

imprese e territorio

ACA Periodico a cura dell'Associazione Commercianti Albesi

Redazione c/o Associazione Commercianti Albesi - Editrice Servizi A.C.A. S.r.l. - ALEA - Piazza San Paolo n. 5 - Tel. 0173 22.66.11 - Telefax 0173 36.15.24 e-mail ascom.alba@acaweb.it - Poste Italiane S.p.A. - Spedizione in abbonamento postale - D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, CB-NO/CUNEO - Autorizz. Trib. di Alba del 14/01/1977 n. 571 - Iscrizione ROC n. 10079 - Direttore Responsabile: Giancarlo Drocco - Stampa: Tipografia-Litografia "Artigiana", Corso Bra 20/b - 12051 Alba

FISCO & AZIENDA

- DICEMBRE 2011 -



BUONE FESTE!

Sommario

IN EVIDENZA

LA LEGGE DI STABILITÀ 2012 (L. 183/2012)

ESTRATTI CONTI BANCARI
IN LUOGO DELLE SCRITTURE
CONTABILI PAG. 1

DEDUZIONE IRAP SOMME
PER INCREMENTO DELLA
PRODUTTIVITÀ PAG. 2

DETAZZAZIONE 2012:
LAVORI ANCORA IN CORSO PAG. 2

COSTI AZIENDALI INFERIORI
A 1000 EURO E DEROGA
ALLA COMPETENZA PAG. 3

NUOVO REDDITOMETRO
A FEBBRAIO 2012 PAG. 3

LE PRINCIPALI SCADENZE DI
DICEMBRE 2011-GENNAIO 2012
PAG. 4



LEGGE DI STABILITÀ: LE PRINCIPALI DISPOSIZIONI

La cosiddetta Legge di Stabilità 2012 (n. 183 del 12 novembre 2011), salvo alcune disposizioni particolari, entrerà in vigore il 1° gennaio 2012. Si riportano di seguito le disposizioni maggiormente rilevanti in materia fiscale e nel rapporto di lavoro.

FISCO

TRASFERIMENTO DI QUOTE DI SRL

Come noto, l'art. 36, comma 1-bis, DL n. 112/2008 prevede che il trasferimento di quote di srl può essere effettuato con atto sottoscritto con firma digitale, da depositare entro 30 giorni presso il Registro delle Imprese a cura di un intermediario abilitato di cui all'art. 31, comma 2-quater, Legge n. 340/2000, ossia da un soggetto iscritto nell'Albo dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, munito della firma digitale.

ESTRATTI CONTO BANCARI IN LUOGO DELLE SCRITTURE CONTABILI

Dal 2012, le imprese (ditte individuali, società di persone, enti non commerciali) in contabilità semplificata ed i lavoratori autonomi, se effettuano incassi e pagamenti "interamente tracciabili" (ad esempio, tramite assegni, ricevute bancarie, bonifici, carte di credito, ecc.), possono sostituire le scritture contabili con gli estratti conto bancari.

Va infine evidenziato che ancorché quanto sopra esaminato potrebbe "apparire" una semplificazione, a carico dei predetti soggetti permangono gli ordinari obblighi previsti in relazione, ad esempio, agli elenchi clienti/fornitori, agli elenchi "black list", alla liquidazione e versamento dell'IVA, alla determinazione del reddito per competenza (per le imprese), il cui assolvimento



ULTIM'ORA

RIDUZIONE LIMITE CONTANTI

Il D.L. 201 del 6/12/2011 "Salva Italia" ha ridotto la soglia per i pagamenti in contanti a **999,99 euro**. Il D.L. è stato pubblicato sulla GU 284 del 6/12/2011 ed è **entrato immediatamente in vigore**.

Inventario di magazzino

Si ricorda alle aziende la redazione dell'inventario di magazzino alla data del 31/12/2011.

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

diverrebbe piuttosto difficoltoso in mancanza della registrazione dei documenti da cui discendono i movimenti bancari.

INNALZAMENTO LIMITI LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA

Dal 2012 sono innalzati i limiti del volume d'affari dell'anno precedente il cui mancato superamento consente alle imprese/lavoratori autonomi l'accesso alle liquidazioni IVA trimestrali.

