

FISCO & AZIENDA

- GENNAIO 2012 -

Sommario

IN EVIDENZA

LEGGE "SALVA ITALIA" (L. 22.12.2011, n. 214)

ACE - AIUTO ALLA CRESCITA
ECONOMICA PAG. 1

DETRAZIONI 36% E 55%:
CHE COSA E' CAMBIATO PAG. 1

NOVITÀ IN MATERIA
DI STUDI DI SETTORE PAG. 2

IMU: APPLICAZIONE DELLA
NUOVA IMPOSTA MUNICIPALE PAG. 3

AUMENTO ALIQUOTE
CONTRIBUTIVE IVS PAG. 3

INGROSSO E PRODUZIONE
ALIMENTARI: TASSA CONTROLLI
SANITARI, SCADENZA IL 31/01 PAG. 3

LE PRINCIPALI SCADENZE DI
GENNAIO 2012-FEBBRAIO 2012 PAG. 4

"SALVA ITALIA": I PRINCIPALI CONTENUTI DELLA LEGGE

Con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale è entrata in vigore, a decorrere dal 28.12.2011 la Legge 22.12.2011, n. 214 di conversione del DL n. 201/2011, cosiddetta "Salva Italia".

Si illustrano di seguito le principali novità di natura fiscale.

DEDUCIBILITÀ IRAP RELATIVA A COSTO DEL LAVORO

A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2012 (2012 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), è possibile dedurre dal reddito d'impresa l'IRAP riferita alla quota imponibile del costo del personale dipendente ed assimilato.

AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2011 (2011 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), al fine di incentivare il finanziamento delle imprese con capitale proprio, è introdotta una deduzione dal reddito d'impresa, pari al "rendimento nozionale" del nuovo capitale proprio.

Tale rendimento è pari all'importo risultante dall'applicazione, all'incremento del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura del periodo d'imposta in corso al 31.12.2010 (2010 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) di un'aliquota individuata con apposito Decreto da emanare entro il 31.01 di ogni anno. Per il primo triennio la stessa è fissata nella misura del 3%.



DEDUZIONE IRAP PER DONNE E GIOVANI

A decorrere del periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2011 (2012 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare), la deduzione IRAP per ciascun dipendente a tempo indeterminato impiegato nel periodo d'imposta è aumentata:

- da € 4.600 a € 10.600 se il dipendente è di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni.

DETRAZIONI 36% E 55%

A decorrere dall'1.1.2012, è disposto il riconoscimento "a regime" della detrazione IRPEF del 36% delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio con la sostanziale conferma dell'attuale assetto normativo.

Il nuovo art. 16-bis prevede infatti che la detrazione spetta:

- per una spesa massima complessiva di € 48.000, considerando anche le spese sostenute in anni precedenti in caso di lavori che proseguono per più annualità;
- per le sole unità immobiliari residenziali (di

SEGUE ...

... **SEGUE**

qualsiasi categoria catastale) e relative pertinenze, con la conseguenza che, in caso di uso promiscuo, la detrazione va ridotta del 50%;

- in 10 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di sostenimento delle spese.

Con riferimento agli interventi di risparmio energetico è disposto che la detrazione del 55% per gli interventi di risparmio energetico è applicabile per le spese sostenute fino al 31.12.2012; per le spese relative alle opere per il conseguimento di risparmio energetico a decorrere dall'1.1.2013 è applicabile la detrazione del 36%.

NUOVO REGIME PER LE ATTIVITÀ "TRASPARENTI"

A decorrere dall'1.1.2013, "al fine di promuovere la trasparenza e l'emersione di base imponibile" sono previste una serie di agevolazioni a favore dei lavoratori autonomi, degli imprenditori individuali e dei soggetti che esercitano l'attività in forma associata, che:

- provvedono all'invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi, delle fatture emesse/ricevute e delle risultanze degli acquisti/cessioni non soggetti a fattura;

- istituiscono un conto corrente dedicato ai movimenti finanziari relativi all'attività artistica, professionale o di impresa esercitata.

In particolare sono previsti i seguenti benefici:

A. semplificazione degli adempimenti amministrativi;

B. assistenza negli adempimenti amministrativi da parte dell'Agenzia delle Entrate.

C. accelerazione del rimborso o della compensazione del credito IVA;

D. riduzione di 1 anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento.

E. per i contribuenti non soggetti agli studi di settore, esclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici.

La precisa individuazione di tali benefici e le relative modalità attuative sono demandate a specifici Provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

NOVITÀ IN MATERIA DI STUDI DI SETTORE

Con riferimento alle dichiarazioni relative al 2011 e annualità successive, a favore dei contribuenti soggetti agli studi di settore che:

- assolvono regolarmente gli obblighi di comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore, indicando fedelmente tutti i dati previsti;

