

# STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

Nicola Giuliano - Dottore commercialista  
Elena Dozio – Dottore commercialista

Aldo Fazzini - Consulente  
Liviù Galloni - Consulente aziendale

**Ai gentili Clienti**

**Loro sedi**

## **Circolare 06/2023**

### **DL 29.12.2022 n. 198 (c.d. “Milleproroghe”) - Principali novità apportate in sede di conversione nella L. 24.2.2023 n. 14**

Con il DL 29.12.2022 n. 198, pubblicato sulla *G.U.* 29.12.2022 n. 303 ed entrato in vigore il 30.12.2022, sono state previste numerose proroghe e differimenti di termini (c.d. decreto “Milleproroghe”).

Il DL 29.12.2022 n. 198 è stato convertito nella L. 24.2.2023 n. 14, pubblicata sulla *G.U.* 27.2.2023 n. 49 ed entrata in vigore il 28.2.2023, prevedendo numerose novità rispetto al testo originario.

Di seguito vengono analizzate le principali novità di carattere fiscale apportate in sede di conversione in legge del DL 198/2022.

### **DETRAZIONI EDILIZIE - COMUNICAZIONE ALL’AGENZIA DELLE ENTRATE DELL’OPZIONE PER LA CESSIONE CREDITO O LO SCONTO IN FATTURA - PROROGA AL 31.3.2023**

Viene prorogato dal 16.3.2023 al 31.3.2023 il termine per la comunicazione all’Agenzia delle Entrate delle opzioni, riferite a detrazioni edilizie, per la cessione del credito o lo sconto sul corrispettivo *ex art.* 121 del DL 34/2020, in relazione alle spese sostenute nel 2022 e alle rate residue non fruite delle detrazioni riferite alle spese sostenute nel 2020 e nel 2021.

#### ***Soppressione della facoltà di optare***

Si ricorda che l’art. 2 co. 1 del DL 11/2023 ha disposto che, **a decorrere dal 17.2.2023, non è più possibile optare per la cessione del credito o lo sconto sul corrispettivo *ex art.* 121 del DL 34/2020.**

È stata tuttavia prevista una **“clausola di salvaguardia” per la quale è comunque possibile esercitare tali opzioni in relazione agli interventi per i quali, in data anteriore al 17.2.2023, risultano presentati i titoli abilitativi** (art. 2 co. 2-3 del DL 11/2023).

### **INTERVENTI EDILIZI CONDOMINIALI - COMUNICAZIONI DEGLI AMMINISTRATORI DI CONDOMINIO ALL’AGENZIA DELLE ENTRATE - PROROGA AL 31.3.2023**

Viene prorogato dal 16.3.2023 al 31.3.2023 il termine entro cui gli amministratori di condominio devono comunicare all’Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sostenute nel 2022 per gli

# STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

interventi “edilizi” effettuati sulle parti comuni del condominio (con l’indicazione delle quote di spesa imputate ai singoli condomini).

Devono essere comunicati dall’amministratore di condominio i dati delle spese sostenute nel 2022 per:

- gli interventi sulle parti comuni dell’edificio condominiale di recupero del patrimonio edilizio, di recupero e restauro della facciata, di riqualificazione energetica, antisismici, di rimozione delle barriere architettoniche, di sistemazione a verde e di installazione di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici (compresi gli interventi agevolati con il superbonus ex art. 119 del DL 34/2020);
- l’acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all’arredo delle parti comuni dell’immobile oggetto di ristrutturazione.

Devono essere comunque inviati i dati degli interventi che hanno usufruito del superbonus di cui all’art. 119 del DL 34/2020 per i quali il condominio non ha effettuato pagamenti nel corso del 2022 per effetto delle opzioni per la cessione del credito da parte dei condomini o per lo sconto sul corrispettivo, ai sensi dell’art. 121 del DL 34/2020.

## **ASSEMBLEE “A DISTANZA” PER SOCIETÀ, ASSOCIAZIONI E FONDAZIONI**

Sono stati riaperti i termini (scaduti lo scorso 31.7.2022) per l’utilizzo della disciplina emergenziale in materia di assemblee di società, associazioni e fondazioni, consentendone lo svolgimento “a distanza” fino al 31.7.2023.

In sintesi, dunque, fino a tale data sarà possibile:

- prevedere, nelle spa, nelle sapa, nelle srl, nelle società cooperative e nelle mutue assicuratrici, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie, l’espressione del voto in via elettronica o per corrispondenza e l’intervento all’assemblea mediante mezzi di telecomunicazione;
- svolgere le assemblee, sempre a prescindere da diverse disposizioni statutarie, anche esclusivamente mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l’identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l’esercizio del diritto di voto, senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il presidente, il segretario o il notaio;
- consentire, nelle srl, anche in deroga a quanto previsto dall’art. 2479 co. 4 c.c. e alle diverse disposizioni statutarie, che l’espressione del voto avvenga mediante consultazione scritta o per consenso espresso per iscritto;

## **INFORMATIVA SULLE PROVVIDENZE PUBBLICHE - PROROGA DEL TERMINE PER L’APPLICAZIONE DELLE SANZIONI PER L’ANNO 2023**

**Viene prorogato all’1.1.2024 il termine per l’applicazione delle sanzioni irrogabili in caso di inadempimento degli obblighi di pubblicazione delle erogazioni pubbliche percepite nel 2022, da rendicontare nel 2023.** In tal modo, sono concessi alcuni mesi in più per adempiere all’obbligo informativo.

