/2715/2716/2717/2718/2719/2720/2721/2722/2723/2724/2725/2726/2727/2728/2729/2730/2731/2732/2733/2734/2735/2736/2737/2738/2739/2740/2741/2742/2743/2744/2745/2746/2747/2748/2749/2750/2751/2752/2753/2754/2755/2756/2757/2758/2759/2760/2761/2762/2763/2764/2765/2766/2767/2768/2769/2770/2771/2772/2773/2774/2775/2776/2777/2778/2779/2780/2781/2782/2783/2784/2785/2786/2787/2788/2789/2790/2791/2792/2793/2794/2795/2796/2797/2798/2799/2800/2801/2802/2803/2804/2805/2806/2807/2808/2809/2810/2811/2812/2813/2814/2815/2816/2817/2818/2819/2820/2821/2822/2823/2824/2825/2826/2827/2828/2829/2830/2831/2832/2833/2834/2835/2836/2837/2838/2839/2840/2841/2842/2843/2844/2845/2846/2847/2848/2849/2850/2851/2852/2853/2854/2855/2856/2857/2858/2859/2860/2861/2862/2863/2864/2865/2866/2867/2868/2869/2870/2871/2872/2873/2874/2875/2876/2877/2878/2879/2880/2881/2882/2883/2884/2885/2886/2887/2888/2889/2890/2891/2892/2893/2894/2895/2896/2897/2898/2899/2900/2901/2902/2903/2904/2905/2906/2907/2908/2909/2910/2911/2912/2913/2914/2915/2916/2917/2918/2919/2920/2921/2922/2923/2924/2925/2926/2927/2928/2929/2930/2931/2932/2933/2934/2935/2936/2937/2938/2939/2940/2941/2942/2943/2944/2945/2946/2947/2948/2949/2950/2951/2952/2953/2954/2955/2956/2957/2958/2959/2960/2961/2962/2963/2964/2965/2966/2967/2968/2969/2970/2971/2972/2973/2974/2975/2976/2977/2978/2979/2980/2981/2982/2983/2984/2985/2986/2987/2988/2989/2990/2991/2992/2993/2994/2995/2996/2997/2998/2999/3000/3001/3002/3003/3004/3005/3006/3007/3008/3009/3010/3011/3012/3013/3014/3015/3016/3017/3018/3019/3020/3021/3022/3023/3024/3025/3026/3027/3028/3029/3030/3031/3032/3033/3034/3035/3036/3037/3038/3039/3040/3041/3042/3043/3044/3045/3046/3047/3048/3049/3050/3051/3052/3053/3054/3055/3056/3057/3058/3059/3060/3061/3062/3063/3064/3065/3066/3067/3068/3069/3070/3071/3072/3073/3074/3075/3076/3077/3078/3079/3080/3081/3082/3083/3084/3085/3086/3087/3088/3089/3090/3091/3092/3093/3094/3095/3096/3097/3098/3099/3100/3101/3102/3103/3104/3105/3106/3107/3108/3109/3110/3111/3112/3113/3114/3115/3116/3117/3118/3119/3120/3121/3122/3123/3124/3125/3126/3127/3128/3129/3130/3131/3132/3133/3134/3135/3136/3137/3138/3139/3140/3141/3142/3143/3144/3145/3146/3147/3148/3149/3150/3151/3152/3153/3154/3155/3156/3157/3158/3159/3160/3161/3162/3163/3164/3165/3166/3167/3168/3169/3170/3171/3172/3173/3174/3175/3176/3177/3178/3179/3180/3181/3182/3183/3184/3185/3186/3187/3188/3189/3190/3191/3192/3193/3194/3195/3196/3197/3198/3199/3200/3201/3202/3203/3204/3205/3206/3207/3208/3209/3210/3211/3212/3213/3214/3215/3216/3217/3218/3219/3220/3221/3222/3223/3224/3225/3226/3227/3228/3229/3230/3231/3232/3233/3234/3235/3236/3237/3238/3239/3240/3241/3242/3243/3244/3245/3246/3247/3248/3249/3250/3251/3252/3253/3254/3255/3256/3257/3258/3259/3260/3261/3262/3263/3264/3265/3266/3267/3268/3269/3270/3271/3272/3273/3274/3275/3276/3277/3278/3279/3280/3281/3282/3283/3284/3285/3286/3287/3288/3289/3290/3291/3292/3293/3294/3295/3296/3297/3298/3299/3300/3301/3302/3303/3304/3305/3306/3307/3308/3309/3310/3311/3312/3313/3314/3315/3316/3317/3318/3319/3320/3321/3322/3323/3324/3325/3326/3327/3328/3329/3330/3331/3332/3333/3334/3335/3336/3337/3338/3339/3340/3341/3342/3343/3344/3345/3346/3347/3348/3349/3350/3351/3352/3353/3354/3355/3356/3357/3358/3359/3360/3361/3362/3363/3364/3365/3366/3367/3368/3369/3370/3371/3372/3373/3374/3375/3376/3377/3378/3379/3380/3381/3382/3383/3384/3385/3386/3387/3388/3389/3390/3391/3392/3393/3394/3395/3396/3397/3398/3399/3400/3401/3402/3403/3404/3405/3406/3407/3408/3409/3410/3411/3412/3413/3414/3415/3416/3417/3418/3419/3420/3421/3422/3423