SEGUE ...

... **SEGUE**

Di conseguenza viene meno il disallineamento tra le soglie di ricavi ai fini II.DD. (per la tenuta della contabilità) e quelle del volume d'affari ai fini IVA (per la periodicità di liquidazione) prodottosi dal 14.5.2011 per effetto dell'art. 7, comma 2, lett. m), DL n. 70/2011 che ha aumentato esclusivamente i limiti per la tenuta della contabilità semplificata.

Dal 2012 si avrà pertanto - in ambito di LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI (per imprese e lavoratori autonomi) e di TENUTA CONTABILITÀ SEMPLIFICATA (per imprese) - la seguente situazione: per prestazioni di servizi il volume d'affari / ricavi anno precedente passa da euro 309.874,14 a euro 400.000; per altre attività da euro 516.456,90 a euro 700.000.

ORGANO DI CONTROLLO DI SRL E SPA

La Legge in esame introduce importanti disposizioni, a decorrere dal 2012, relativamente all'organo di controllo di spa ed srl, con riguardo sia alle funzioni attribuibili ai relativi membri, sia alla possibilità (nelle spa solo a determinate condizioni) che lo stesso possa essere rappresentato da un sindaco unico.

CONTRIBUTI PREVIDENZIALI GESTIONE SEPARATA INPS

A decorrere dal 2012 è disposto l'aumento dell'1% dell'aliquota contributiva per gli iscritti alla Gestione separata INPS. Dal 2012, quindi, la stessa sarà pari:

- al 27,72% per i soggetti non iscritti ad altre forme di previdenza obbligatorie;
- al 18% per gli iscritti ad altre forme di previdenza obbligatorie o titolari di pensione.

DEDUZIONE IRAP SOMME PER INCREMENTO DELLA PROIETTIVITÀ

È previsto che, per il 2012, ciascuna Regione può riconoscere una deduzione ai fini IRAP alle imprese del settore privato per le somme erogate ai dipendenti per l'incremento della produttività in attuazione degli accordi collettivi aziendali / territoriali di cui all'art. 26, DL n. 98/2011.

5 PER MILLE 2012

È previsto anche per il 2012, in base alle scelte espresse nelle dichiarazioni dei redditi 2011, il riparto della quota del 5%.

DEDUZIONE FORFETARIA DISTRIBUTORI CARBURANTI

Al fine di "tenere conto dell'incidenza delle accise sul reddito di impresa degli esercenti impianti di distribuzione di carburante", a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2011 (dal 2012 per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare) agli stessi è riconosciuta la deduzione forfetaria nelle seguenti misure:

- 1,1% dei ricavi fino a € 1.032.000;
- 0,6% dei ricavi oltre € 1.032.000 e fino a € 2.064.000;
- 0,4% dei ricavi oltre € 2.064.000.

Si evidenzia che, rispetto al passato, la disposizione in esame non prevede la consueta proroga annuale della deduzione forfetaria ma l'introduzione a regime della stessa.

LAVORO

APPRENDISTATO "2012-2016": SGRAVIO CONTRIBUTIVO TOTALE

I datori di lavoro che occupano fino a 9 addetti avranno diritto ad uno sgravio contributivo del 100% nei primi tre anni dei contratti di apprendistato stipulati tra il 1° gennaio 2012 al 31 dicembre 2016.

Dal quarto anno scatterà la contribuzione sarà pari al 10% della retribuzione lorda.

Attualmente, i predetti datori di lavoro, versano per gli apprendisti una contribuzione pari all'1,5% il primo anno, del 3% per il secondo anno e del 10% dal terzo anno in poi (art. 22 comma 1 primo periodo).

DETAZZAZIONE 2012: LAVORI ANCORA IN CORSO

Per l'anno 2012, tramite contrattazione collettiva di secondo livello, è prevista l'applicazione dell'imposta sostitutiva del 10%, sulle somme premiali (nonché riconducibili a stessa natura) corrisposte per incremento della produttività, efficienza organizzativa o per valutazione ritenuta positiva dall'azienda.