- risultano congrui, anche a seguito di adeguamento;

- risultano coerenti agli specifici indicatori previsti dallo studio di settore;

sono riconosciuti i seguenti benefici:

- preclusione dagli accertamenti basati sulle presunzioni semplici ex art. 39, comma 1, lett. d), secondo periodo, DPR n. 600/73 e art. 54, comma 2, ultimo periodo, DPR n. 633/72;

- riduzione di 1 anno dei termini di decadenza per l'attività di accertamento ex art. 43, comma 1, DPR n. 600/73 e art. 57, comma 1, DPR n. 633/72;

- determinazione sintetica del reddito ex art. 38, DPR n. 600/73 solo se il reddito complessivo accertabile eccede di almeno 1/3 quello dichiarato.

I contribuenti soggetti agli studi di settore che non soddisfano le 3 condizioni sopra riportate (che consentono di fruire dei nuovi benefici) saranno oggetto di specifici piani di controllo da parte dell'Agenzia delle Entrate e della GdF.

DILAZIONE PAGAMENTO SOMME ISCRITTE A RUOLO

È stata introdotta la possibilità di un'ulteriore dilazione di pagamento delle somme iscritte a ruolo.

In particolare è disposto che "in caso di comprovato peggioramento della situazione" di temporanea obiettiva difficoltà finanziaria del contribuente, la dilazione di pagamento (ripartizione delle somme iscritte a ruolo fino ad un massimo di 72 rate mensili) "può essere prorogata una sola volta, per un ulteriore periodo e fino a settantadue mesi, a condizione che non sia intervenuta la decadenza". In tal caso, inoltre, il soggetto interessato potrà richiedere di effettuare il pagamento con rate variabili, di importo crescente per ogni anno.

RATEIZZAZIONE DEBITI TRIBUTARI

È stato soppresso l'obbligo di prestare un'idonea garanzia precedentemente previsto qualora l'importo complessivo delle rate successive alla prima fosse superiore a € 50.000.

È previsto che il versamento delle rate successive alla prima entro il termine di pagamento della rata successiva (versamento tardivo), ancorché non comporti la decadenza dalla rateazione, determina l'iscrizione a ruolo, a titolo definitivo, della sanzione (30% dell'importo della rata versata in ritardo) e degli interessi legali. Tuttavia, l'iscrizione a ruolo non viene eseguita qualora il contribuente si avvalga del ravvedimento operoso entro il termine di pagamento della rata successiva.

EMERSIONE DI BASE IMPONIBILE

Al fine di favorire l'emersione di base imponibile sono previste le seguenti disposizioni:

- l'irrogazione di sanzioni penali, l'insorgere dell'"uso di atto falso" e, nei casi più gravi, l'interdizione temporanea dai pubblici uffici o dalla professione, nel caso in cui il contribuente esibisca/trasmetta atti o documenti falsi (in tutto o in parte) ovvero fornisca dati e notizie non veritieri a seguito delle richieste fatte dall'Ufficio.

- obbligo per gli operatori finanziari (banche, Poste, intermediari finanziari, imprese di investimento, organismi di investimento, ecc.), a decorrere dall'1.1.2012, di comunicare periodicamente all'Anagrafe tributaria le movimentazioni effettuate (ad esempio, conto corrente).

Le informazioni così raccolte potranno essere utilizzate anche per individuare i contribuenti a maggior rischio di evasione da sottoporre a controllo.

- comunicazione da parte dell'INPS all'Agenzia delle Entrate e alla GdF dei dati relativi ai contribuenti beneficiari di prestazioni socio assistenziali affinché gli stessi siano oggetto di verifica circa la fedeltà dei redditi dichiarati.

LIMITAZIONI USO DEL CONTANTE

È introdotta, a decorrere dal 6.12.2011, una ulteriore riduzione del limite all'uso del contante e dei titoli al portatore (pari a € 2.500 fino al 5.12.2011) in base alla quale:



- il trasferimento di denaro contante, di libretti bancari o postali al portatore e di titoli al portatore è possibile soltanto per importi inferiori a € 1.000;
 - gli assegni bancari e postali nonché i vaglia postali e cambiali di importo pari o superiore a € 1.000 devono riportare il nome o la ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità;
 - il saldo dei libretti di deposito bancari o postali al portatore dovranno essere estinti o "riportati" ad importi inferiori alla soglia di € 1.000 entro il 31.03.2012.
- Non saranno sanzionabili le infrazioni commesse entro il 31 gennaio 2012.

APPLICAZIONE SPERIMENTALE DELL'IMPOSTA MUNICIPALE (IMU)

L'art. 8, D.Lgs. n. 23/2011 contenente "Disposizioni in materia di federalismo Fiscale Municipale" prevede l'introduzione dell'IMU (imposta municipale propria) dal 2014. Il Decreto in esame ne anticipa "in via sperimentale", l'applicazione a decorrere dal 2012.

