STUDIO BATTAGLIONI

circolari per i clienti dello studio professionale

n. 2 del 31 gennaio 2008

SOMMARIO

NEWS

- Fisco pag. 2
- Lavoro pag. 12
- Società e impresa pag. 16
- Finanziamenti agevolati pag. 18

GUIDE OPERATIVE *a cura di A.Gigliotti*

Finanziaria 2008:

- Prorogato il bonus energia pag. 20
- Nuovi incentivi all'occupazione pag. 23
- Imposta sostitutiva per imprese individuali e società di persone pag. 26

FOCUS *a cura di F.Bonicalzi*

- Il nuovo regime dei contribuenti minimi pag. 28

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

NEWS

FISCO

LEGISLAZIONE

Ipoteche frazionate e cambiarie: esteso il procedimento semplificato di cancellazione dell'ipoteca per i mutui immobiliari

L'Agenzia del Territorio ha disciplinato le **modalità di invio** al conservatore dei registri immobiliari (da parte di banche, società finanziarie ed enti di previdenza obbligatoria) delle **comunicazioni** relative all'**estinzione delle obbligazioni** derivanti da **contratto di mutuo** accollato a seguito di **frazionamento** e all'estinzione delle obbligazioni derivanti da contratto di mutuo garantito da ipoteca annotata su **titoli cambiari**.
(Provvedimento Agenzia del Territorio 29/01/2008)

Assistenza fiscale - Trasmissione del risultato contabile delle dichiarazioni 730/2008: modalità e termini

A partire dalle dichiarazioni modello 730/2008, relative all'anno d'imposta 2007, i **CAF-dipendenti** comunicano - in **via telematica** - all'Agenzia delle Entrate il **risultato finale** delle dichiarazioni 730 **entro il 25 giugno** di ciascun anno e quello delle dichiarazioni 730 **integrative** entro il successivo **10 novembre**.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 23/01/2008, prot. 2008/11203)

Dichiarazione dei redditi - Approvato il modello 730/2008: le principali novità

L'Agenzia delle Entrate ha definitivamente approvato i modelli 730/2008, con le relative **istruzioni di compilazione**, per la dichiarazione dei redditi per l'anno 2007 di lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori, soci di cooperative.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 15/01/2008, prot. 2008/7119)

Redditi da risparmio - Esonero dall'imposta su interessi e canoni pagati tra consociate di Stati membri diversi: il modello

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il **modello** per l'**esenzione** o il **rimborso** dell'imposta italiana su **interessi e canoni** pagati fra **società consociate** di **Stati membri diversi** (direttiva n. 2003/49/CE, recepita con D.Lgs. n. 143/2005).
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 15/01/2008, prot. 2008/7077)

Comunicazione annuale dati IVA: pronto il nuovo modello

È stato pubblicato per il nuovo **modello** per la **comunicazione annuale dei dati IVA**, che deve essere presentato all'Agenzia delle Entrate entro il **mese di febbraio** dai **titolari di partita IVA** (salvo alcune eccezioni).
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 15/01/2008, prot. 2008/5838)

PRASSI

Imposta di registro - Decreto di omologazione del concordato preventivo: regime fiscale

Nel concordato preventivo, il **decreto di omologa** dà luogo una nuova situazione soggettiva attiva di natura patrimoniale, che comporta l'applicazione dell'**imposta di registro** nella misura proporzionale del **3%**, ai sensi dell'art. 8 della Tariffa, parte prima, lettera b), D.P.R. n. 131/1986.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 31/01/2008, n. 28/E)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Interventi per il Mezzogiorno - Consorzi per lo sviluppo industriale: rimborsabile la registrazione dei contratti di locazione

Il **rimborso** delle imposte versate per la **registrazione dei contratti di locazione** di immobili da parte del consorzio per lo sviluppo industriale - ai sensi degli articoli 23 e 24, D.P.R. n. 601/1973, trasfusi, rispettivamente, negli articoli 22 e 54, D.P.R. n. 218/1978, recante il Testo unico delle leggi sugli interventi nel Mezzogiorno - è subordinato al **versamento dell'imposta sostitutiva**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 31/01/2008, n. 27/E)

IVA di gruppo: limiti alla trasferibilità del credito per le società non operative

È esclusa la trasferibilità di un credito IVA alla controllante, ai sensi dell'art. 73, D.P.R. n. 633/1972, da parte di una società che - alla fine del periodo d'imposta - potrebbe risultare non operativa.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 30/01/2008, n. 26/E)

Mancata dichiarazione dei redditi: modalità del rimborso di ritenute operate in eccesso dal sostituto d'imposta

L'Agenzia delle Entrate estende l'applicabilità dell'art. 38, D.P.R. n. 602/1973 al **rimborso delle maggiori ritenute** operate dal sostituto d'imposta, anche per quei contribuenti legittimamente **esonerati dalla dichiarazione dei redditi** per l'anno 2006.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 30/01/2008, n. 25/E)

Imposte ipocatastali - Riscatto dell'immobile strumentale concesso in leasing: base imponibile

Ai fini delle **imposte ipotecarie e catastali**, non è possibile considerare - quale **base imponibile** - il **reale valore venale di comune commercio** così come individuato dalla particolare **situazione di mercato** della zona in cui si trova l'immobile industriale locato oggetto di riscatto. È comunque necessario attenersi alle **indicazioni** fornite con la circolare n. 12/E/2007, che individua il valore venale di comune commercio nel «**prezzo di riscatto aumentato dei canoni depurati dalla componente finanziaria**, tenuto conto dei vincoli contrattuali che gravano su di esso».
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 29/01/2008, n. 24/E)

Contribuenti minimi - Comportamento concludente: i chiarimenti delle Entrate

Il **regime ordinario** scatta con la **liquidazione IVA** o con l'esercizio del **diritto alla detrazione**: l'**emissione di fattura con addebito** (cui non segue la liquidazione periodica dell'imposta o l'esercizio del diritto alla detrazione) non è **comportamento concludente** ai fini dell'opzione per il regime ordinario da parte dei contribuenti in possesso dei requisiti richiesti per l'accesso al regime semplificato dei **contribuenti minimi**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 28/01/2008, n. 7/E)

Incentivi per gli impianti fotovoltaici - IVA sulla realizzazione dell'impianto: detraibile solo se c'è l'inerenza

L'Agenzia delle Entrate illustra il trattamento fiscale della **tariffa incentivante** (c.d. «**conto energia**») erogata ai sensi del D.Lgs. n. 387/2003 ai soggetti responsabili di **impianti fotovoltaici**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 28/01/2008, n. 22/E)

Fornitura di servizi energetici a strutture ospedaliere: IVA al 20%

Sono **assoggettati a IVA** in base all'**aliquota ordinaria del 20%** i **corrispettivi** percepiti da una società a fronte della **fornitura di servizi energetici** (energia elettrica ed energia termica) a favore di una **struttura ospedaliera**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 28/01/2008, n. 21/E)

Contrasto all'evasione - Frodi IVA e grandi gruppi: le linee guida dell'Agenzia

L'Agenzia delle Entrate fornisce i **primi indirizzi operativi** agli uffici per l'attività di **prevenzione** e

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

contrasto all'evasione nel 2008.
(Circolare Agenzia delle Entrate 25/01/2008, n. 6/E)

Amministrazione finanziaria - Il Ministero cambia struttura: le principali novità

Il Consiglio dei Ministri, nella seduta del 25 gennaio 2008, ha approvato in via definitiva il regolamento di **riorganizzazione** del Ministero dell'Economia e delle finanze secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 404, legge Finanziaria 2007.
(Comunicato stampa Consiglio dei ministri 25/01/2008, n. 87)

Prestazioni di servizi - Soggetto ad IVA il corrispettivo per l'attività di cattura di cani vaganti resa dalla ASL

L'Agenzia delle Entrate illustra il trattamento tributario - ai fini **IVA** - della prestazione di **cattura dei cani vaganti** resa da una ASL ad una Comunità montana che gestisce un canile rifugio.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 25/01/2008, n. 20/E)

Detrazione IRPEF - Ristrutturazione sulle parti comuni del condominio: il limite massimo di spesa è riferito ad ogni singolo appartamento

In caso di lavori di **ristrutturazione** delle **parti comuni di un condominio**, il **limite massimo** di 48.000 euro su cui operare la **detrazione del 36%** è riferito ad **ogni singola abitazione**: fermo restando tale limite massimo per ogni appartamento, il beneficio deve essere **suddiviso con gli altri soggetti** eventualmente **contitolari** di ogni unità immobiliare.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 25/01/2008, n. 19/E)

Interventi di ristrutturazione edilizia - Immobile adibito a bed & breakfast: detrazione ridotta della metà

Per gli interventi di **ristrutturazione edilizia** realizzati (usufruendo in parte di un finanziamento pubblico) su un'**unità immobiliare residenziale** adibita **promiscuamente** anche all'esercizio dell'**attività di bed & breakfast**, è possibile usufruire del diritto alla **detrazione d'imposta** - ai fini **IRPEF** - prevista dall'art. 1, comma 1, legge n. 449/1997, **ridotta al 50%**, per le spese rimaste a carico del contribuente.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 24/01/2008, n. 18/E)

Soggetti non residenti: rimborso IVA ammissibile anche in presenza di operazioni attive in Italia

Un soggetto non residente, che non dispone in Italia di una **stabile organizzazione**, non ha nominato un **rappresentante fiscale** né ha provveduto all'**identificazione diretta**, è legittimato - al fine di recuperare l'IVA gravante sulle operazioni d'acquisto effettuate in Italia - a presentare **istanza di rimborso** ai sensi dell'art. 38-*ter*, D.P.R. n. 633/1972, pur avendo realizzato **operazioni attive** nel territorio dello Stato (per le quali l'obbligo di fatturazione è stato assolto dal cessionario italiano).
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 24/01/2008, n. 17/E)

Studi di settore: contribuenti in linea se all'interno dell'intervallo di confidenza

L'attività di **accertamento** deve essere rivolta **prioritariamente** nei confronti dei **contribuenti non congrui al di sotto del livello minimo**: i contribuenti che si collocano «naturalmente» all'interno dell'**intervallo di confidenza** (vale a dire tra il ricavo puntuale previsto dallo studio di settore e il ricavo minimo ammissibile) possono, infatti, essere considerati generalmente **in linea con le risultanze dello studio di settore** di appartenenza.
(Circolare Agenzia delle Entrate 23/01/2008, n. 5/E)

IVA: sempre irrilevanti le prestazioni d'opera rese dall'associato in partecipazione

Sono **irrilevanti** - ai fini **IVA** - le **prestazioni d'opera** derivanti dal contratto di **associazione in partecipazione** anche con riferimento alle operazioni effettuate **anteriormente al 23 febbraio**

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

2003 (data di entrata in vigore dell'art. 5, comma 2-*bis*, D.L. n. 282/2002). Lo precisa l'Agenzia delle Entrate illustrando il corretto trattamento IVA applicabile alle prestazioni d'opera rese **dall'associato in partecipazione** che non esercita per **professione abituale** altre attività di **lavoro autonomo**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 22/01/2008, n. 4/E)

Successioni e donazioni: i chiarimenti delle Entrate

Dall'Agenzia delle Entrate arrivano chiarimenti in ordine alle nuove disposizioni introdotte in materia di imposta sulle **successioni**, **donazioni**, altri atti a titolo gratuito e sulla **costituzione di vincoli di destinazione**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 22/01/2008, n. 3/E)

Operazioni straordinarie - Acconto IVA: per le modalità di calcolo si guarda alla data della fusione

Dall'Agenzia delle Entrate arrivano alcuni chiarimenti circa l'applicazione delle particolari modalità di assolvimento dell'**acconto IVA** previste dalla legge Finanziaria 2005 (art. 1, comma 471, legge n. 311/2004) nell'ipotesi di **fusione per incorporazione**: in ordine alle modalità di calcolo dell'acconto IVA ha rilievo determinante l'individuazione della **data dalla quale ha effetto** l'operazione straordinaria.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/01/2008, n. 16/E)