Ai fini dell'applicazione del beneficio fiscale, con successo DPCM da emanarsi, verrà stabilito:

- il limite massimo reddituale da lavoro dipendente per l'anno 2011;
- il limite massimo di somme agevolabili al netto dei Contributi.

Inoltre su tali somme potrà essere applicato lo sgravio contributivo per contrattazione di secondo livello, ma solo nel caso in cui tali importi siano concessi ai sensi e nei limiti delle risorse già stanziati dall'art. 1, comma 68, della Legge n. 247/2007 (art. 22 comma 6 e art. 33 commi 12 e 14).

PENSIONI

Ferma restando la disciplina in materia di decorrenza del trattamento pensionistico (c.d. finestre) e di adeguamento dei requisiti di accesso al pensionamento in ragione dell'incremento della speranza di vita, l'età minima di accesso al pensionamento non può essere inferiore a 67 anni (sia per gli uomini che donne) a decorrere dal 2026.

PART TIME

Ripristinata la possibilità di stipulare clausole elastiche e flessibili anche in mancanza di una disciplina stabilita dalla contrattazione collettiva. Ai fini dell'esercizio della clausola flessibile da parte del datore di lavoro, il preavviso dovuto al lavoratore ritorna ad essere di due giorni lavorativi (non più cinque).

In caso di trasformazione del rapporto di lavoro da tempo pieno a tempo parziale, l'accordo (in forma scritta) non deve più essere convalidato dalla DPL competente per territorio.

RAGGIUNGIMENTO DEI REQUISITI DI ANZIANITÀ LAVORATIVA AI FINI DEI TRATTAMENTI IN DEROGA

Ai fini del raggiungimento del requisito di anzianità di almeno dodici mesi, di cui almeno sei di lavoro effettivamente prestato, necessari per avere accesso trattamenti in deroga, sono valevoli le mensilità accreditate dalla stessa impresa alla Gestione Separata dell'INPS, relativamente ai collaboratori che, in regime di monocommittenza, abbiano conseguito un reddito superiore a 5.000 euro.

Per informazioni, tel. 0173/226611; e-mail FISCO: fiscale@acaweb.it; e-mail LAVORO: libripaga@acaweb.it

COSTI AZIENDALI INFERIORI A 1000 EURO E DEROGA ALLA COMPETENZA

Il decreto sviluppo prevede dal periodo d'imposta 2012 la possibilità per i contribuenti in contabilità semplificata di dedurre in misura integrale i costi, concernenti contratti a corrispettivi periodici, relativi a spese di competenza di due periodi d'imposta, nell'esercizio in cui è stato ricevuto il documento, a condizione che l'importo del costo indicato nel documento di spesa non sia superiore a mille euro.



Il decreto Sviluppo introduce una specifica deroga al criterio di competenza fiscale per le imprese in contabilità semplificata. In particolare aggiunge un ulteriore paragrafo al fine di stabilire che: "I costi, concernenti contratti a corrispettivi periodici, relativi a spese

di competenza di due periodi d'imposta, in deroga all'articolo 109, comma 2, lettera b), sono deducibili nell'esercizio nel quale è stato ricevuto il documento probatorio. Tale disposizione si applica solo nel caso in cui l'importo del costo indicato dal documento di spesa non sia di importo superiore a mille euro".

Con la nuova disposizione si prevede che, nel caso di costi di importo non superiore a mille euro relativi a contratti con corrispettivi periodici relativi a spese di competenza di due periodi di imposta, la deduzione possa avvenire nell'esercizio nel quale è stato ricevuto il documento probatorio, senza applicare il criterio della competenza previsto dall'articolo 109.

L'agevolazione, però, riguarda molti casi ma non tutti. Sono infatti delineati specifici requisiti, quali il riferimento ad un contratto con corrispettivi periodici, l'addebito di un costo relativo a due periodi di imposta e il tetto massimo dei mille euro. Ciò consentirà, ad esempio, di non conteggiare eventuali ratei o risconti per le fatture di fornitura di acqua, luce, gas, telefono e simili; allo stesso modo, non dovranno più essere oggetto di ricalcolo i premi assicurativi sotto soglia, i contratti di assistenza e manutenzione ed altre ipotesi simili. Diversamente, l'agevolazione non esplica effetto nel caso contabile delle fatture da ricevere che, tecnicamente, non rappresentano costi di competenza di due periodi di imposta ma di uno solo e, per conseguenza, debbono essere correttamente imputate a periodo.

