

= Scadenziario

+ 26 novembre +

- elenchi riepilogativi In-trastat - obbligo mensile

+ 30 novembre +

- Versamento della seconda o unica rata d'acconto IRPEF, IRES e IRAP per l'anno d'imposta precedente

- Elenchi riepilogativi Black-List

+ 17 dicembre +

- versamento IMU saldo

= circolare n. 7/2012

23 novembre 2012

Gentili Signore ed Egregi Signori,

con la presente vorremo informarVi sulle novità civilistico-fiscali sorte in queste ultime settimane di lunghi dibattiti. L'approvazione della Manovra Finanziaria è l'argomento principale sul fronte politico. A causa della persistente discussione sui vari interventi, **ci si aspetta che saranno apportate alcune variazioni**. Nonostante ciò, vorremo illustrare brevemente i punti salienti del decreto legge.

Di seguito vengono riportate le novità più interessanti:

1. Incremento delle aliquote IVA	2
2. Manovra su IRPEF e detrazioni/deduzioni	2
3. Tagli all'IRAP	2
4. Ulteriori riduzioni per le spese auto	2
5. Cessioni prodotti agricoli e agroalimentari	3
6. Start-up innovative - agevolazioni e semplificazioni	3
7. Plafond "Crediti Pubblica Amministrazione"	3
8. Ampliamento esonero comunicazione P.S. per locazioni immobiliari	4
9. Comunicazione all'Anagrafe Tributaria delle movimentazioni finanziarie - inizio	4
10. Elenchi clienti e fornitori - Novità	4
11. Responsabilità fiscale solidale in caso di subappalto - autocertificazione	4
12. Radar Antievasione - fattispecie di attenzione	5
13. Esonero obbligo utilizzo scheda carburante	5
14. Tassazione ordinaria per società agricole	6
15. Rivalutazione delle rendite fondiarie	6
16. Adesione al CONAI	6
17. Società non operative	6
18. Flash-News	7

1. Incremento delle aliquote IVA

Con la modifica alla Manovra correttiva è stato disposto l'incremento a partire dal **1° luglio 2013 solo** dell'aliquota IVA del 21% che passa quindi al **22%**. Le aliquote IVA del 4% e del 10% restano invece invariate.

2. Manovra su IRPEF e detrazioni/deduzioni

Con gli emendamenti approvati non si avrà più la riduzione di due punti percentuali sui primi due scaglioni di reddito, ma in contropartita scompare il taglio retroattivo previsto dalla prima stesura della Legge di Stabilità e saltano completamente sia il tetto di 3.000 euro sia la franchigia di 250 euro previste in precedenza su detrazioni e deduzioni.

Inoltre, cambiano i valori di base delle **detrazioni per i carichi familiari**: per i figli con più di 3 anni si passa dagli attuali Euro **800,00 a 950,00**, per quelli fino a tre anni si passa da Euro **900,00 a 1.220,00**. A questi valori devono poi essere applicati i moltiplicatori che abbassano o annullano totalmente la detrazione all'aumentare del reddito.

3. Tagli all'IRAP

Le più rilevanti novità riguardano le mini-imprese, commercianti, artigiani e professionisti: per loro è costituito un apposito fondo che dovrà servire al **tendenziale azzeramento dell'irap**, con una dotazione di Euro 248 milioni nel 2014 ed Euro 292 l'anno dal 2015 in poi. I dettagli saranno però precisati da un successivo decreto del Ministero dell'Economia.

Per le imprese più grandi è confermato **l'incremento della deduzione forfettaria**, sempre dall'irap, in caso di assunzioni a tempo indeterminato. L'importo sale da Euro 4.600 ad Euro 7.500, che passano ad Euro 13.500 se l'assunzione riguarda una donna o un giovane sotto i 35 anni.