Reddito rilevante per la concessione del gratuito patrocinio: definizione

L'Agenzia delle Entrate chiarisce la corretta interpretazione del concetto di **reddito imponibile** ai sensi dell'art. 76, D.P.R. n. 115/2002, per il riconoscimento del diritto al **patrocinio a spese dello Stato**: il reddito cui fare riferimento è il **reddito imponibile ai fini dell'IRPEF**, quale definito dall'art. 3, D.P.R. n. 917/1986, integrato degli altri redditi indicati dallo stesso art. 76.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/01/2008, n. 15/E)

Conservazione sostitutiva - Documenti analogici: necessario acquisire l'immagine dal supporto cartaceo

Nella **conservazione sostitutiva** dei **documenti analogici** non si può prescindere dalla fase di **acquisizione dell'immagine** dal **supporto cartaceo**, al fine di garantire che le fatture scambiate tra le parti siano perfettamente identiche ai documenti conservati.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/01/2008, n. 14/E)

Variazioni colturali - Aggiornamento della banca dati catastale: pubblicato un nuovo elenco di Comuni

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il comunicato dell'Agenzia del Territorio con l'**elenco dei Comuni** mancanti nell'allegato al comunicato del 28 dicembre 2007, per i quali è stata completata l'operazione di **aggiornamento della banca dati catastale** eseguita sulla base del contenuto delle **dichiarazioni presentate nell'anno 2007** agli organismi pagatori, riconosciuti ai fini dell'erogazione dei contributi agricoli.
(Comunicato Agenzia del Territorio 19/01/2008, G.U. 19/01/2008, n. 16)

Certificazioni ipotecarie: tassa ipotecaria e imposta di bollo sono dovute anche in caso di mancato ritiro

L'Agenzia del Territorio chiarisce le corrette modalità di riscossione dei tributi (imposta di bollo e tasse ipotecarie) dovuti in relazione a **certificazioni ipotecarie richieste**, ma **non ritirate** dagli interessati.
(Circolare Agenzia del Territorio 18/01/2008, n. 1/T)

Società di comodo - Negoziazione di titoli mobiliari e verifica del test di operatività

È corretto procedere alla **verifica del test di operatività** indicando (per quanto concerne i proventi

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

derivanti dalla negoziazione dei titoli) solo l'importo riferibile al **provento finanziario** piuttosto che l'**intero corrispettivo di vendita**. Tale criterio deve essere seguito - oltre che per i proventi da negoziazione dei titoli riferibili al periodo d'imposta 2006 - anche con riferimento al 2004 e 2005 per la determinazione delle risultanze medie, a prescindere dalle classificazioni contabili adottate i questi periodi d'imposta
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 18/01/2008, n. 13/E)

Servizio di ristoro ai dipendenti della base militare: aliquota IVA al 10%

Il beneficio della **non imponibilità ad IVA** ai sensi dell'art. 72, comma 3, n. 2), D.P.R. n. 633/1972 non può essere riconosciuto per l'attività di **somministrazione di alimenti e bevande** resa (sulla base di un **contratto di licenza**) all'interno di una base militare USA e rivolta **esclusivamente** al personale dipendente della Marina statunitense e alle loro famiglie.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 18/01/2008, n. 12/E)

Combustione per usi civili: IVA agevolata per le somministrazioni entro 480 metri cubi annui

In materia di tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità, l'Agenzia delle Entrate illustra le modalità applicative della nuova disciplina concernente l'**aliquota IVA ridotta** del **10%**, prevista per le **somministrazioni di gas**, di cui al n. 127-*bis*, tabella A, parte III, allegata al D.P.R. n. 633/1972 (così come sostituito, a decorrere dal **1° gennaio 2008**, dall'art. 2, comma 5, D.Lgs. n. 26/2007, che ha recepito la direttiva n. 2003/96/CE).
(Circolare Agenzia delle Entrate 17/01/2008, n. 2/E)

Comunità di valle istituite dalla Provincia autonoma di Trento: soggette a IRES

Le **Comunità di Valle** istituite dalla Provincia autonoma di Trento in sostituzione dei Comprensori, non rientrano tra gli **enti non soggetti ad IRES** ai sensi dell'art. 74, comma 1, D.P.R. n. 917/1986.
(Interrogazione Camera dei Deputati - Commissione Finanze 16/01/2008, n. 5-01901)

Contribuenti minimi: esenti da IRAP solo se aderiscono al regime fiscale semplificato

Le **persone fisiche** che posseggono i **requisiti** per l'applicazione del regime fiscale semplificato dei **contribuenti minimi** (disciplinato dalla legge Finanziaria 2008) sono tenuti a pagare l'**IRAP** qualora optino per il **regime ordinario** ai fini dell'IVA e delle imposte sul reddito.
(Interrogazione Camera dei Deputati - Commissione Finanze 16/01/2008, n. 5-01900)

IRES e IVA - Attività di controllo qualitativo dei vini rese da consorzi a imprese non associate: natura commerciale

I **corrispettivi** che i Consorzi volontari di tutela dei vini a denominazione d'origine percepiscono per l'assolvimento delle attività di controllo devono essere considerati - sotto il profilo fiscale - come entrate di natura non commerciale soltanto nel caso in cui tali prestazioni siano esercitate nei confronti di imprese associate; le prestazioni di **controllo qualitativo dei vini** rese dai Consorzi alle **imprese non associate**, in base alla normativa vigente, concorrono invece alla formazione della **base imponibile IRES** e sono **rilevanti ai fini IVA**.
(Interrogazione Camera dei Deputati - Commissione Finanze 16/01/2008, n. 5-01899)

Erogazioni liberali: documentazione per fruire delle deduzioni fiscali

La Commissione Finanze della Camera dei Deputati indica la **documentazione** per la fruizione delle **deduzioni in materia di erogazioni liberali** di cui all'art. 100, comma 3, lettera f), D.P.R. n. 917/1986.
(Interrogazione Camera dei Deputati - Commissione Finanze 16/01/2008, n. 5-00559)

Scontrino fiscale: i chiarimenti del Ministero della Salute

Arrivano dal Ministero della Salute alcuni chiarimenti in ordine agli adempimenti necessari ai fini

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

della **deduzione** e della **detrazione** della **spesa sanitaria** relativa all'**acquisto di medicinali** - operabili, rispettivamente, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lettera b), e dell'art. 15, comma 1, lettera c), D.P.R. n. 917/1986 (modificato, da ultimo, dall'art. 1, comma 28, legge n. 296/2006) - e, nello specifico, in ordine alla necessità di **esibizione della tessera sanitaria** al momento dell'acquisto del medicinale.
(Circolare Ministero Salute 15/01/2008, prot. DGPROG/280/P21)

GIURISPRUDENZA

Accertamento: si presume oneroso l'incarico di amministratore di condominio

In tema di accertamento delle imposte sui redditi, in presenza di un **comportamento antieconomico** che il contribuente non spieghi in alcun modo, è legittimo l'accertamento del reddito *ex* art. 39, comma 1, lettera d), D.P.R. n. 600/1973, che consente di desumere l'esistenza di ricavi (nel caso di specie, il **compenso come amministratore** di una società e due condomini) non dichiarati anche sulla base di **presunzioni semplici**, purché gravi, precise e concordanti.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 29/01/2008, n. 1915)

Acquisto di beni: detrazione IVA solo per operazioni inerenti all'attività d'impresa

Ai fini della detraibilità dell'IVA, il requisito dell'**inerenza** deve essere accertato verificando se l'acquisto del bene (nella specie si tratta di un immobile, acquistato da una società esercente l'attività di commercio all'ingrosso di frutta e verdura) possa considerarsi **necessario** al tipo e alle modalità dell'**attività economica effettivamente svolta**, alla luce dell'oggetto sociale perseguito a termini statutari.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1421)

Immobili di interesse storico-artistico: reddito irrilevante anche quando sono oggetto di locazione ad uso diverso da quello abitativo

L'imponibile relativo agli **immobili** riconosciuti di **interesse storico- artistico** compresi nel gruppo catastale A, disciplinato dall'art. 13, legge n. 413/1991, assoggetta allo stesso trattamento sia gli **immobili locati ad uso abitativo** sia quelli adibiti ad un **uso diverso** da quello abitativo. La regola generale riguardante l'**irrilevanza del reddito locativo** tratto da tali immobili non è pertanto derogata nel caso in cui il bene sia oggetto di locazione ad uso diverso da quello abitativo.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1419)

Imposte sui redditi: avviso di accertamento e requisito motivazionale assolto *per relationem*

Quando l'avviso di accertamento rinvii a verbali ispettivi riguardanti **altro soggetto**, l'Amministrazione deve dimostrare - sia pure, eventualmente, tramite presunzioni - l'**effettiva e tempestiva conoscenza** dei documenti da parte del contribuente, non essendo sufficiente il riferimento ad un atto del quale il contribuente stesso possa semplicemente «procurarsi la conoscenza, poiché ciò comporterebbe una più o meno accentuata e non giustificata riduzione del lasso di tempo a lui concesso per valutare la fondatezza dellatto impositivo, con indebita **menomazione del diritto di difesa**».
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1418)

Accertamento - Attività illecite usurarie: proventi soggetti a tassazione

In tema di imposte sui redditi, ove un soggetto esercente attività individuale di impresa di commercio espleti anche - *a latere* - attività di **prestito di denaro ad interesse**, i **proventi** di questa seconda attività sono **soggetti a tassazione**, insieme a quelli dichiarati in ordine all'attività di impresa ufficiale, sia che essi costituiscano il frutto di un illecito, sia che non sussista alcuna illiceità.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1416)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

IRAP - Professionisti: i costi dedotti ai fini IRPEF e IVA sono indice di autonoma organizzazione

L'**autonoma organizzazione** è riscontrabile ogni qualvolta il professionista si avvalga - in modo non occasionale - di **lavoro altrui** o impieghi **beni strumentali eccedenti** (per quantità o valore) il minimo comunemente ritenuto indispensabile per l'esercizio dell'attività, costituendo **indice** di tale eccedenza, fra l'altro, l'avvenuta **deduzione dei relativi costi** ai fini dell'**IRPEF** o dell'**IVA**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1414)

Notifica a mezzo posta: requisiti di legittimità in caso di assenza del destinatario

L'**avviso al contribuente**, contenente tutte le indicazioni - ai sensi dell'art. 8, comma 2, legge n. 890/1982 - per individuare l'atto di accertamento oggetto del **tentativo di notifica**, deve essere necessariamente consegnato al destinatario o (in caso di **assenza del destinatario**) deve essere **affisso alla porta** d'ingresso oppure immesso nella **cassetta della corrispondenza** dell'abitazione, dell'ufficio o dell'azienda.
(Commissione tributaria provinciale Lucca, Sentenza, Sez. III, 23/01/2008, n. 167)

Occultamento di fatture: punibile quando impedisce la ricostruzione del reddito

Il reato di **occultamento** e **distruzione di documenti** contabili di cui all'art. 10, D.Lgs. n. 74/2000, è escluso quando il risultato economico delle operazioni prive della documentazione obbligatoria può essere ugualmente accertato in base ad **altra documentazione conservata** dall'imprenditore interessato.
(Cassazione penale Sentenza, Sez. III, 21/01/2008, n. 3057)

Condono tombale - Emissione di fatture per operazioni inesistenti: esclusa l'esenzione da pena