## **CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - PROROGA DEL TERMINE "LUNGO" PER L'EFFETTUAZIONE DEGLI INVESTIMENTI PRENOTATI NEL 2022**

Con riferimento al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali *ex* L. 178/2020, con i co. 1-*bis* e 1-*ter* dell'art. 12 del DL 198/2022, inseriti in sede di conversione in legge, sono stati prorogati:

- dal 30.6.2023 al 30.11.2023, il termine "lungo" per effettuare gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" prenotati entro il 31.12.2022;
- dal 30.9.2023 al 30.11.2023, il termine "lungo" per effettuare gli investimenti in beni materiali 4.0 prenotati entro il 31.12.2022.

## **CREDITO D'IMPOSTA PER L'ACQUISTO DI CARBURANTE DELLE IMPRESE AGRICOLE E DELLA PESCA RELATIVO AL TERZO TRIMESTRE 2022 - PROROGA DEL TERMINE PER L'UTILIZZO E COMUNICAZIONE**

Viene prorogato dal 31.3.2023 al 30.6.2023 il termine per l'utilizzo del credito d'imposta per l'acquisto di carburante delle imprese agricole e della pesca relativamente al terzo trimestre 2022.

Viene inoltre introdotto l'obbligo di inviare all'Agenzia delle Entrate, **entro il 16.3.2023, un'apposita comunicazione sull'importo del credito maturato**, a pena di decadenza dal diritto alla fruizione del credito non ancora fruito.

## **ULTERIORE SOSPENSIONE DEI TERMINI PER LE AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA"**

Vengono sospesi nuovamente i termini relativi alle agevolazioni "prima casa".

In particolare, la norma sospende, nel periodo compreso tra l'1.4.2022 ed il 30.10.2023:

- i termini previsti dalla Nota II-*bis* all'art. 1 della Tariffa, parte I, allegata al DPR 131/86, cioè la norma che disciplina l'agevolazione prima casa sull'acquisto di abitazioni
- i termini previsti in tema di credito d'imposta sul riacquisto della prima casa.

In concreto, la sospensione riguarda:

- il termine di 18 mesi per il trasferimento della residenza nel Comune in cui si trova l'immobile acquistato;
- il termine di 1 anno (decorrente dall'acquisto agevolato) per l'alienazione della "vecchia" prima casa, nel caso in cui, al momento dell'acquisto, il contribuente fosse ancora titolare di diritti reali su una abitazione già acquistata con il beneficio;
- il termine di 1 anno per l'acquisto di un nuovo immobile da adibire ad abitazione principale, per evitare la decadenza dal beneficio goduto in relazione ad un immobile, alienato prima di 5 anni;
- il termine di 1 anno tra il "vecchio" acquisto agevolato e il nuovo, per maturare il credito d'imposta per il riacquisto della prima casa (art. 7 della L. 448/98).

Invece, la sospensione non riguarda:

- il termine di 5 anni entro il quale l'alienazione della prima casa determina la decadenza. Infatti, in tal caso, la sospensione non opererebbe "a favore" del contribuente;
- il termine di 3 anni per l'ultimazione dell'edificio in caso di acquisto (per successione o donazione, nel caso di specie) di un immobile in corso di costruzione;
- il termine di 3 anni per l'accorpamento in caso di acquisto di più immobili da accorpate in uno solo;

# STUDIO GIULIANO

CONSULENZA TRIBUTARIA • SOCIETARIA • DEL LAVORO • CONTRATTUALE • REVISIONE CONTABILE

- i termini previsti dall'art. 15 co. 1 lett. b) del TUIR per l'accesso alla detrazione IRPEF del 19% degli interessi passivi sui mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale.

Si ricorda che l'art. 24 del DL 23/2020, come modificato dal DL 183/2020 e dal DL 228/2021, aveva sospeso, dal 23.2.2020 al 31.3.2022, i medesimi termini.

**Nel complesso, sommando le due sospensioni, i termini di prima casa risultano sospesi per 3 anni, 8 mesi e 9 giorni (dal 23.2.2020 al 30.10.2023).**

La sospensione comporta che i termini in questione sono "bloccati", per il periodo indicato, ma ricominceranno a scorrere, dal punto in cui sono stati sospesi, il 31.10.2023.

## INVESTIMENTI IN NUOVI IMPIANTI DI COLTURE ARBOREE - MAGGIORAZIONE DELLA DEDUZIONE

E' stata estesa agli esercizi 2023, 2024 e 2025 la maggiorazione del 20% della quota deducibile, nell'ambito del reddito d'impresa, delle spese sostenute per gli investimenti in nuovi impianti di colture arboree pluriennali (quali la vite, l'olivo, i frutti maggiori, gli agrumi, i frutti minori, i piccoli frutti, i frutti tropicali e subtropicali e le piante forestali), finora prevista per gli esercizi 2020, 2021 e 2022.