4. Ulteriori riduzioni per le spese auto

Come già anticipato nelle precedenti Circolari, dal periodo di imposta 2013 sono stati modificati i limiti di deduzione delle autovetture utilizzate per l'esercizio d'impresa. È prevista, tuttavia, un'ulteriore **riduzione della percentuale di deducibilità** dei costi relativi ai veicoli strumentali che passa dall'attuale **40% al 20%** (anziché 27,5%).



NOTABENE Vi vogliamo ricordare che i veicoli strumentali immatricolati come autocarri devono essere utilizzati **solamente nell'esercizio di attività d'impresa**. Questo significa che il veicolo non può essere utilizzato dai dipendenti per fini privati e al di fuori dell'orario di lavoro e che con esso non possono essere trasportati persone, merce e/o materiale estraneo all'attività d'impresa.

5. Cessioni prodotti agricoli e agroalimentari

Il "Decreto Liberalizzazioni" ha introdotto una nuova disciplina per le cessioni di prodotti agricoli ed agroalimentari, che prevede **specifici termini di pagamento** (30 giorni per le merci deteriorabili e 60 per tutte le altre) per tutte le consegne eseguita dal **24 ottobre 2012** e decorrono dall'ultimo giorno del mese di ricevimento della fattura. La data di ricevimento è validamente certificata nel caso di consegna a mano, invio a mezzo raccomandata A.R., posta elettronica certificata e fattura elettronica. Nel caso di incertezza essa si considera ricevuta alla data di consegna dei beni. I nuovi termini si applicano per le impostazioni e gli acquisti intracomunitari, ma non per le esportazioni dirette ed indirette e le triangolazioni.

Inoltre, sussiste **l'obbligo del contratto scritto** (fatta eccezione per le cessioni nei confronti dei consumatori finali) che può essere, però, sostituito dalla indicazione degli elementi minimi nel documento di trasporto, nella fattura o nell'ordine di acquisto.

Nel caso di non osservanza delle nuove disposizioni sono previste **rilevanti sanzioni amministrative**. La mancanza della forma scritta è punita con una sanzione minima di Euro 516,00 (sanzione massima Euro 20.000,00), invece in caso di ritardo nel pagamento la sanzione minima prevista risulta essere di Euro 500,00 (sanzione massima Euro 500.000,00).

6. Start-up innovative - agevolazioni e semplificazioni

Le start up innovative potranno accedere ad agevolazioni e semplificazioni. La nuova impresa deve spendere **almeno il 30% delle spese in ricerca e sviluppo** o impiegare, **almeno per un terzo della forza lavoro, ricercatori, dottori o dottorandi**. In alternativa si potrà dimostrare di essere titolari o licenziatari di un brevetto. È previsto l'esonero dalle spese per l'iscrizione al registro delle imprese e vincoli meno stringenti sul rientro dalle perdite. Inoltre è prevista **una detrazione Irpef al 19%**, per un triennio della somma investita dal singolo contribuente nel capitale sociale di una o più start up innovative.

7. Plafond "Crediti Pubblica Amministrazione"

Il Plafond è stato costituito per lo smobilizzo dei crediti vantati dalle imprese nei confronti della pubblica amministrazione. Il Plafond "Crediti Pubblica Amministrazione" è la somma di più plafond individuali attivati da singole banche o da gruppi bancari che hanno aderito all'iniziativa. Le aziende ammesse sul plafond sono le piccole e medie imprese operanti in Italia. Ai fini dell'ammissibilità le imprese non devono avere posizioni debitorie classificate dalla banca come **"sofferenze", "partite incagliate", "esposizioni ristrutturate" o "esposizioni scadute/sconfinanti"** da **più di 90 giorni** né procedure esecutive in corso. Il Ministero dell'Economia ha stabilito la modalità per certificare i crediti nei confronti della Pubblica Amministrazione.

8. Ampliamento esonero comunicazione P.S. per locazioni immobiliari

In caso di registrazione di un contratto di locazione immobiliare **non** sussiste più l'obbligo di comunicazione dei relativi **dati all'autorità di Pubblica sicurezza**. Per i contratti non soggetti a registrazione in termine fisso ovvero stipulati con stranieri (extraUE) o apolidi permane l'obbligo di comunicazione.