Il presupposto dell'IMU è il possesso di fabbricati (anche rurali), aree fabbricabili e terreni agricoli.

Il Decreto estende l'applicazione dell'IMU anche all'abitazione principale e sue pertinenze.

È prevista un'aliquota IMU ordinaria, nella misura dello 0,76% che i Comuni potranno aumentare o diminuire dello 0,3%.

È prevista una specifica detrazione per l'IMU riferita all'abitazione principale e sue pertinenze di ammontare pari a € 200 rapportata "al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione". In sede di conversione in legge è stata introdotta una maggiorazione pari a € 50 per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni che dimori abitualmente e risieda anagraficamente nell'abitazione principale. Tale ulteriore detrazione è prevista solo per il 2012 e 2013 e fino ad un massimo di € 400.

"SUPER BOLLO" AUTO

È confermato che il cosiddetto "super bollo" per le autovetture e autoveicoli per il trasposto promiscuo di persone, a decorre dal 2012, è dovuto se di potenza superiore a 185 kW nella misura di € 20 per ciascun kW eccedente i 185.

Nell'iter di conversione in legge è stato disposto che tale tassa:

- non è dovuta decorsi 20 anni dalla data di costruzione del veicolo;
- è dovuta nella misura ridotta del:
 - 60% dopo 5 anni dalla data di costruzione del veicolo;
 - 30% dopo 10 anni dalla data di costruzione del veicolo;
 - 15% dopo 15 anni dalla data di costruzione del veicolo.

AUMENTANO GLI INTERESSI DA RAVVEDIMENTO OPEROSO

Per effetto dell'aumento del saggio di interesse legale il tasso da applicare al ravvedimento operoso dal 01/01/12 viene aumentato al 2,5%.

INDICAZIONE NEL MOD. UNICO DEL CANONE RAI

Per le imprese e società, ai fini della verifica del pagamento del canone di abbonamento speciale alla radio o alla televisione (canone RAI) è prevista l'indicazione nel mod. UNICO:

- del numero di abbonamento;
- della categoria di appartenenza ai fini dell'applicazione della tariffa di abbonamento;
- degli altri elementi eventualmente individuati dal Provvedimento di approvazione del mod. UNICO.

IMPOSTA DI BOLLO "SPECIALE" ATTIVITÀ SCUDATE

Le attività oggetto di rimpatrio o regolarizzazione in applicazione di quanto previsto dall'art. 13-bis, DL n. 78/2009 e degli artt. 12 e 15, DL n. 350/2001 (c.d. "scudo fiscale") sono assoggettate ad una imposta di bollo speciale annuale del 4%.

Per il 2012 e 2013 l'imposta in esame è pari rispettivamente al 10% e al 13,5%.

L'Agenzia, con un apposito Provvedimento, stabilirà le relative disposizioni di attuazione.

"PATRIMONIALE" SU IMMOBILI E ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERI

È stata introdotta, a decorrere dal 2011, un'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, a qualsiasi uso destinati dalle persone fisiche residenti.

La nuova imposta:

- è a carico del proprietario dell'immobile ovvero del titolare di altro diritto reale sullo stesso;
- è dovuta in misura proporzionale alla quota e ai mesi di possesso, tenendo presente che il mese durante il quale il possesso si è protratto per almeno 15 giorni è computato per intero;
- è pari allo 0,76% del valore degli immobili.

Dall'imposta determinata è deducibile, fino a concorrenza, un credito d'imposta pari all'ammontare dell'eventuale imposta patrimoniale versata allo Stato in cui è ubicato l'immobile.

Dal 2011 è istituita altresì un'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti.

La nuova imposta è dovuta proporzionalmente alla quota e al periodo di detenzione ed è pari all'1% per il 2011 e il 2012, e all'1,5% dal 2013, del valore delle attività finanziarie.

AUMENTO ALIQUOTE CONTRIBUTIVE IVS

A decorrere dall'1.1.2012 le aliquote contributive degli artigiani e commercianti iscritti alla Gestione IVS sono incrementate dello 1,3% dal 2012 e dello 0,45% annuale successivamente, fino a raggiungere la misura del 24%.

Per ulteriori informazioni, tel. 0173/226611, e-mail fiscale@acaweb.it

INGROSSO E PRODUZIONE ALIMENTARI: TASSA PER I CONTROLLI SANITARI, SCADENZA 31 GENNAIO 2012

Ai sensi del Regolamento CE 882/2004 e del D.lgs 194/2008 tutte le attività che operano in prevalenza all'ingrosso nel settore ali-

mentare (grossisti e imprese di produzioni alimenti), sono tenute annualmente, al versamento degli importi stabiliti per rifinanziare i

controlli sanitari ufficiali.