Sono esclusi dall'agevolazione i costi relativi all'acquisto di terreni.

La maggiorazione si concretizza in una deduzione che opera in via extracontabile, attraverso una variazione in diminuzione da effettuarsi in sede di dichiarazione dei redditi.

## ESTENSIONE DELLA FACOLTÀ DEGLI ENTI LOCALI DI DELIBERARE LO STRALCIO INTEGRALE DEI RUOLI E DI APPLICARE ISTITUTI ALTERNATIVI ALLA DEFINIZIONE DELLA LITE

E' stato previsto che gli enti territoriali possano deliberare, entro il 31.3.2023, l'applicazione delle norme previste per:

- la conciliazione agevolata delle controversie tributarie (art. 1 co. 206 - 212) della L. 197/2022);
- la rinuncia agevolata dei giudizi pendenti dinanzi alla Corte di Cassazione (art. 1 co. 213 - 218 della L. 197/2022);
- regolarizzare il pagamento di rate dovute in relazione ad istituti deflativi (secondo quanto previsto dall'art. 1 co. 219 - 221 della L. 197/2022).

Le delibere:

- acquistano efficacia con la pubblicazione sul sito istituzionale dell'ente;
- entro il 30.4.2023, devono essere trasmesse al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze per fini statistici.

**È stato, inoltre, previsto che gli enti territoriali che entro il 31.1.2023 non abbiano deliberato di non annullare i ruoli ex art. 1 co. 222 della L. 197/2022 relativi ai carichi affidati all'agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2015, di importo residuo all'1.1.2023 fino a 1.000,00 euro, entro il 31.3.2023 possono deliberare:**

- **di non aderire allo stralcio dei ruoli** ex art. 1 co. 227 e 228 della L. 197/2022;
- **lo stralcio integrale dei medesimi**, applicando la disciplina prevista per l'annullamento dei ruoli delle amministrazioni statali, delle agenzie fiscali e degli enti pubblici previdenziali. In tal caso,

quindi, l'annullamento riguarderà l'imposta, gli interessi per ritardata iscrizione a ruolo e le sanzioni risultanti dal singolo carico.

**L'annullamento si perfeziona al 30.4.2023 e fino ad allora è sospesa la riscossione di tali carichi.**

I contribuenti possono verificare sul sito istituzionale se l'ente ha deciso di aderire a tale facoltà.

## **ULTERIORE PROROGA DEL TERMINE PER L'ADEGUAMENTO DEGLI STATUTI PER ONLUS, ODV E APS**

Viene differito ulteriormente dal 31.12.2022 al 31.12.2023 il termine entro il quale le ONLUS, le associazioni di volontariato (ODV) e le associazioni di promozione sociale (APS) possono adeguare gli statuti con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell'assemblea ordinaria, per adeguarli a disposizioni inderogabili o introdurre clausole che escludono l'applicazione di disposizioni derogabili mediante specifica clausola statutaria.

## **MODIFICHE ALLA RIFORMA DELLO SPORT**

Con riguardo al D.Lgs. 36/2021, di riordino e riforma delle disposizioni in materia di enti sportivi professionistici e dilettantistici, nonché di lavoro sportivo, è confermato il differimento all'1.7.2023 del termine iniziale di applicazione della maggior parte delle disposizioni.

In ragione dell'operatività piena della riforma in corso d'anno, con l'art. 16 del DL 198/2022, come modificato in sede di conversione in legge, è stato regolamentato il trattamento fiscale dei compensi dei lavoratori sportivi dell'area del dilettantismo per il 2023. Nello specifico, viene previsto che, per i soggetti che percepiscono redditi diversi dall'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche di cui all'art. 67 co. 1 lett. m) del TUIR, nonché compensi di lavoro sportivo nell'area del dilettantismo secondo la nuova disciplina dell'art. 36 co. 6 del DLgs. 36/2021, l'ammontare escluso dalla base imponibile ai fini fiscali per il 2023 non può superare cumulativamente l'importo di 15.000,00 euro.

In relazione all'abrogazione del vincolo sportivo, viene introdotto un obbligo di adeguamento a carico delle Federazioni sportive nazionali e delle Discipline sportive associate, entro il 31.12.2023. In caso di inadempimento, vi provvede l'Autorità politica delegata in materia di sport, con proprio decreto.

## **CHIUSURA DEL PROGRAMMA "CASHBACK"**

Con riferimento al programma "cashback", sospeso a partire dall'1.7.2021, con l'art. 3 co. 10-*decies* del DL 198/2022, inserito in sede di conversione in legge, è stato previsto il termine di decadenza del 31.7.2023 entro il quale:

- inviare a PagoPA Spa le informazioni relative a rimborsi non ancora effettuati per dati errati o mancanti (ad es. lacune in merito ai dati identificativi o all'IBAN del conto di accredito);
- instaurare controversie relative al suddetto programma, concernenti i rimborsi in denaro derivanti da acquisti effettuati mediante l'utilizzo di strumenti di pagamento elettronici.

Cordiali saluti.

7 marzo 2023