Chi emette **fatture** o altri documenti per **operazioni inesistenti** al fine di consentire a terzi l'evasione dalle imposte sui redditi o sul valore aggiunto non è ammesso al **condono tributario** e alla conseguente **esenzione da pena**, perché - con la sua condotta incriminata - non ha maturato alcun debito tributario da condonare. Il beneficio penale del **condono tributario** c.d. **tombale** di cui all'art. 9, legge n. 289/2002 non può essere esteso anche al reato di cui all'art. 8, D.Lgs. n. 74/2000.
(Cassazione penale Sentenza, Sez. III, 21/01/2008, n. 3052)

Frode IVA: l'abituale emissione di fatture false non basta a provare il disegno fraudolento

In caso di riscontrata **simulazione delle cessioni soggette ad IVA** e di correlata falsità della fatturazione e delle scritture contabili, occorre dimostrare - anche per via di semplici presunzioni ricavate da **indizi** ritenuti **gravi**, **precisi** e **concordanti** ai sensi dell'art. 54, comma 2, D.P.R. n. 633/1972 - l'esistenza e le caratteristiche del disegno fraudolento, attraverso il quale si realizza l'evasione o l'elusione, nonché la **non corrispondenza al vero** della **contabilità aziendale formalmente regolare**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1057)

Processo tributario - Appello: serve il deposito del ricorso originale regolarmente notificato

Ove l'appellante non abbia depositato, nella segreteria della commissione tributaria adita, l'**originale del ricorso** notificato o copia dello stesso, unitamente a copia della ricevuta (se la notifica è avvenuta a mezzo posta), il **ricorso** è **inammissibile** ai sensi del combinato disposto degli articoli 53, comma 2, e 22, commi 1 e 2, D.Lgs. n. 546/1992.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1053)

Contributi ai terremotati: assoggettati all'imposta di successione

Costituisce **elemento dell'attivo** da computarsi al fine del calcolo dell'**imposta di successione** il

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

contributo richiesto dal *de cuius* in base alla legge n. 219/1981, sulle provvidenze in favore delle popolazioni colpite dagli **eventi sismici** del novembre 1980 e del febbraio 1981.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1051)

Attribuzione della rendita catastale: la mancata trasmissione del certificato catastale non sospende il termine per la notifica dell'avviso di liquidazione

La mancata trasmissione da parte dell'U.T.E. del **certificato catastale** attestante l'avvenuta iscrizione con **attribuzione di rendita** non comporta la **sospensione del termine** triennale previsto dal D.P.R. n. 131/1986, per la **notifica** dell'avviso di liquidazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1049)

Fatture per operazioni passive inesistenti: bastano presunzioni gravi, precise e concordanti

Ai sensi degli articoli 38 e 39, D.P.R. n. 600/1973, l'inesistenza delle passività dichiarate è desumibile non solo da elementi certi ed inoppugnabili, ma anche sulla base di **presunzioni semplici**, purché gravi, precise e concordanti. Deve quindi essere considerata falsa la fattura in cui manca l'indicazione della natura, del luogo e dei tempi delle prestazioni attestate, quando l'attività dichiarata non rientri nell'oggetto sociale dell'impresa che ha emesso il documento..
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1023)

Reati tributari: dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture per operazioni inesistenti

Oggetto della **sanzione** di cui all'art. 2, D.Lgs. n. 74/2000 («**Dichiarazione fraudolenta** mediante uso di fatture o altri documenti per **operazioni inesistenti**») è **ogni tipo di divergenza** tra la realtà commerciale e la sua espressione documentale.
(Cassazione penale Sentenza, Sez. III, 15/01/2008, n. 1996)

Notificazione a mezzo del servizio postale: validità

La produzione dell'avviso di ricevimento del piego raccomandato contenente la copia del ricorso per cassazione spedita per la notificazione a mezzo del servizio postale, o della raccomandata con la quale l'ufficiale giudiziario dà notizia al destinatario dell'avvenuto compimento delle formalità di cui all'art. 140 c.p.c., è richiesta dalla legge **esclusivamente** in funzione della **prova dell'intervenuto perfezionamento** del **procedimento notificatorio** e, dunque, dell'avvenuta **instaurazione del contraddittorio**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. SS.UU., 14/01/2008, n. 627)

Cartella esattoriale: nulla se non è indicato il responsabile del procedimento

È **nulla** la **cartella esattoriale** priva della necessaria **indicazione** del **funzionario responsabile** del **procedimento**, in violazione dell'art. 97 della Costituzione, così come attuato dall'art. 7, comma 2, legge n. 212/2000 (Statuto dei diritti del contribuente).
(Commissione tributaria provinciale Lecce, Sentenza, Sez. II, 14/01/2008, n. 517)

Accertamento - Decadenza dell'Amministrazione: non è rilevabile d'ufficio

La **decadenza** dell'Amministrazione finanziaria dall'esercizio di un **potere nei confronti del contribuente**, in quanto stabilita in favore e nell'interesse esclusivo di quest'ultimo in materia di diritti da esso disponibili, configura eccezione in senso proprio che, in sede giudiziale, deve essere **dedotta dal contribuente**, non potendo essere **rilevata d'ufficio** dal giudice.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 478)

Imposte sui redditi: legittima l'applicazione retroattiva dei redditometri salvo prova contraria

Salvo che il contribuente non fornisca **prova contraria**, è legittimo l'accertamento in via sintetica

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

del reddito, per l'anno 1992, basato sui coefficienti presuntivi recati dai **redditometri** relativamente al valore catastale degli immobili di cui il contribuente stesso abbia la proprietà o l'usufrutto.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 474)

Avviso notificato direttamente a mani del legale rappresentante nel suo domicilio: validità

La nullità della notificazione dell'accertamento tributario può essere sanata dalla proposizione, da parte del contribuente, di tempestiva impugnazione, relativamente al conseguimento della finalità dell'atto di portare a conoscenza del destinatario i termini della pretesa tributaria e consentirgli, così, un'adeguata difesa.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 458)

Contenzioso tributario: è rituale la notificazione fatta direttamente al contribuente

La **notificazione** dell'istanza di discussione della causa in pubblica udienza, effettuata direttamente al contribuente presso la sua residenza, anziché al **procuratore** costituito e nel domicilio eletto presso il suo studio, è **rituale**, ai sensi della speciale disposizione di cui all'art. 17, D.Lgs. n. 546/1992.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 457)

Reddito d'impresa: legittimo l'accertamento basato sulle dichiarazioni del terzo

In tema di accertamento dei redditi, le **dichiarazioni rese da un terzo** alla Guardia di Finanza costituiscono un **indizio valido** a fondare (anche da solo) una **presunzione** che il giudice può liberamente valutare *ex* art. 39, comma 1, lettera d), D.P.R. n. 600/1973.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 450)

S.r.l. a ristretta base azionaria e distribuzione di utili extra bilancio: vale la presunzione di attribuzione ai soci

È legittima la presunzione di **attribuzione** «**pro quota**» ai soci - nel corso dello stesso esercizio annuale - degli **utili extra bilancio** prodotti da società di capitali a **ristretta base azionaria** (nella specie, si tratta di una S.r.l. con 4 soci). Tale presunzione comporta l'**inversione** dell'onere della prova a carico del contribuente.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 448)

IVA - Dichiarazione annuale omessa: no alla detrazione del credito d'imposta

L'inottemperanza del contribuente all'obbligo della dichiarazione annuale esclude **implicitamente** la possibilità di **recuperare il credito maturato** in ordine al relativo periodo d'imposta attraverso il trasferimento della detrazione nel periodo d'imposta successivo; al contribuente, pertanto, residua solo la possibilità di chiederne il **rimborso**, a norma dell'art. 30, D.P.R. n. 633/1972.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 433)

Condono 1991 - Decadenza del richiedente per mancato pagamento: decadono anche i coobbligati solidali rimasti inerti

L'effetto solidale positivo del condono discende dall'**oggettività del pagamento**, non dalla soggettività delle posizioni degli altri coobbligati solidali. Nel caso in cui il pagamento non sia stato effettuato, si produce non solo la **decadenza** del richiedente, ma anche quella dei **coobbligati solidali** rimasti **inerti**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 425)

Accertamento - Ricarico irragionevole da parte del contribuente: contabilità inattendibile

L'accertamento dei maggiori ricavi d'impresa può essere affidato alla considerazione della **difformità** della **percentuale di ricarico** applicata dal contribuente rispetto a quella mediamente

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

riscontrata nel settore di appartenenza, sempre che essa raggiunga livelli di **irragionevolezza** tali da privare la documentazione contabile di ogni attendibilità.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 418)

Reddito di impresa: il ricorso all'accertamento induttivo in ipotesi di «contabilità irragionevole»

La difformità della percentuale di ricarico applicata dal contribuente rispetto a quella mediamente riscontrata nel settore di appartenenza, nel caso raggiunga **livelli di irragionevolezza** tali da privare la documentazione contabile di ogni attendibilità, può giustificare il ricorso all'accertamento di maggiori ricavi d'impresa *ex* art. 39, comma 1, lettera d), D.P.R. n. 600/1973.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 11/01/2008, n. 417)

Legittimità delle operazioni commerciali: per la prova valgono perizia giurata e atti notori

In base al principio secondo il quale la prova della legittimità e della correttezza delle operazioni commerciali deve essere fornita dal contribuente attraverso opportuna **documentazione contabile**, deve essere considerata una **dimostrazione esauriente** dell'effettività e della congruità delle operazioni contestate quella fornita dal contribuente con **perizia giurata** (basata anche su supporti fotografici) e con **atti notori** (la cui validità nel processo tributario è stata ammessa dalla Corte di Cassazione, da ultimo con la sentenza n. 11221/2007).
(Commissione tributaria provinciale Lecce, Sentenza, Sez. V, 31/12/2007, n. 417)

Accessi e ispezioni: limiti all'applicazione del principio del contraddittorio

In tema di accertamento dei redditi l'art. 33, comma 6, D.P.R. n. 600/1973, non prevede che le **operazioni di verifica contabile** siano fatte in **contraddittorio**, ma soltanto che tali operazioni siano compiute alla **presenza di un responsabile** della sede o dell'ufficio.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27060)

Presunzioni supersemplici: occorre l'attendibilità dei dati

Nel procedere ad accertamento induttivo del reddito, ai sensi dell'art. 39, comma 2, D.P.R. n. 600/1973, l'Amministrazione finanziaria non può porre a fondamento della sua pretesa, neanche come **presunzione supersemplice**, un dato inattendibile perchè riferibile ad un per**iodo di tempo troppo limitato**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27052)

Accertamento parziale: lo legittimano le operazioni fittizie

Tra gli elementi certi, idonei a legittimare l'accertamento parziale ai sensi dell'art. 41-*bis*, D.P.R. n. 600/1973, può essere legittimamente inclusa la **mancata esecuzione** delle **prestazioni indicate nelle fatture** contabilizzate e nel relativo mancato pagamento.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27035)

Libro giornale e libro inventari: conseguenze della mancata vidimazione

La mancata vidimazione del libro degli inventari e la tardiva vidimazione annuale del libro giornale, incidendo inevitabilmente sull'attendibilità delle annotazioni per mancanza delle garanzie proprie di una corretta e sistematica contabilità, costituiscono **presupposti idonei** a legittimare il ricorso all'accertamento con il metodo di cui all'art. 39, comma 1, lettera d), D.P.R. n. 600/1973.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27034)

Dichiarazioni dei redditi: la maggiore imposta erroneamente versata non può essere portata in deduzione

La presentazione irrituale e tardiva di dichiarazione integrativa non può tener luogo dell'unico mezzo per ottenere il **rimborso** delle **somme indebitamente versate** (vale a dire la procedura di

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

cui all'art. 38, D.P.R. n. 602/1973). Solo l'istanza di rimborso è idonea a rettificare in senso favorevole al contribuente l'originaria dichiarazione, non essendogli consentito di operare il ricalcolo con una **dichiarazione integrativa tardivamente presentata** a credito riportato come eccedenza in compensazione nella successiva dichiarazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 20/12/2007, n. 26839)