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

DOCUMENTAZIONE DA CONSERVARE PER L'AGEVOLAZIONE DEL 36%

Con il D.L. n. 70/2011 è decaduto l'obbligo da parte di chi esegue ristrutturazioni e richiede la detrazione Irpef del 36%, di comunicare preventivamente l'inizio dei lavori all'Agenzia delle Entrate presso il Centro Operativo di Pescara. Conseguentemente, lo scorso 2 novembre, l'Agenzia delle Entrate ha fornito l'elenco dei documenti che il contribuente è tenuto a conservare ed esibire in caso di controllo, ai fini della detrazione Irpef del 36% sulle spese di recupero edilizio. Tali documenti sono:

abilitazioni amministrative richieste; domanda di accatastamento se l'immobile non è censito; se dovuta, la ricevuta dell'Ici; delibera assembleare e tabella con ripartizione delle

spese in caso di lavori su parti comuni di edifici; dichiarazione di consenso ai lavori da parte del possessore dell'immobile, se diverso da familiari e conviventi; comunicazione alla Asl, se prevista dalla legge per la sicurezza dei cantieri; fatture e ricevute delle spese sostenute; ricevute dei bonifici di pagamento.

Per gli effetti del medesimo Decreto Legge, nella dichiarazione dei redditi dovranno poi essere indicati i dati catastali dell'immobile e gli estremi di registrazione dell'atto che ne costituisce eventuale titolo di disponibilità (es. per gli immobili affittati il relativo contratto di locazione), se i lavori sono eseguiti dal detentore od utilizzatore.

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

ICI: SALDO IN SCADENZA IL 16 DICEMBRE

Si ricorda ai proprietari di fabbricati, aree edificabili e terreni agricoli che è in scadenza venerdì 16 dicembre p.v. il versamento del saldo I.C.I. dovuto al Comune di ubicazione di ogni singolo immobile posseduto. Sono obbligati al versamento anche i soggetti titolari di diritti reali di usufrutto, d'uso, d'abitazione o di superficie, nonché i conduttori di immobili detenuti in forza di contratti di leasing. L'imposta non è dovuta sulle unità immobiliari adibite ad abitazione principale (purché non accatastate nelle categorie "di lusso" A1, A8 e A9), mentre per le relative pertinenze (garage, cantina, box auto, ecc.) va rispettato quanto disposto in proposito dai singoli Regolamenti Comunali.

La base per il calcolo del dovuto è la rendita catastale di ogni singola unità, alla quale si applicano le aliquote ICI e le agevolazioni stabilite dal Comune di appartenenza; l'importo annuo a debito va poi rapportato ai mesi di possesso, per cui il versamento del saldo è da ricalcolare rispetto all'acconto qualora siano intervenute operazioni di acquisto o cessione di immobili.

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

Nuovo redditometro a febbraio 2012

Per febbraio 2012 è previsto il debutto ufficiale del nuovo redditometro, presentato dall'Agenzia delle Entrate il 25 ottobre 2011, utilizzabile attraverso un apposito software online. Tale strumento di controllo, applicato a gruppi omogenei di famiglie, suddivisi sulla base delle diverse aree territoriali, comprenderà 100 voci di spesa rappresentative del tenore di vita dei diversi tipi di contribuenti, divise in sette categorie:

- abitazione;
- mezzi di trasporto;
- contributi e assicurazioni;
- istruzione;
- attività sportive e ricreative e cura della persona;
- investimenti immobiliari e mobiliari netti;
- altre spese significative.

Il rapporto tra dette categorie e il reddito dichiarato rileverà il "grado di coerenza" dei contribuenti.

A partire dal mese di novembre 2011 è inoltre prevista una fase di sperimentazione in collaborazione con le Associazioni di categoria e gli Ordini professionali.