Riguardo ai contratti di locazione per i quali è stata esercitata l'opzione per la cedolare secca, l'obbligo di comunicazione è assorbito dalla registrazione del contratto. L'esonero dalla comunicazione in caso di opzione per la cedolare secca non opera se il conduttore è un soggetto extra UE o apolide.

9. Comunicazione all'Anagrafe Tributaria delle movimentazioni finanziarie - inizio

È stato introdotto l'obbligo per gli operatori finanziari (banche ecc.) di **inviare ogni anno all'Anagrafe Tributaria i dati sui conti correnti** (saldo iniziale e finale, importi totali degli accrediti e degli addebiti) di tutti i clienti. Dopo la verifica del regolamento da parte del Garante della privacy il primo invio delle comunicazioni sarà presumibilmente a marzo 2013.

10. Elenchi clienti e fornitori - Novità

Come già anticipato nella nostra circolare 2/2012 dal 1° gennaio 2012 il limite di **Euro 3.000,00** (al netto dell'IVA) per le **operazioni con emissione di fattura** è stato eliminato (conseguentemente sono da indicare tutte le fatture). Resta la soglia di Euro 3.600,00 (al lordo dell'IVA) per le operazioni effettuate con scontrino o ricevuta fiscale.

11. Responsabilità fiscale solidale in caso di subappalto - autocertificazione

Come già anticipato nella nostra Informativa n. 3/2012, **l'appaltatore risponde in solido con il subappaltatore**, nei limiti dell'ammontare del corrispettivo dovuto, per il versamento delle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente e dell'IVA dovuta dal subappaltatore per le prestazioni effettuate nell'ambito del rapporto di subappalto. L'Agenzia delle Entrate precisa che la certificazione di regolarità dei versamenti necessaria per escludere la responsabilità solidale può essere rilasciata oltre che tramite un'asseverazione resa dal responsabile di un CAF Imprese/professionista abilitato anche tramite una dichiarazione sostitutiva resa direttamente dall'appaltatore/subappaltatore. La dichiarazione sostitutiva deve contenere:

- l'indicazione del periodo di liquidazione dell'IVA relativa alle fatture concernenti i lavori eseguiti, specificando se dalla liquidazione è scaturito un versamento di imposta, o se è stato applicato il regime dell'Iva per cassa oppure il reverse charge;
- l'indicazione del periodo nel quale la ritenuta sui redditi di lavoro dipendente sono state versate, mediante scomputo totale o parziale;

- gli estremi del modello F24 con il quale sono stati effettuati i versamenti dell'Iva e delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente;
- l'attestazione che i versamenti effettuati includono l'IVA e le ritenute riferibili al contratto di appalto/subappalto per il quale la dichiarazione viene resa.

12. Radar Antievasione - fattispecie di attenzione

Il Ministero dell'Economia, le Agenzie fiscali e la Guardia di Finanza hanno predisposto un catalogo con le tipologie di occultamento dei redditi, che determinano le strategie dei prossimi mesi, tra cui:

- mancata emissione dello scontrino, della ricevuta o della fattura;
- frodi su Iva, dazi all'importazione e sulle accise;
- patrimoni detenuti all'estero;
- contribuenti che non pagano tasse e contributi su redditi di lavoro dipendente irregolare o di lavoro autonomo occasionale;
- affitti in nero e soggetti che non pagano le imposte (Imu e Tarsu);
- tax planning aggressivo;
- frodi sulle ritenute;
- transfer pricing.

13. Esonero obbligo utilizzo scheda carburante

E' previsto l'esonero dell'obbligo di utilizzo della scheda carburante per i soggetti IVA che effettuano i **rifornimenti tramite le c.d. carte elettroniche** (carte di credito, di debito, prepagate). E' da ricordare il fatto che tale modalità di pagamento deve essere utilizzato per tutti i veicoli e non soltanto per uno solamente.