Cessione di partecipazioni - Plusvalenze: metodo di calcolo applicabile

In caso di cessione avente ad oggetto non l'azienda o un suo ramo, ma le quote di partecipazione al capitale sociale o al patrimonio di una società in nome collettivo, all'eventuale **plusvalenza** contemplata nell'art. 67, comma 1, lettera c-*bis*), D.P.R. n. 917/1986, si applica il **metodo di calcolo** di cui all'art. 68, commi 5 e 6, dello stesso decreto.
(Commissione tributaria regionale Lazio, Sentenza, Sez. I, 13/12/2007, n. 395)

Cartella esattoriale - Valida anche se manca l'indicazione del responsabile del procedimento: non lede il diritto alla difesa

In caso di mancata indicazione del **responsabile del procedimento**, la cartella di pagamento è **legittima** in quanto il **diritto alla difesa** non ne viene leso. In senso contrario si sono espresse di recente la Commissione tributaria provinciale di Lecce (sentenza 14 gennaio 2008, n. 412) e la Commissione tributaria provinciale di Bari (sentenza 14 gennaio 2008, n. 445).
(Commissione tributaria provinciale Milano, Sentenza, Sez. XLI, 06/12/2007, n. 510)

Comportamento ingiustificatamente antieconomico: accertamento legittimo

Il comportamento di una società che espone in bilancio **interessi passivi**, con la **rinuncia agli interessi attivi**, è sicuramente **antieconomico**, per cui è legittimo e fondato l'accertamento dell'Ufficio in merito alla mancata contabilizzazione di interessi attivi su crediti verso clienti.
(Commissione tributaria provinciale Padova, Sentenza, Sez. X, 04/12/2007, n. 92)

LAVORO

LEGISLAZIONE

Lavoratori all'estero: determinate le retribuzioni convenzionali per il 2008

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze, ha determinato - per il 2008 - le **retribuzioni convenzionali** per il calcolo dei contributi dovuti per le **assicurazioni obbligatorie** dei **lavoratori italiani operanti all'estero**, ai sensi dell'art. 4, D.L. n. 317/1987 (convertito con modificazioni in legge n. 398/1987).
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 16/01/2008, G.U. 30/01/2008, n. 25)

Copertura del danno biologico: misure dell'addizionale sui contributi assicurativi agricoli per il periodo 2004/2005

Per gli anni 2004 e 2005, l'**addizionale** sui **contributi assicurativi agricoli** INAIL per la copertura del **danno biologico** è determinata nella misura pari a **4,25%** del contributo assicurativo dovuto per l'anno 2004, e pari a **4,10%** del contributo assicurativo dovuto per l'anno 2005.
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 25/10/2007, G.U. 21/01/2008, n. 17)

PRASSI

Ristrutturazione crediti agricoli - Completamento dell'adesione: termine fermo al 4 febbraio 2008

Il termine ultimo per il completamento dell'adesione alla ristrutturazione dei crediti agricoli rimane

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

fissato al **4 febbraio 2008**. Conseguentemente, a partire **dal 5 febbraio**, coloro che non hanno aderito saranno soggetti nuovamente alle procedure di **recupero coattivo** da parte di Equitalia, e nei giorni successivi si procederà anche nei confronti di quegli agricoltori che - pur avendo aderito - non hanno ancora effettuato il **pagamento**.
(Comunicato stampa Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 30/01/2008)

Autotrasporto di persone e merci: va registrato l'orario di lavoro del personale mobile

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale fornisce alcuni chiarimenti per l'istituzione e la conservazione del registro nel quale deve essere annotato l'orario di lavoro del personale viaggiante delle imprese di autotrasporto di persone e merci. Il registro, introdotto dal D.Lgs. n. 234/2007, va ad aggiungersi al libro paga e matricola.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 30/01/2008, n. prot. 25/SEGR/0001625)

DURC: rilascio, utilizzo e benefici contributivi

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale specifica le principali agevolazioni e benefici connessi all'utilizzo del **DURC** (Documento Unico di Regolarità Contributiva).
(Circolare Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 30/01/2008, n. 5)

Collaborazioni coordinate e continuative nella modalità a progetto - Attività di vigilanza: le indicazioni operative del Ministero

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale traccia un quadro unitario del fenomeno delle **collaborazioni coordinate e continuative**, al fine di consentire una più incisiva ed uniforme **azione ispettiva** volta a ricondurre l'utilizzo di tale tipologia contrattuale nell'ambito delle finalità individuate dalla legge. Con le **istruzioni** contenute nella circolare n. 4/2008, formulate congiuntamente all'INPS e all'INAIL, il Ministero fornisce indicazioni utili per una **corretta**, **efficace** ed **omogenea attività di accertamento** in materia da parte degli organi di vigilanza.
(Circolare Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 29/01/2008, n. 4)

Assunzioni obbligatorie - Settore edile: esclusioni per il personale di cantiere e gli addetti al trasporto

I datori di lavoro del **settore edile** non sono tenuti - per quanto concerne il **personale di cantiere** e gli **addetti al trasporto** - all'osservanza dell'obbligo di cui all'art. 3, legge n. 68/1999 così come modificato dall'art. 1, comma 53, legge n. 247/2007.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 29/01/2008, n. prot. 13/III/ 002256)

Lavoratori extracomunitari: comunicazioni obbligatorie dei datori di lavoro e trasmissione del modello Q

Nel caso in cui venga instaurato un **nuovo rapporto di lavoro** con un **cittadino non comunitario** regolarmente soggiornante in Italia, permane l'**obbligo** - per il **datore di lavoro** - di trasmettere il **contratto di soggiorno** (**modello Q**), atteso che con tale atto il datore di lavoro è tenuto ad indicare la sistemazione alloggiativa del lavoratore straniero e assume l'impegno al pagamento delle spese di ritorno dello straniero nel Paese di provenienza.
(Circolare Ministero Interno 29/01/2008, n. 465)

Attività itineranti: tenuta e conservazione dei libri obbligatori

Dal Ministero del Lavoro e della previdenza sociale arrivano indicazioni in ordine alle modalità di **tenuta e conservazione** dei **libri obbligatori** in quelle attività caratterizzate da una continua o temporanea **mobilità** da parte dei lavoratori sul territorio, ovvero da **attività di carattere** «**itinerante**».
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 29/01/2008, prot. 25/SEGR/0001604)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Erogazioni stabilite dai contratti di secondo livello - Abrogato il regime di decontribuzione: indicazioni per la regolarizzazione

Dal 1° gennaio 2008, non trova più applicazione la specifica esclusione dalla retribuzione imponibile ai fini previdenziali, assistenziali e pensionistici delle **erogazioni** previste dai **contratti collettivi aziendali**, ovvero di secondo livello: a partire dalla stessa data, su tali erogazioni è dovuta l'**ordinaria contribuzione**. Le aziende potranno **regolarizzare** la contribuzione non versata (senza aggravio di oneri accessori) **entro il 16 aprile 2008**.
(Messaggio INPS 28/01/2008, n. 2085)

Contratto di inserimento - Identificazione delle aree territoriali e soggetti ammessi alla stipula: precisazioni

A seguito della pubblicazione in G.U. del D.M. 31 luglio 2007, l'INPS fornisce indicazioni per l'applicazione delle **agevolazioni contributive** connesse alle **assunzioni di donne** residenti in aree geografiche con particolari situazioni di occupazione/disoccupazione femminile, ai sensi dell'art. 54, comma 1, lettera e), D.Lgs. n. 276/2003. La circolare n. 10/2008 contiene inoltre alcuni chiarimenti in merito all'individuazione dei **soggetti ammessi alla stipula** dei **contratti di inserimento**.
(Circolare INPS 28/01/2008, n. 10)

Montaggio di ponteggi: obblighi di formazione a carico del datore di lavoro

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale chiarisce il **termine** entro cui il datore di lavoro, ai sensi del D.Lgs. n. 626/1994, deve provvedere alla **formazione** dei lavoratori addetti al montaggio e allo smontaggio dei **ponteggi** e addetti all'impiego di sistemi di accesso e di posizionamento mediante funi.
(Circolare Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 25/01/2008, n. 15/VI/1436)

Sconti ed agevolazioni - Autoliquidazione 2007/2008: le istruzioni INAIL

In materia di riduzioni contributive, l'INAIL fornisce le istruzioni relative alle **agevolazioni** di sua competenza a favore di **artigiani**, **disabili**, imprese del **settore edile**, **autotrasporto** e **pesca**, da applicare in occasione dell'autoliquidazione 2007/2008.
(Nota INAIL 25/01/2008)

Previdenza complementare - Adesione dei pensionati: la COVIP precisa la disciplina

Dalla COVIP arrivano precisazioni in merito alla possibilità - per i titolari di pensione di anzianità e di vecchiaia - di aderire alle forme pensionistiche complementari ai sensi degli articoli 8, comma 11, e 11 comma 2 , D.Lgs. n. 252/2005.
(Deliberazione COVIP 24/01/2008)

Personale del credito - Fondo di solidarietà: sospeso il contributo ordinario di finanziamento

È **sospeso** - da gennaio a dicembre 2008 - il **versamento del contributo ordinario** di finanziamento dello **0,50%**, previsto dall'art. 6, comma 1, lettera a), D.M. n. 158/2000, a favore del **Fondo di solidarietà** per il sostegno del reddito, dell'occupazione e della riconversione e riqualificazione professionale del **personale del credito**.
(Messaggio INPS 24/01/2008, n. 1909)

Industria, agricoltura e medici radiologi - Prestazioni economiche per infortunio sul lavoro e malattia professionale: rivalutazione annuale

L'INAIL ha approvato la **rivalutazione** delle prestazioni economiche per **infortunio sul lavoro** e **malattia professionale** da applicare a decorrere **dal 1° luglio 2007**, per il settore industriale, il settore agricolo e i medici radiologi.
(Circolare INAIL 23/01/2008, n. 5)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Assunzioni obbligatorie - Disabili: adeguato l'importo del contributo esonerativo

Con D.M. 21 dicembre 2007 (in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale) il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale ha stabilito l'**adeguamento** - da 12,92 euro a **30,64 euro** - degli **importi** dei **contributi** e delle **maggiorazioni** previsti per l'istituto dell'**esonero parziale** degli **obblighi assuntivi** di **soggetti disabili** (art. 5, comma 3, legge n. 68/1999).
(Nota Ministero del lavoro e della previdenza sociale 21/01/2008, prot. 13/III/001531)

Flussi 2008 - Lavoratori extracomunitari stagionali: ripartizione delle quote

Il Ministero della Solidarietà sociale ha effettuato la **ripartizione territoriale** delle **quote di ingresso** previste dal D.P.C.M. 8 novembre 2007 (concernente la «Programmazione transitoria dei flussi d'ingresso dei **lavoratori extracomunitari stagionali** nel territorio dello Stato italiano per l'anno 2008»). Le **modalità di applicazione** del citato D.P.C.M., i **termini** e le **procedure** di **presentazione** agli sportelli unici per l'immigrazione delle **richieste di nulla osta al lavoro** sono invece stabilite dalla circolare n. 263/2008 del Ministero dell'Interno.
(Circolare Ministero della Solidarietà sociale 18/01/2008, n. 2)
(Circolare Ministero Interno 18/01/2008, prot. 0000263)

Lavoratori domestici - Pluriefficacia delle comunicazioni obbligatorie: chiarimenti

La pluriefficacia delle comunicazioni in formato cartaceo relative ai lavoratori domestici è in vigore dall'**11 gennaio 2008** (momento di entrata in vigore del decreto 30 ottobre 2007).
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 18/01/2008, prot. 0000467)

Previdenza complementare: la COVIP detta ulteriori precisazioni per l'adeguamento