Gli importi devono essere versati entro il 31 gennaio di ogni anno.

Per ulteriori informazioni, tel. 0173/226611, e-mail servizi@acaweb.it

SICUREZZA SUL LAVORO, OBBLIGATORIO IL DOCUMENTO DI VALUTAZIONE RISCHI

A norma del nuovo Testo unico in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, tutte le imprese (indipendentemente dal numero dei lavoratori e dal settore di appartenenza) sono tenute ad elaborare **entro il 30.06.2012** uno specifico documento di valutazione di tutti i rischi aziendali.

Questo documento deve seguire una traccia ben precisa e deve riguardare l'analisi di tutti i rischi per la sicurezza e la salute dei lavoratori, compresi quelli riguardanti gruppi di lavoratori esposti a rischi particolari (tra cui: stress lavoro-correlato, rischi per lavoratrici in stato di gravidanza, rischi connessi alle differenze di genere, all'età, alla provenienza da altri Paesi). Il documento risultante

dalla valutazione dei rischi deve avere data certa. Anche le imprese che hanno autocertificato l'effettuazione della valutazione dei rischi, dovranno elaborare uno specifico documento di valutazione. La violazione delle norme in materia di sicurezza sul lavoro prevede pesanti sanzioni penali ed amministrative pecuniarie.



Per informazioni e verifica della propria posizione, tel. 0173/226611, e-mail servizi@acaweb.it

LOCAZIONI, INDICI ISTAT

Si comunica, ai fini dell'aggiornamento dei canoni di locazione degli immobili adibiti ad uso commerciale o abitativo, la variazione dell'indice ai sensi della Legge 392/78:

- annuale NOVEMBRE 2011/NOVEMBRE 2010 = 3,20% il cui 75% è pari al 2,40%

- biennale NOVEMBRE 2011/NOVEMBRE 2009 = 4,90% il cui 75% è pari al 3,675%

Per conteggi e disbrigo delle pratiche, potete rivolgervi presso il nostro Ufficio Pratiche Amministrative.

Per informazioni, tel. 0173/226611, e-mail annamaria.giacone@acaweb.it

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO-FEBBRAIO 2012

GENNAIO

16 lunedì

- Ritenute (mese precedente).
- Modello 730 assistenza fiscale.
- Iva dichiarazione d'intento.
- Iva liquidazione mensile.
- Imposta sugli intrattenimenti.
- Contributi Inps mensili.
- Contributi Enpals mensili.
- Contributi Inpgi.
- Gestione separata Inps.
- Libro unico.
- Contributi Inps manodopera agricola.
- Presentazione dichiarazione vendemmia e produzione vino, rivendicazione Uve DO.

20 venerdì

- Previndai e Previndapi trimestre precedente.
- Conai - Comunicazione annuale produttori o importatori di imballaggi o merci imballate.

25 mercoledì

- Enpals unificata - Denuncia unificata del mese precedente.
- Elenchi Intrastat mensili.

- Elenchi Intrastat trimestrali.

31 martedì

CC.GG. - Versamento c/c/p taxa atti e provvedimenti con pagamento an-



nuale.

- Uni-Emens - Denuncia telematica.
- Operazioni con Paesi Black List soggetti mensili e soggetti trimestrali.
- Aziende commerciali in crisi - Presentazione domanda all'INPS per indennizzo cessazione attività.
- Inps manodopera agricola.
- Tosap - Termine ultimo di pagamento taxa anno 2012.
- Imposta pubblicità - Pagamento relativo all'anno 2012.
- Ingrosso e produzione alimenti - Tassa controlli sanitari anno 2012.

FEBBRAIO

16 giovedì

- Ritenute (mese precedente).
- Addizionali regionali/comunali - Versamento.
- Iva dichiarazione d'intento.
- Imposta sugli intrattenimenti.
- Iva liquidazione trimestrale.
- Contributi Inps mensili.
- Contributi Enpals mensili.
- Contributi Inpgi.
- Gestione separata Inps collaboratori.
- Contributi IVS Artigiani e commercianti.
- Autoliquidazione Inail.
- Libro unico.
- TFR - Versamento a saldo sulle rivalutazioni maturate nel 2011.

20 lunedì

- Contributi Enasarco - Versamento contributi trimestrali da parte del mandante.

27 lunedì

- Elenchi Intrastat mensili.
- Denuncia Enpals mensile.

GLI UFFICI DEL SERVIZIO FISCALE DELL'A.C.A. SONO A DISPOSIZIONE
PER ULTERIORI INFORMAZIONI O CHIARIMENTI AI SEGUENTI RECAPITI:

TEL. 0173/226611 - FAX 0173/449189

E-MAIL: consulenza@acaweb.it

fiscale@acaweb.it

SITO INTERNET: www.acaweb.it