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

NUOVA NORMATIVA ANTINCENDIO

Il Ministero dell'Interno ha diramato nuove disposizioni che interessano tutte le attività già in precedenza soggette ad autorizzazione e controllo da parte del Comando dei Vigili del Fuoco. In particolare il decreto mira a semplificare la burocrazia relativa alle autorizzazioni concernenti la prevenzione incendi.

Tra le attività interessate dalla nuova normativa rientrano ad esempio alberghi con oltre 25 posti letto, attività commerciali di vendita/esposizione con superficie lorda superiore a 400 mq., depositi con superficie maggiore di 1000 mq., depositi di gas. Inoltre, vengono da ora sottoposte al regime delle autorizzazioni – la cosiddetta SCIA (Segnalazione certificata di inizio attività) – attività quali ad esempio residence, case per ferie e ostelli, uffici con un numero di addetti superiore a 300 unità.

Tutte le nuove attività soggette all'obbligo dovranno presentare

la SCIA entro il 6 ottobre 2012. I titolari di attività soggette ad autorizzazione e controllo da parte dei Vigili del Fuoco – già artefici della DIA (Denuncia di Inizio Attività) e/o richiesta di CPI (Certificato di Prevenzione Incendi), e per le quali il Comando non ha concluso i procedimenti – sono obbligati al rinnovo della richiesta con procedura SCIA, alle scadenze previste dalla nuova normativa. Vengono inoltre disciplinate le procedure da attuare per il rinnovo del CPI e per la conclusione di procedimenti in corso. Rimangono invariate le sanzioni penali ed amministrative già in precedenza previste per i casi di omessa richiesta delle autorizzazioni o per le violazioni delle norme di sicurezza e prevenzione incendi.

Per informazioni, 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 ottobre 2011/ottobre 2010 = 3,20% il cui 75% è pari al 2,40%

• biennale ottobre 2011/ottobre 2009 = 4,90% il cui 75% è pari al 3,675%.

Per conteggi e disbrigo delle pratiche, potete rivolgervi presso l'Ufficio Pratiche Amministrative.

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

PRINCIPALI SCADENZE DICEMBRE 2011-INIZIO GENNAIO 2012

DICEMBRE 2011

16 venerdì

- Ritenute (mese precedente).
- Addizionali regionali/comunali.
- Iva liquidazione mensile.
- Iva dichiarazione d'intento.
- Imposta sugli intrattenimenti.
- Inps manodopera agricola.
- Contributi Enpals mensili.
- Contributi Inpgi.
- Contributi Inps mensili.
- Gestione separata Inps collaboratori.
- Tfr imposta sostitutiva sulla rivalutazione - Acconto.
- Libro unico.
- Ici saldo 2011 - Versamento.

25 domenica

- Trasporto rifiuti - Rinnovo iscrizione Albo.

27 martedì

- Iva - Versamento acconto.
- Elenchi Intrastat mensili.
- Enpals unificata - Denuncia mese precedente.

30 venerdì

- Registri contabili - Stampa o archiviazione sostitutiva - procedura elettronica registri contabili da parte di imprese/lavoratori autonomi

relativi al 2010.

31 sabato

- Elenchi clienti-fornitori.

GENNAIO 2012

2 lunedì

- Denuncia Uni-Emens mese precedente



• Fondi previdenza integrativa - Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/companie di assicurazione dell'am-

montare dei contributi versati e non dedotti nei Modd. UNICO 2011 e 730/2011 a causa del superamento dei limiti di deducibilità.

- Operazione con paesi black list.
- Operazioni a euro 25.000 - Termine entro il quale inviare all'Agenzia delle Entrate i dati delle operazioni IVA rese/ricevute di importo pari o superiore a euro 25.000 al netto dell'IVA registrate nell'anno 2010.
- Opzione regime di trasparenza - Invio telematico all'Agenzia Entrate della comunica-

zione (triennio 2011 - 2013).

10 martedì

- Fondo Negri-Besusso-Pastore - Versamento contributi.
- Inps personale domestico - Versamento contributi previdenziali per il personale domestico (trimestre precedente).

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

Previdai e Previdapi - Versamento (trimestre precedente).

25 mercoledì

Enpals unificata.
Elenchi Intrastat mensili.
Elenchi Intrastat trimestrali.

**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