La COVIP fornisce ulteriori indicazioni in merito ai profili di **adeguamento** delle forme pensionistiche preesistenti alla nuova normativa di settore, a seguito dell'emanazione del D.M. n. 62/2007, di attuazione dell'art. 20, comma 2, D.Lgs. n. 252/2005.
(Circolare COVIP 17/01/2008, prot. 267)

Totalizzazione dei periodi contributivi: cambia la disciplina

L'**anzianità contributiva minima** necessaria per includere una gestione nella totalizzazione dei periodi assicurativi non può essere di durata inferiore a **tre anni**, così come stabilito dall'art. 1, comma 1,D.Lgs. n. 42/2006 (così come sostituito dall'art. 1, comma 76, lettera a, legge n. 247/2007).
(Circolare INPS 17/01/2008, n. 9)

Gestione separata INPS: aliquote contributive in vigore dal 1° gennaio 2008

L'INPS rende nota la **misura** delle aliquote contributive e delle aliquote di computo in vigore dal 1° gennaio 2008 per gli iscritti alla gestione separata.
(Circolare INPS 17/01/2008, n. 8)

Lavori usuranti: sconto di tre anni per l'accesso alla pensione di anzianità

L'INPS chiarisce i **presupposti** per il riconoscimento del beneficio pensionistico, previsto dall'art. 1, comma 3, legge n. 247/2007 in favore di lavoratori dipendenti che hanno svolto **attività lavorative usuranti**.
(Messaggio INPS 17/01/2008, n. 1421)

Prestazioni a sostegno del reddito: fissati per il 2008 i limiti di reddito per assegni familiari e quote di maggiorazione di pensione

Dal 1° gennaio 2008 sono stati **rivalutati** i **limiti di reddito familiare** ai fini della cessazione o riduzione della corresponsione degli **assegni familiari** e delle **quote di maggiorazione di pensione**, nonché i limiti di reddito mensili per l'accertamento del carico ai fini dei diritto agli assegni stessi. Con la circolare n. 6/2006, l'INPS pubblica le tabelle aggiornate.
(Circolare INPS 16/01/2008, n. 6)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Lavoro agricolo: le comunicazioni obbligatorie nel periodo transitorio

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale fornisce ulteriori precisazioni operative in materia di **comunicazione** dei **rapporti di lavoro agricolo**, al fine di garantire l'efficacia della comunicazione durante il periodo transitorio (**11 gennaio 2008** - **29 febbraio 2008**).
(Circolare Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 16/01/2008, prot. 13/II/0001231)

Comunicazioni obbligatorie dei datori di lavoro: l'INPS riassume modalità e tempi

L'INPS riassume le modalità (definite dal Ministero del Lavoro e della previdenza sociale con D.M. 30 ottobre 2007) delle **comunicazioni obbligatorie** dei datori di lavoro relative alle assunzioni, trasformazioni, proroghe e cessazioni dei **rapporti di lavoro**.
(Messaggio INPS 10/01/2008, n. 846)

Lavoro nero: regolarizzazione esclusa per i lavoratori già emersi

In merito alla procedura di **regolarizzazione del lavoro nero**, il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale chiarisce che avverso le decisioni del Collegio, di cui all'art. 5, D.Lgs. n. 124/2004, è esperibile - in alternativa al ricorso al TAR - il **ricorso straordinario** al Capo dello Stato per soli motivi di legittimità; resta pertanto inammissibile il **ricorso gerarchico**.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 27/12/2007, prot. 25/I/0017299)

GIURISPRUDENZA

Cooperative di produzione e lavoro - Disoccupazione del socio lavoratore: termine per richiedere l'indennità

La disciplina recata dall'art. 24, comma 3, legge n. 196/1997 (così come modificata dall'art. 1-*quater*, legge n. 176/1998) ha **esclusivamente portata interpretativa**: pertanto, l'inclusione del **socio** delle **cooperative di produzione e lavoro** tra i lavoratori ammessi alla tutela contro la disoccupazione era già rinvenibile nella normativa di cui al combinato disposto degli articoli 40, R.D.L. n. 1827/1935, e 8, R.D. n. 2270/1924.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Lav., 16/01/2008, n. 685)

SOCIETÀ E IMPRESA

LEGISLAZIONE

Imprese agricole: approvato il Piano assicurativo 2008

Per la copertura dei **rischi agricoli** del **2008** è **confermato** il **Piano assicurativo 2007**, approvato con il D.M. 27 dicembre 2006, n. 102.971. Il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali illustra le modifiche e le integrazioni apportate al Piano assicurativo 2007, ai fini della **copertura assicurativa dei rischi agricoli** con il **contributo dello Stato** sulla spesa premi, di cui al D.Lgs. n. 102/2004.
(D.M. Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 28/12/2007, prot. 26.078)

Settore armamenti: contributo annuo per l'iscrizione al registro nazionale

Il Ministero della Difesa - di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze - ha determinato il contributo (per l'**anno 2008**) per l'**iscrizione** al Registro nazionale delle imprese e dei consorzi di imprese operanti nel **settore degli armamenti**, previsto dall'art. 17, legge n. 185/1990.
(D.M. Ministero della Difesa 19/11/2007, G.U. 30/01/2008, n. 25)

Codice dell'ambiente: in G.U. il Correttivo unificato

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto legislativo (approvato dal Consiglio dei Ministri

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

del 21 dicembre 2007) contenente ulteriori **disposizioni correttive ed integrative** del D.Lgs. n. 152/2006, recante **norme in materia ambientale**.
(D.Lgs. 16/11/2008, G.U. 29/01/2008, n. 24, S.O. n. 24)

Firma elettronica - Requisiti di sicurezza: differito il termine per l'autodichiarazione

Con D.P.C.M. pubblicato in Gazzetta Ufficiale è stato sancito il **differimento del termine** entro il quale i **certificatori qualificati** attestano - mediante **autodichiarazione** - la rispondenza dei propri prodotti e dispositivi relativi alle **firme elettroniche** da apporre con procedure automatiche ai **requisiti di sicurezza** definiti dalla vigente normativa.
(D.P.C.M. 12/10/2007, G.U. 16/01/2008, n. 13)

PRASSI

Sanzioni amministrative non tributarie - Devoluzione al giudice tributario: le istruzioni operative AAMS

L'AAMS fornisce istruzioni operative in merito alla determinazione della **giurisdizione competente** a conoscere le controversie derivanti dall'**impugnazione delle sanzioni amministrative non tributarie**, irrogate da AAMS, tenuto conto dell'ampliamento della competenza della **giurisdizione tributaria** definito dall'orientamento espresso dalla Corte di Cassazione, SS.UU., con la sentenza n. 13902/2007.
(Circolare AAMS 25/01/2008, prot. 198/Strategie/UPN)

Privacy: tutelata la riservatezza della navigazione in Internet e dell'uso dei motori di ricerca

I gestori di **servizi telefonici** e **telematici** hanno l'obbligo di **cancellare le informazioni**, illegittimamente conservate, riguardanti i **siti Internet** visitati dagli utenti. Lo ha stabilito il Garante per la protezione dei dati personali, che ha prescritto anche l'adozione di specifiche misure per la **sicurezza** dei **dati personali conservati a fini di giustizia**.
(Comunicato stampa Garante per la protezione dei dati personali 24/01/2008)

Lavori pubblici: entità e modalità di versamento dei contributi in sede di gara

Entra in vigore il **1° febbraio 2008** il provvedimento con cui l'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture fissa l'**entità** e le **modalità di versamento** del **contributo** dovuto dai soggetti, pubblici e privati, sottoposti alla sua **vigilanza**.
(Deliberazione Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture 24/01/2008, G.U. 28/01/2008, n. 23)

Regolamento mercati: comunicazione interpretativa del regolamento mercati in attuazione della direttiva Mifid

Arrivano dalla CONSOB alcuni chiarimenti di natura applicativa in merito al **regolamento mercati** adottato in attuazione della **direttiva Mifid**.
(Comunicazione CONSOB 21/01/2008, n. DME/8005271)

Periti assicurativi - Soppressa la tassa periti: pagamento del nuovo contributo di vigilanza

In dipendenza della pubblicazione del regolamento 3 gennaio 2008, n. 11, che disciplina l'esercizio dell'attività peritale, non è più dovuta la **tassa annuale** di 77,47 euro (da corrispondere entro il 31 gennaio). Gli iscritti nel nuovo Ruolo dei **periti assicurativi** sono tenuti al pagamento del **contributo di vigilanza** previsto dall'art. 337 del Codice delle assicurazioni nella misura che sarà stabilita dal Ministero dell'Economia e delle finanze.
(Comunicato ISVAP 16/01/2008)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Concorsi e operazioni a premio - Comunicazioni di cauzione e di svolgimento: disponibili i modelli

Il Ministero dello Sviluppo economico ha messo a disposizione i modelli **PREMA OP/1** e **PREMA CO/1** (da utilizzare, rispettivamente, per la **comunicazione di cauzione** prestata per **operazioni a premio** e per la **comunicazione di svolgimento** di **concorso a premio**), nonché il modello **PREMA CO/2** (**scheda informativa**da compilare in fase di **chiusura di un concorso** a premio e da allegare al verbale di chiusura).
(Comunicato Ministero Sviluppo economico 16/01/2008)

STA cooperante - Immatricolazione di veicoli nuovi ed usati oggetto di acquisto intracomunitario: nuove istruzioni

Il Ministero dei Trasporti integra le istruzioni operative diramate con circolare prot. n. 108243/2007 con riferimento ai **veicoli** per i quali sono state effettuate le **comunicazioni telematiche** secondo le modalità previste dal decreto 30 ottobre 2007, che tuttavia si trovano nell'impossibilità di essere immatricolati, non pervenendo - da parte dell'Agenzia delle Entrate - la **validazione** del dato relativo all'**assolvimento degli obblighi IVA**.
(Circolare Ministero dei Trasporti 15/01/2008, prot. 3557)

Conglomerati finanziari: prospetto dimostrativo dell'adeguatezza patrimoniale

Le imprese capogruppo dei **conglomerati finanziari** a prevalente attività bancaria redigono il **prospetto dimostrativo dell'adeguatezza patrimoniale** conformemente allo schema e alle modalità di compilazione disciplinate dal provvedimento della Banca d'Italia 21 dicembre 2007, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 17 gennaio 2008.
(Provvedimento Banca d'Italia 21/12/2007, G.U. 17/01/2008, n. 14)

CONSOB - Regime contributivo per il 2008

Con le delibere n. 16258, n. 16259 e n. 16260 del 18 dicembre 2007 (rese esecutive con D.P.C.M. 9 gennaio 2008), la CONSOB ha definito - ai sensi dell'art. 40, comma 3, legge n. 724/1994 - il **regime contributivo per il 2008**, unitamente a **modalità e termini di versamento** delle contribuzioni.
(Delibere CONSOB 18/12/2007, n. 16258)
(Delibera CONSOB 18/12/2007, n. 16259)
(Delibera CONSOB 18/12/2007, n. 16260, G.U. 30/01/2008, n. 25)

FINANZIAMENTI AGEVOLATI

LEGISLAZIONE

Contratti di programma: criteri, condizioni e modalità per la concessione delle agevolazioni finanziarie

Con decreto congiunto del Ministero dello Sviluppo economico e del Ministero dell'Economia e delle finanze, sono stati disciplinati i **criteri**, le **condizioni** e le **modalità** per la concessione delle **agevolazioni finanziarie** attraverso la sottoscrizione dei **contratti di programma**, di cui all'art. 2, comma 203, lettera e), legge 23 n. 662/1996.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 24/01/2008, in corso di pubblicazione G.U.)