Si vuole, inoltre, far presente che i contribuenti che consapevolmente e volutamente presentano una carta carburante con valori maggiori rispetto a quelli originari, commettono **reato di falsificazione di documenti contabili**. Lo stesso discorso vale anche nel caso in cui la carta carburante sia modificata e/o completata negli elementi essenziali dal commercialista oppure dal contabile.

Per tali ragioni Vi comuniciamo che da questo momento il nostro Studio non potrà più integrare carte carburanti incomplete, quindi Vi preghiamo di consegnarci solamente carta carburanti complete in ogni parte (data, firma, totale della scheda, KM, ragione e denominazione sociale ecc). In caso contrario ci vedremo costretti a riconsegnare la stessa carta carburante senza poter registrare i relativi costi.

14. Tassazione ordinaria per società agricole

Per le società di persone e le Srl che assumono la qualifica di società agricole è eliminata la possibilità di optare per la **determinazione del reddito con le modalità fondiarie**. Di conseguenza queste imprese saranno assoggettate a tassazione ordinaria (reddito d'impresa).

15. Rivalutazione delle rendite fondiarie

Per il 2012, 2013 e 2014 il **reddito dominicale e il reddito agrario**, devono essere rivalutati del 15%. La rivalutazione scende al 5% per i terreni agricoli e quelli non coltivati, posseduti e condotti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli iscritti nella previdenza agricola.

16. Adesione al CONAI

Facciamo presente, che l'adesione al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) è **obbligatoria** per le **imprese che producono, vendono o utilizzano imballaggi**.

Utilizzatori sono i commercianti, i distributori, gli addetti al riempimento, gli utenti di imballaggi e gli importatori di imballaggi pieni.

17. Società non operative

Vi facciamo presente che le società, le quali per **tre esercizi di seguito** subiscono perdite fiscali (oppure perdite fiscali per due esercizi e un esercizio al di sotto del reddito minimo calcolato) vengono considerate società non operative a **partire dal quarto periodo d'imposta** e tale dichiarazione produce i seguenti effetti negativi:

- incremento dell'aliquota **IRES al 38%** (anziché 27,5%);
- dichiarazione e tassazione di un **reddito minimo**;
- **limitazione** dell'utilizzo e del riporto delle perdite pregresse;
- esclusione dal calcolo della base imponibile IRAP del reddito minimo per non aumentare i costi del personale e gli oneri finanziari in quanto indeducibili;
- **preclusione** della possibilità di richiedere il rimborso e l'utilizzo in compensazione del credito IVA e, trascorsi 3 anni, detto credito viene definitivamente perso.

Quindi se nei periodi d'imposta 2009-2011 vengono conseguite perdite fiscali, nel 2012 la società sarà considerata non operativa, indipendentemente dal fatto che nel 2012 si abbia avuto utili fiscali.

Ora bisogna portare l'attenzione sul triennio 2010-2012 e nel caso in cui si rientrasse in tale fattispecie, si potrebbe intervenire per il periodo d'imposta 2012 e questo potrebbe ripercuotersi positivamente sul periodo d'imposta 2013 per non essere considerati società non operativa.

18. Flash-News

- **PEC obbligatoria**: Le imprese **individuali** già iscritte nel Registro delle Imprese o all'Albo delle imprese artigiane dovranno comunicare al Registro delle Imprese il proprio indirizzo PEC entro il 31 dicembre 2013;
- **Aumento sanzioni per limite all'uso del contante**: E' stata introdotta una sanzione minima di **Euro 3.000,00** nel caso di superamento dei limiti per l'uso del contante;
- **Dichiarazione IMU**: Potrebbe essere **prorogata a febbraio 2013** la presentazione della dichiarazione IMU.
- **Occultamento preliminari**: La società immobiliare commette **reato** se occulta o distrugge contratti preliminari di compravendita di unità immobiliari.

Per qualsiasi informazione o chiarimento sugli argomenti della presenta circolare rimaniamo a Vostra completa disposizione.

Cordiali saluti

I Vostri consulenti