/3424/3425/3426/3427/3428/3429/3430/3431/3432/3433/3434/3435/3436/3437/3438/3439/3440/3441/3442/3443/3444/3445/3446/3447/3448/3449/3450/3451/3452/3453/3454/3455/3456/3457/3458/3459/3460/3461/3462/3463/3464/3465/3466/3467/3468/3469/3470/3471/3472/3473/3474/3475/3476/3477/3478/3479/3480/3481/3482/3483/3484/3485/3486/3487/3488/3489/3490/3491/3492/3493/3494/3495/3496/3497/3498/3499/3500/3501/3502/3503/3504/3505/3506/3507/3508/3509/3510/3511/3512/3513/3514/3515/3516/3517/3518/3519/3520/3521/3522/3523/3524/3525/3526/3527/3528/3529/3530/3531/3532/3533/3534/3535/3536/3537/3538/3539/3540/3541/3542/3543/3544/3545/3546/3547/3548/3549/3550/3551/3552/3553/3554/3555/3556/3557/3558/3559/3560/3561/3562/3563/3564/3565/3566/3567/3568/3569/3570/3571/3572/3573/3574/3575/3576/3577/3578/3579/3580/3581/3582/3583/3584/3585/3586/3587/3588/3589/3590/3591/3592/3593/3594/3595/3596/3597/3598/3599/3600/3601/3602/3603/3604/3605/3606/3607/3608/3609/3610/3611/3612/3613/3614/3615/3616/3617/3618/3619/3620/3621/3622/3623/3624/3625/3626/3627/3628/3629/3630/3631/3632/3633/3634/3635/3636/3637/3638/3639/3640/3641/3642/3643/3644/3645/3646/3647/3648/3649/3650/3651/3652/3653/3654/3655/3656/3657/3658/3659/3660/3661/3662/3663/3664/3665/3666/3667/3668/3669/3670/3671/3672/3673/3674/3675/3676/3677/3678/3679/3680/3681/3682/3683/3684/3685/3686/3687/3688/3689/3690/3691/3692/3693/3694/3695/3696/3697/3698/3699/3700/3701/3702/3703/3704/3705/3706/3707/3708/3709/3710/3711/3712/3713/3714/3715/3716/3717/3718/3719/3720/3721/3722/3723/3724/3725/3726/3727/3728/3729/3730/3731/3732/3733/3734/3735/3736/3737/3738/3739/3740/3741/3742/3743/3744/3745/3746/3747/3748/3749/3750/3751/3752/3753/3754/3755/3756/3757/3758/3759/3760/3761/3762/3763/3764/3765/3766/3767/3768/3769/3770/3771/3772/3773/3774/3775/3776/3777/3778/3779/3780/3781/3782/3783/3784/3785/3786/3787/3788/3789/3790/3791/3792/3793/3794/3795/3796/3797/3798/3799/3800/3801/3802/3803/3804/3805/3806/3807/3808/3809/3810/3811/3812/3813/3814/3815/3816/3817/3818/3819/3820/3821/3822/3823/3824/3825/3826/3827/3828/3829/3830/3831/3832/3833/3834/3835/3836/3837/3838/3839/3840/3841/3842/3843/3844/3845/3846/3847/3848/3849/3850/3851/3852/3853/3854/3855/3856/3857/3858/3859/3860/3861/3862/3863/3864/3865/3866/3867/3868/3869/3870/3871/3872/3873/3874/3875/3876/3877/3878/3879/3880/3881/3882/3883/3884/3885/3886/3887/3888/3889/3890/3891/3892/3893/3894/3895/3896/3897/3898/3899/3900/3901/3902/3903/3904/3905/3906/3907/3908/3909/3910/3911/3912/3913/3914/3915/3916/3917/3918/3919/3920/3921/3922/3923/3924/3925/3926/3927/3928/3929/3930/3931/3932/3933/3934/3935/3936/3937/3938/3939/3940/3941/3942/3943/3944/3945/3946/3947/3948/3949/3950/3951/3952/3953/3954/3955/3956/3957/3958/3959/3960/3961/3962/3963/3964/3965/3966/3967/3968/3969/3970/3971/3972/3973/3974/3975/3976/3977/3978/3979/3980/3981/3982/3983/3984/3985/3986/3987/3988/3989/3990/3991/3992/3993/3994/3995/3996/3997/3998/3999/4000/4001/4002/4003/4004/4005/4006/4007/4008/4009/4010/4011/4012/4013/4014/4015/4016/4017/4018/4019/4020/4021/4022/4023/4024/4025/4026/4027/4028/4029/4030/4031/4032/4033/4034/4035/4036/4037/4038/4039/4040/4041/4042/4043/4044/4045/4046/4047/4048/4049/4050/4051/4052/4053/4054/4055/4056/4057/4058/4059/4060/4061/4062/4063/4064/4065/4066/4067/4068/4069/4070/4071/4072/4073/4074/4075/4076/4077/4078/4079/4080/4081/4082/4083/4084/4085/4086/4087/4088/4089/4090/4091/4092/4093/4094/4095/4096/4097/4098/4099/4100/4101/4102/4103/4104/4105/4106/4107/4108/4109/4110/4111/4112/4113/4114/4115/4116/4117/4118/4119/4120/4121/4122/4123/4124/4125/4126/4127/4128/4129/4130/4131/