Tasso di attualizzazione/rivalutazione: al 5,19% dal 1° gennaio 2008

A partire **dal 1° gennaio 2008**, in conformità alle determinazioni della Commissione europea, il **tasso** da applicare per le operazioni di **attualizzazione/rivalutazione** ai fini della concessione ed erogazione delle **agevolazioni in favore delle imprese** è pari a **5,19%**.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 31/12/2007, in corso di pubblicazione G.U.)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

E-commerce: prorogato il termine per il completamento dei progetti ammissibili alle agevolazioni

Il Ministero dello Sviluppo economico ha disposto la **proroga di 6 mesi** del **termine** di cui al paragrafo 4.1. della circolare 10 marzo 2006, n. 946056, previsto per il **completamento dei progetti ammissibili** alle agevolazioni previste dall'art. 103, commi 5 e 6, legge n. 388/2000 (che prevede la concessione e la liquidazione di agevolazioni sotto forma di **credito d'imposta** per lo sviluppo delle attività di **commercio elettronico**).
(D.M. Ministero Sviluppo economico 23/01/2008)

Autotrasporto - Ecobonus: le misure dei contributi

Il Ministero dei Trasporti ha definito la **misura dei contributi** - in vigore per il **triennio 2008-2010** - a favore delle **imprese di autotrasporto** per l'utilizzo delle Autostrade del mare (c.d. **ecobonus**).
(D.M. Ministero dei Trasporti 08/01/2008, G.U. 28/01/2008, n. 23)

Autotrasporto - Fondo per le misure di accompagnamento della riforma dell'autotrasporto di merci: approvato il modello di istanza

Le domande per accedere ai contributi del Fondo per le misure di accompagnamento della riforma dell'**autotrasporto merci** - redatte utilizzando il **modello** allegato al D.M. 14 dicembre 2007 - devono essere presentate al Ministero dei Trasporti entro il **termine perentorio** di **15 giorni** decorrenti dalla data di pubblicazione del decreto nella Gazzetta Ufficiale.
(D.M. Ministero dei Trasporti 14/12/2007, G.U. 18/01/2008, n. 15)

Incentivi alle imprese - Periodo 2007-2013: attuazione in regime di esenzione delle agevolazioni previste dalla legge n. 181/1989

Il Ministero dello Sviluppo economico ha emanato il decreto che approva la nuova base giuridica del **sistema agevolativo** di cui alla legge n. 181/1989 e successive estensioni, che opererà in **regime di esenzione** ai sensi del regolamento CE n. 1628/2006 per gli **aiuti a finalità regionale** da concedere nelle **aree di crisi** comprese nella Carta degli aiuti 2007/2013, e ai sensi del regolamento CE n. 70/2001 per la concessione degli **aiuti alle PMI** consentiti nelle restanti aree del territorio nazionale.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 03/12/2007, G.U. 23/01/2008, n. 19, S.O. n. 19)

PRASSI

Aiuti di Stato - Visco-Sud: via libera dalla Commissione europea

La Commissione europea ha dato il **via libera** al **credito d'imposta** sugli **investimenti nel Mezzogiorno** (c.d. Visco-Sud), riconoscendone la **validità** a partire **dal 1° gennaio 2007**.
(Comunicato stampa Commissione UE 25/01/2008, n. IP/08/92)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

GUIDE OPERATIVE

FINANZIARIA 2008: PROROGATO IL BONUS ENERGIA

La legge Finanziaria per il 2008 (art. 1, commi 20-24, legge n. 244/2007) ha **prorogato fino al 31 dicembre 2010** tutte le misure introdotte dalla Finanziaria 2007 relative **alle detrazioni del 55%** per la **riqualificazione energetica** degli edifici. L'applicazione della detrazione viene, inoltre, estesa anche alle spese per la sostituzione - intera o parziale - di impianti di climatizzazione invernale non a condensazione sostenute entro il 31 dicembre 2009.

Proroga triennale, sconto 55% per risparmio energetico

La legge Finanziaria 2008 (legge n. 244/2007) ha stabilito la **proroga sino al 2010** della **detrazione** pari al **55%** delle spese sostenute per la **riqualificazione energetica** degli edifici esistenti, detrazione introdotta dall'art. 1, commi 344-347, legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Finanziaria 2007).

Sono state, inoltre, apportate alcune novità alla disciplina dell'agevolazione in vigore per effetto della Finanziaria 2007. In particolare:

- è stata sostituita la Tabella 3, allegata alla legge n. 296/2006, con una nuova tabella che consente di poter fruire dell'agevolazione anche per gli interventi relativi alle **strutture opache orizzontali** (coperture e pavimenti) degli edifici con efficacia già dal 1° gennaio 2007 (prima non è possibile a causa di un errore presente nella vecchia tabella);
- sono stati ridefiniti i **limiti di fabbisogno annuo di energia primaria** per la **climatizzazione invernale**, ai fini degli interventi di «**riqualificazione globale**» (art. 1, comma 344, legge n. 296/2006) e dei valori di **trasmittanza termica** per gli interventi sulle **strutture opache verticali**, finestre comprensive di infissi e **strutture opache orizzontali** (art. 1, comma 345, legge n. 296/2006), limiti che verranno indicati tramite decreto da emanare entro il 28 febbraio 2008;
- viene prevista la possibilità di ripartire la detrazione in un numero di **quote annuali** di pari importo **non inferiore a 3 e non superiore a 10**; la scelta del contribuente deve essere effettuata all'atto della prima detrazione ed è **irrevocabile**;
- per la sostituzione di finestre comprensive di infissi in singole unità immobiliari e per l'installazione di pannelli solari, non è più richiesta la **certificazione/qualificazione energetica** dell'edificio;
- l'agevolazione fiscale in esame viene estesa anche alle **spese** sostenute, **entro il 31 dicembre 2009**, per la **sostituzione**, intera o parziale, dell'**impianto di climatizzazione invernale non a condensazione** (le modalità applicative saranno definite con decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze);
- l'agevolazione fiscale viene estesa anche alle spese sostenute, **fino al 31 dicembre 2010**, per la sostituzione integrale dell'**impianto di climatizzazione invernale con pompe di**

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

calore ad alta efficienza e con **impianti geotermici**, sempre nel limite massimo di detrazione di **30.000 euro** (art. 1, comma 347, legge n. 296/2006).

Nota bene

Restano ferme le altre **condizioni** attualmente in vigore relativamente all'ambito applicativo, agli interventi agevolati e alla misura massima della detrazione riconosciuta.

Si riporta di seguito una **tabella riepilogativa** della nuova disciplina relativa alla detrazione del 55% per il risparmio energetico, applicabile dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2010.

Tipo di intervento	**Riqualificazione energetica globale** di edifici esistenti (art. 1, comma 344, legge n. 296/2006)	
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rispetto dei valori limite di fabbisogno di energia primaria annuo per la climatizzazione invernale inferiore di almeno il 20%, in relazione ai valori definiti con D.M. da emanare entro il 28 febbraio 2008	
Limite massimo detrazione/ripartizione	100.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori): • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.

Tipo di intervento	Interventi sull'involucro degli edifici esistenti, sue parti o unità immobiliari, riguardanti **strutture opache verticali** (art. 1, comma 345, legge n. 296/2006)	
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rispetto dei valori di trasmittanza termica U, definiti con D.M. da emanare entro il 28 febbraio 2008	
Limite massimo detrazione/ripartizione	60.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.

Tipo di intervento	Interventi sull'involucro degli edifici esistenti, sue parti o unità immobiliari, riguardanti la sostituzione di **finestre**, **comprensive di infissi** (art. 1, comma 345, legge n. 296/2006)
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rispetto dei valori di trasmittanza termica U, definiti con D.M. da emanare entro il 28 febbraio 2008

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Limite massimo detrazione/ripartizione	60.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica (non richiesta se l'intervento riguarda singole unità immobiliari); • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • certificazione/qualificazione energetica (quando richiesta); • scheda informativa.

Tipo di intervento	Interventi sull'involucro degli edifici esistenti, sue parti o unità immobiliari, riguardanti **strutture opache orizzontali** (coperture e pavimenti - art. 1, comma 345, legge n. 296/2006)	
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	• **1° gennaio 2007 - 31 dicembre 2007** - rispetto dei valori trasmittanza termica U, definiti nella nuova tabella 3, allegata alla legge 296/2006 (art. 1, comma 23, legge n. 244/2007) • **1° gennaio 2008 - 31 dicembre 2010** - rispetto dei valori di trasmittanza termica U, definiti con D.M. da emanare entro il 28 febbraio 2008	
Limite massimo detrazione/ripartizione	60.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.

Tipo di intervento	Installazione di **pannelli solari** per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici ed università (art. 1, comma 346, legge n. 296/2006)	
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rispetto delle caratteristiche tecniche previste dall'art. 8 del D.M. 19 febbraio 2007, come modificato dal D.M. 26 ottobre 2007	
Limite massimo detrazione/ripartizione	60.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • scheda informativa.

Tipo di intervento	Sostituzione, integrale o parziale, di **impianti di climatizzazione invernale** con **caldaie a condensazione** e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione (art. 1, comma 347, legge n. 296/2006)

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rispetto delle caratteristiche tecniche previste dall'art. 9, D.M. 19 febbraio 2007	
Limite massimo detrazione/ripartizione	30.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.

Tipo di intervento	Sostituzione, integrale o parziale, di **impianti di climatizzazione invernale** con **pompe di calore** ad alta efficienza e con impianti geotermici a bassa entalpia (art. 1, comma 286, legge n. 244/2007)	
Prestazioni/requisiti di risparmio energetico	Rinvio alle misure e alle condizioni previste dall'art. 1, comma 347, legge n. 296/2006	
Limite massimo detrazione/ripartizione	30.000 euro da 3 a 10 quote annuali di pari importo	
Adempimenti	**Documenti da acquisire**: • asseverazione; • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.	**Documenti da inviare** (entro 60 giorni dalla fine lavori) • certificazione/qualificazione energetica; • scheda informativa.

FINANZIARIA 2008: NUOVI INCENTIVI ALL'OCCUPAZIONE

La Finanziaria 2008 (art. 2, comma 539 e seguenti) ha previsto un **credito d'imposta** per i datori di lavoro che - nel 2008 - incrementano il numero di dipe**ndenti con contratto a tempo indeterminato** in Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Basilicata, Sardegna, Abruzzo e Molise.

Novità

La legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008) ha previsto un **credito d'imposta** (spendibile in **compensazione**) per i datori di lavoro utilizzabile per gli **anni 2008**, **2009** e **2010**, se - nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2008 e il 31 dicembre 2008 - incrementano il numero di lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo indeterminato, nelle aree delle regioni **Calabria**, **Campania**, **Puglia**, **Sicilia**, **Basilicata**, **Sardegna**, **Abruzzo** e **Molise**.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Dal 1° gennaio 2008 al 31 dicembre 2008	→ Credito d'imposta per incremento dipendenti con contratto a tempo indeterminato	→ assunti in: • Calabria; • Campania; • Puglia; • Sicilia; • Basilicata; • Sardegna; • Abruzzo; • Molise.

Il credito d'imposta previsto è pari a:

- **12.000 euro su 3 anni** ovvero **333 euro** per ciascun lavoratore assunto e per ciascun mese;
- **15.000 euro su 3 anni**, ovvero **416 euro** per ciascuna lavoratrice e per ciascun mese.

Quest'ultimo punto riguarda le **lavoratrici donne** che abbiano difficoltà ad entrare senza assistenza nel mercato del lavoro, cioè rientranti nella definizione di lavoratore svantaggiato di cui all'art. 2, lettera f), regolamento CE n. 2204/2002 della Commissione, del 5 dicembre 2002.

Condizioni per l'utilizzo del credito d'imposta
Il credito d'imposta spetta per ogni unità lavorativa risultante dalla **differenza** tra il **numero dei lavoratori con contratto a tempo indeterminato** rilevato in **ciascun mese** (deve intendersi dal mese di assunzione fino a dicembre del 2010) ed il numero dei lavoratori con contratto a tempo indeterminato **mediamente occupati** nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2007 e il 31 dicembre 2007.
Si precisa, inoltre, che:

- il credito d'imposta spetta in misura proporzionale alle **ore prestate** rispetto a quelle del contratto nazionale per le assunzioni di dipendenti con contratto di lavoro a tempo parziale;
- l'**incremento** della base occupazionale deve essere **considerato al netto delle diminuzioni occupazionali** verificatesi in **società controllate o collegate,** ai sensi dell'art. 2359 c.c. o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto;
- per i soggetti che assumono la qualifica di **datori di lavoro a decorrere dal 1° gennaio 2008**, ogni lavoratore dipendente assunto costituisce incremento della base occupazionale;
- i lavoratori dipendenti con contratto di **lavoro a tempo parziale** si assumono nella base occupazionale in misura proporzionale alle ore prestate rispetto a quelle del contratto nazionale.

Il credito d'imposta:

- deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso ed è utilizzabile **esclusivamente in compensazione** ai sensi del D.Lgs. 9 luglio 1997, n. 241;
- non concorre alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini dell'**imposta regionale sulle attività produttive**;
- non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, D.P.R. n. 917/1986.

Art. 61, comma 2, D.P.R. n. 917/1986 - «Gli interessi passivi non computati nella determinazione del reddito non danno diritto alla detrazione dall'imposta prevista alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 15».

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Art. 109, comma 5, D.P.R. n. 917/1986 - «Le spese e gli altri componenti negativi diversi dagli interessi passivi, tranne gli oneri fiscali, contributivi e di utilità sociale, sono deducibili se e nella misura in cui si riferiscono ad attività o beni da cui derivano ricavi o altri proventi che concorrono a formare il reddito o che non vi concorrono in quanto esclusi. Se si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi computabili e ad attività o beni produttivi di proventi non computabili in quanto esenti nella determinazione del reddito sono deducibili per la parte corrispondente al rapporto di cui ai commi 1, 2, e 3 dell'art. 96. Le plusvalenze di cui all'articolo 87, non rilevano ai fini dell'applicazione del periodo precedente».

Il credito d'imposta spetta a **condizione** che:

- i lavoratori assunti per coprire i nuovi posti di lavoro creati rientrino in una delle seguenti condizioni:
  - non abbiano mai lavorato prima;
  - abbiano perso o siano in procinto di perdere l'impiego precedente;
  - siano **portatori di handicap** ai sensi della legge 5 febbraio 1992, n. 104;
- siano rispettate le prescrizioni dei **contratti collettivi nazionali,** anche con riferimento alle unità lavorative che non danno diritto al credito d'imposta;
- siano rispettate le norme in materia di **salute e sicurezza dei lavoratori** previste dalle vigenti disposizioni;
- il datore di lavoro non abbia **ridotto la base occupazionale** nel periodo **dal 1° novembre 2007 al 31 dicembre 2007**, per motivi diversi da quelli del collocamento a riposo (pensionamenti).

Come funziona
L'incentivo è **automatico** e non richiede la presentazione di domande per l'autorizzazione. Tuttavia, per l'operatività occorre l'**autorizzazione della Commissione Europea**.

Decadenza dal credito d'imposta
Il diritto a fruire del credito d'imposta decade se:

- su **base annuale**, il **numero complessivo** dei lavoratori dipendenti - a tempo indeterminato e a tempo determinato, compresi i lavoratori con contratti di lavoro con contenuto formativo - risulta **inferiore o pari** al numero complessivo dei lavoratori dipendenti **mediamente occupati** nel periodo compreso tra il **1° gennaio 2007** e il **31 dicembre 2007**;
- i **posti di lavoro creati** non sono conservati per un **periodo minimo di 3 anni**, ovvero di 2 anni nel caso delle piccole e medie imprese;
- vengano **definitivamente accertate violazioni non formali** e per le quali sono state irrogate sanzioni di importo non inferiore a 5.000 euro, alla **normativa fiscale e contributiva** in materia di lavoro dipendente, ovvero violazioni alla **normativa sulla salute e sulla sicurezza** dei lavoratori previste dalle vigenti disposizioni, commesse nel periodo di applicazione delle disposizioni dell'agevolazione, e qualora siano emanati **provvedimenti definitivi** della magistratura contro il datore di lavoro per **condotta antisindacale** ai sensi dell'art. 28, legge 20 maggio 1970, n. 300. Dalla data del definitivo accertamento delle violazioni decorrono i termini per dar luogo al **recupero** delle minori somme versate o del maggior credito riportato e per l'applicazione delle relative sanzioni.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

IMPOSTA SOSTITUTIVA
PER IMPRESE INDIVIDUALI E SOCIETÀ DI PERSONE

La legge Finanziaria 2008 (art. 1, commi da 40 a 42, legge n. 244/2007) prevede che dal 2008 gli **imprenditori individuali** e le **società di persone** in **contabilità ordinaria** possono optare per un regime di **tassazione separata** del reddito d'impresa applicando un'**imposta sostitutiva del 27,5%** (aliquota prevista per i redditi soggetti ad IRES), a **condizione** che gli utili prodotti dall'impresa rimangano in azienda. Per i soggetti in contabilità semplificata non è prevista tale possibilità. Le modalità di attuazione del nuovo regime saranno stabilite da un decreto del Ministero dell'Economia appositamente emanato.

Ambito soggettivo
Possono optare per l'applicazione dell'imposta sostitutiva:

- gli **imprenditori individuali**;
- le **società di persone**.

Nota bene

L'opzione è subordinata al fatto che l'impresa adotti la **contabilità ordinaria**. La contabilità ordinaria, infatti, consente di controllare la **movimentazione del patrimonio netto**, aspetto fondamentale per questo tipo di regime impositivo.

Per quanto riguarda l'**imprenditore individuale**, la norma non pone alcun tipo di problema in quanto la **volontà** deve essere **espressa** da una singola persona; per quanto riguarda le **società di persone**, invece, sarà necessario che il decreto attuativo determini se l'opzione per l'applicazione del regime sostitutivo debba essere esercitata da un **singolo socio** o dalla **maggioranza** dei soci oppure dalla **totalità** dei soci.
In caso di **impresa familiare**, si ritiene che l'opzione debba essere esercitata dal **titolare** con effetto anche sui familiari.

Tassazione separata
Con l'esercizio dell'opzione verrà applicata un'**aliquota** del **27,5%** agli **utili non prelevati** e **non distribuiti**. Trattandosi di redditi soggetti a tassazione separata non sono dovute le addizionali regionali e comunali.

Nota bene

Se i redditi tassati con l'applicazione dell'imposta sostitutiva sono **prelevati o distribuiti**, sono assoggettati alla **tassazione ordinaria** e, in tal caso, concorrono a formare il reddito complessivo imponibile e l'imposta già versata a suo tempo può essere scomputata da quella dovuta a titolo definitivo.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Monitoraggio del patrimonio netto e dei prelievi
Poiché - in caso di prelievo degli utili - scatta la tassazione ordinaria, è necessario monitorare costantemente il patrimonio netto dell'impresa e i relativi movimenti effettuati tramite prelievi.

> **Nota bene**
>
> Le somme trasferite dal patrimonio dell'impresa a quello personale dell'imprenditore o dei soci, al netto delle somme versate nello stesso periodo di imposta, costituiscono **prelievi degli utili** dell'**esercizio in corso** e - per l'eccedenza - di quelli degli **esercizi precedenti**. L'importo che supera il patrimonio si considera prelievo degli utili dei **periodi di imposta successivi**, da assoggettare a tassazione in tali periodi.
> Questo significa che, fino a quando gli utili non raggiungeranno tale importo prelevato in eccedenza, il contribuente non potrà optare per la tassazione separata.

Prospetto
In apposito prospetto della dichiarazione dei redditi dovrà essere data **indicazione del patrimonio netto** formato con gli **utili non distribuiti** dei periodi di imposta nei quali è applicato il suddetto regime e delle altre componenti del patrimonio netto.

Cessazione dell'opzione
La **revoca** dell'opzione comporta la **decadenza totale e immediata** del regime, con la conseguenza che si considerano prelevati o distribuiti gli utili ancora esistenti al termine dell'ultimo periodo d'imposta di applicazione del regime opzionale.
Si ritiene che tale situazione si verifichi solo in caso di «revoca», come stabilito dal testo di legge e, quindi, nel caso di **anticipata estinzione del regime sostitutivo**, e non in caso di «naturale decadenza».

Riporto delle perdite
Il testo di legge non reca alcuna disposizione per quel che concerne le **perdite**. In particolare, è necessario che venga chiarito se, e in che misura, potranno essere portate in diminuzione del reddito conseguito, sia per quanto riguarda le perdite conseguite nei **periodi d'imposta precedenti** a quello di applicazione dell'imposta sostitutiva, sia quelle conseguite quando questa è in corso.

Attuazione del nuovo regime
Le modalità attuative del nuovo regime saranno dettate da un decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze che dovrà prevedere:

- i **termini** dell'opzione;
- le **modalità** della stessa;
- il **regime di imputazione delle perdite** e quello delle **riserve di utili**;
- le modalità di **versamento dell'imposta** e anche tutte le regole che serviranno per coordinare il nuovo regime con quanto già previsto in tema di imposte sui redditi e di accertamento.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

FOCUS

IL NUOVO REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

La legge n. 244/2007 (Legge finanziaria per il 2008) ha introdotto - a decorrere dal 1° gennaio 2008 - un regime fiscale agevolato per contribuenti la cui attività d'impresa, artistica o professionale possieda i requisiti per essere classificata come «**attività minima**».
Con decorrenza 1° gennaio 2008 sono contestualmente **abrogati** i seguenti **regimi semplificati**:

- regime dei contribuenti **minimi in franchigia** (art. 32-*bis*, D.P.R. n. 633/1972);
- regime fiscale delle **attività marginali** (art. 14, legge n. 388/2000);
- regime «**super-semplificato**» per imprese e lavoratori autonomi di minori dimensioni (art. 3, commi 165-170, legge n. 662/1996).

Requisiti per l'accesso al regime

Possono accedere al regime: ➔	le **persone fisiche** • **residenti** nel territorio dello Stato; • esercenti attività di **impresa**, **arti** o **professioni**; • che - nell'anno solare precedente - hanno conseguito ricavi o compensi in misura non superiore a **30.000 euro** (in caso di inizio attività in corso d'anno, il limite dei 30.000 euro di ricavi o compensi deve essere **ragguagliato all'anno**).

⬇

Limite dei ricavi	• non rilevano i ricavi e i compensi derivanti dall'**adeguamento agli studi di settore** o ai parametri; • nel caso in cui siano esercitate **contemporaneamente più attività**, il limite va riferito alla somma dei ricavi e compensi relativi alle singole attività.

Ulteriori condizioni ➔	Nell'anno solare precedente il contribuente: • non deve aver effettuato **cessioni all'esportazione** o operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione; • non deve aver sostenuto **spese per lavoro dipendente** o per collaboratori (unica eccezione sono i compensi corrisposti ai collaboratori dell'impresa familiare); • non deve aver erogato somme sotto forme di **utili di partecipazione** agli associati con apporto costituito solamente da lavoro; • non deve aver acquistato - anche mediante contratti di appalto e di locazione - nei 3 anni precedenti a quello di entrata nel regime, **beni strumentali** di valore complessivo superiore a 15.000 euro.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Beni strumentali ad uso promiscuo	Rilevano per il **50% dell'importo**, a prescindere da eventuali diverse percentuali di deducibilità contenute nel D.P.R. n. 917/1986. Come chiarito con circolare n. 7/E/2008, i beni strumentali ad uso promiscuo (autovetture e telefonini) rilevano ai fini della determinazione del valore complessivo degli acquisti di beni strumentali (15.000 euro) in misura pari al **50% dei relativi corrispettivi**, al netto dell'eventuale IVA indetraibile. È opportuno precisare che si presumono comunque ad uso promiscuo tutti i beni a deducibilità limitata indicati negli articoli 164 e 102, comma 9, D.P.R. n. 917/1986 (ad esempio, autovetture, autocaravan, ciclomotori, motocicli, e telefonia).

Esclusione dal regime

Sono esclusi dal regime fiscale semplificato: ➔	• soggetti non residenti che svolgono l'attività nel territorio dello Stato; • soggetti che - in via esclusiva o prevalente - effettuano operazioni di cessione di fabbricati o di porzioni di fabbricato e di terreni edificabili oppure di mezzi di trasporto nuovi; • contribuenti che - pur esercitando attività imprenditoriale, artistica o professionale in forma individuale - partecipano a: - società di persone; - associazioni per l'esercizio della professione (art. 5, D.P.R. n. 917/1986); - società a responsabilità limitata che hanno optato per la trasparenza; • soggetti che si avvalgono di regimi speciali di determinazione dell'imposta sul valore aggiunto.

Attività escluse (circolare n. 73/2007)	• **agricoltura** e **attività connesse** e **pesca** (articoli 34 e 34-*bis*, D.P.R. n. 633/1972); • vendita sali e tabacchi (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • commercio dei fiammiferi (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • **editoria** (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • gestione di servizi di **telefonia pubblica** (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • rivendita di documenti di trasporto pubblico e di sosta (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • **intrattenimenti**, giochi e altre attività (art. 74, D.P.R. n. 633/1972); • **agenzie di viaggi e turismo** (art. 74-*ter*, D.P.R. n. 633/1972); • **agriturismo** (art. 5, comma 2, legge n. 413/1991);

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

- **vendite a domicilio** (art. 25-*bis*, comma 6, D.P.R. n. 600/1973);
- rivendita di **beni usati**, di oggetti d'arte, d'**antiquariato** o da collezione (art. 36, D.L. n. 41/1995);
- agenzie di vendite all'asta di oggetti d'arte, antiquariato o da collezione (art. 40-*bis*, D.L. n. 41/1995).

Modalità di ingresso nel regime

I soggetti che posseggono i requisiti	➔	dal 1° gennaio 2008 possono iniziare **automaticamente** ad operare come contribuente minimo, senza alcuna comunicazione.
I soggetti che hanno in precedenza applicato il regime della franchigia		
I soggetti che avevano optato per il regime delle nuove iniziative imprenditoriali (art. 13, legge n. 388/2000)	➔	possono rimanere nel regime fino al termine di durata
	➔	possono applicare il regime dei contribuenti minimi, anche se non è ancora terminato il triennio.

⬇

I contribuenti che iniziano un'attività d'impresa, arte o professione e presumono di rispettare le condizioni per l'applicazione del regime lo comunicano nella **dichiarazione di inizio attività** tramite modello **AA9**.
Il limite dei 30.000 euro di ricavi o compensi sarà nel caso ragguagliato ad anno.

Disapplicazione del regime
L'uscita dal regime semplificato comporta la determinazione delle imposte sul reddito e dell'IVA nei modi ordinari. La disapplicazione avviene in due modi:

- per **opzione del contribuente** interessato alla tassazione ordinaria;
- al **superamento** dei limiti o alla **perdita** dei requisiti.

Opzione	➔	L'opzione può avvenire: • tramite **comportamento concludente** ovvero • esercitando il **diritto alla detrazione** dell'imposta. Chi opta per il regime ordinario deve: • porre in essere tutti gli **adempimenti contabili** ed **extracontabili** dai quali era precedentemente esonerato; • dare **comunicazione all'Agenzia delle Entrate** nella prima dichiarazione annuale successiva alla scelta.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Validità dell'opzione	L'opzione per il regime ordinario è valida per **almeno un triennio** e si rinnova finché il contribuente continua ad applicare le imposte nei modi ordinari (dopo il triennio di applicazione del regime ordinario, il contribuente può sempre rientrare nel regime dei contribuenti minimi, avendone i requisiti).

Superamento dei limiti o perdita dei requisiti ➔	La cessazione del regime si verifica quando il contribuente: • consegue ricavi o compensi superiori a 30.000 euro; • effettua una cessione all'esportazione; • sostiene spese per lavoratori dipendenti o collaboratori; • eroga somme a titolo di partecipazione agli utili agli associati in partecipazione con apporto costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro; • effettua acquisti di beni strumentali che, sommati a quelli dei 2 anni precedenti, superano l'ammontare complessivo di 15.000 euro. La possibilità di avvalersi del regime viene meno anche quando il contribuente: • (cambiando l'attività) rientra in uno dei regimi speciali IVA ovvero effettua in via esclusiva o prevalente cessioni di fabbricati, di porzioni di fabbricato, di terreni edificabili o di mezzi di trasporto nuovi; • trasferisce la propria residenza all'estero; • acquista partecipazioni in società di persone, in S.r.l. trasparenti, o in associazioni professionali costituite per l'esercizio in forma associata di arti o professioni.

Il regime cessa **dall'anno successivo** a quello in cui vengono a mancare le condizioni, oppure si realizza una delle fattispecie di cui sopra.

Nel caso in cui ricavi o compensi superino di **oltre il 50%** il limite annuo di 30.000 euro, la cessazione avverrà **nell'anno stesso** del superamento. Il contribuente dovrà provvedere agli **adempimenti contabili ed extracontabili** di chi applica il regime ordinario: dovrà, quindi, corrispondere l'IVA relativa alle operazioni effettuate nel corso dell'anno solare e naturalmente spetterà il diritto alla detrazione dell'imposta sugli acquisti.
Il regime ordinario verrà applicato per il periodo d'imposta in cui avviene il superamento e per i 3 successivi.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Adempimenti	La fuoriuscita dal regime dei contribuenti minimi, per superamento di oltre il 50% del limite di compensi o ricavi, comporta: (ai fini IVA) • l'istituzione dei **registri** previsti dal D.P.R. n. 633/1972, entro il termine per l'effettuazione della liquidazione periodica relativa al mese o trimestre in cui è stato superato il limite; • l'adempimento degli obblighi ordinariamente previsti per le operazioni effettuate successivamente al superamento del limite; • la presentazione della **comunicazione dati** e della **dichiarazione annuale IVA** (termini ordinari); • il **versamento dell'imposta** a saldo risultante dalla dichiarazione annuale relativa all'anno in cui è stato superato di oltre il 50% il limite di 45.000 euro (termini ordinari); • l'**annotazione di corrispettivi ed acquisti** effettuati anteriormente al superamento del limite entro il termine per la presentazione della dichiarazione annuale IVA. (ai fini IRPEF ed IRAP) • l'istituzione dei **registri**, la tenuta delle **scritture contabili**, l'annotazione delle operazioni a partire dal mese in cui è stato superato il predetto limite; • l'adempimento degli obblighi ordinariamente previsti per le operazioni che determinano il superamento del predetto limite e per quelle effettuate successivamente; • la presentazione della **comunicazione dati** ai fini degli **studi di settore** e dei parametri e le dichiarazioni relative all'anno in cui è stato superato il limite (termini ordinari); • il **versamento** - entro il termine ordinariamente previsto - delle **imposte a saldo**, relative all'anno in cui è stato superato il predetto limite, risultanti dalla dichiarazione annuale; • l'annotazione delle operazioni relative alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi, nonché agli acquisti effettuati anteriormente al superamento del predetto limite entro il termine per la presentazione della dichiarazione annuale.

Avviso di accertamento definitivo ➔	Il regime dei contribuenti minimi può cessare anche a seguito di un avviso di accertamento divenuto **definitivo**. Anche in tal caso il regime cessa di avere applicazione **dall'anno successivo** a quello in cui è accertato in via definitiva il venir meno di una delle condizioni.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Semplificazioni ➔	I contribuenti minimi: • sono esonerati dagli obblighi di **liquidazione** e **versamento dell'IVA** e da tutti gli altri obblighi inerenti quali registrazione degli acquisti, delle fatture emesse tenuta e conservazione dei registri e documenti, etc. Non andrà presentata la **dichiarazione annuale** né ci sarà l'invio degli **elenchi clienti e fornitori**; • sono esonerati dagli obblighi di **registrazione** e tenuta delle **scritture contabili** anche ai fini delle **imposte sul redditi**; • non sono soggetti agli **studi di settore** e ai **parametri**, con conseguente esonero dalla compilazione del modello per la **comunicazione dei dati rilevanti**; • sono **esenti dall'IRAP** con conseguente esonero dall'obbligo della dichiarazione.

⬇

Viene applicata un'**imposta sostitutiva** dei redditi e delle addizionali regionali e comunali pari al 20%. Per le **imprese familiari**, l'imposta è dovuta dal titolare dell'impresa ed è calcolata sul reddito al lordo delle quote spettanti ai collaboratori. Il reddito assoggettato ad imposta sostitutiva non concorre alla formazione del **reddito complessivo** del contribuente; rileva, invece, in aggiunta al reddito complessivo, ai fini delle **detrazioni per carichi di famiglia** e ai fini della determinazione della base imponibile dei **contributi previdenziali ed assistenziali**.

Adempimenti ➔	In capo ai contribuenti minimi permangono: • l'obbligo di **numerazione** e **conservazione** delle **fatture** di acquisto e delle bollette doganali; • l'obbligo di **certificazione dei corrispettivi**; sulle fatture emesse si riporta la dicitura «operazione effettuata ai sensi dell'art. 1, comma 100, della legge Finanziaria 2008». Dato che le fatture rilasciate dai contribuenti minimi documentano operazioni per le quali non viene esercitato il **diritto di rivalsa**, e quindi non scontano il tributo, le stesse - se di **importo superiore a 77,47 euro** - devono essere assoggettate all'imposta di **bollo**; • l'obbligo di **integrazione della fattura** per gli **acquisti intracomunitari** e per le altre operazioni di cui si risulta debitori di imposta, indicando aliquota e relativa imposta e versando l'imposta a debito; • l'obbligo di presentazione degli **elenchi Intrastat**; • l'obbligo di conservare i documenti ricevuti ed emessi; • l'obbligo, qualora si tratti di professionisti, di tenere un c/c bancario o postale in cui versare le somme riscosse

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

	nell'esercizio dall'attività; dallo stesso conto vanno prelevati gli importi per il pagamento delle spese: non è necessario comunque che tali conti siano dedicati esclusivamente all'attività professionale.



I contribuenti minimi non possono esercitare il **diritto di rivalsa** né possono detrarre l'IVA assolta sugli acquisti nazionali e comunitari e sulle importazioni, le fatture emesse non recheranno addebito d'imposta.
A tal proposito, le cessioni di beni effettuate dai contribuenti minimi a **soggetti UE** rilevano quali cessioni interne senza il diritto alla rivalsa; l'indicazione in fattura sarà la seguente: «non costituisce cessione intracomunitaria ai sensi dell'articolo 41, D.L.. 30.08.1993, n. 331».

L'Agenzia delle Entrate (circolare n.7/E/2008) ha precisato che l'istituzione del **registro delle fatture** e l'**annotazione** delle fatture emesse, l'istituzione del **registro dei corrispettivi** e la **registrazione** giornaliera dei corrispettivi, ovvero la semplice annotazione nel giornale di fondo del misuratore fiscale dei corrispettivi giornalieri distinti per aliquota, non sono **indice della volontà** di applicare il **regime ordinario**.

Rettifica IVA	➔	L'applicazione del regime dei contribuenti minimi comporta la **rettifica dell'IVA già detratta** negli anni in cui si è applicato il regime ordinario. L'IVA deve essere rettificata in un'**unica soluzione**, senza attendere il materiale impiego o cessione dei beni e servizi cui si riferisce (tranne i beni ammortizzabili). Le rettifiche della detrazione vanno effettuate nella **prima dichiarazione annuale IVA** relativa all'**anno precedente** al transito nel regime in commento. La rettifica non deve essere effettuata per i **beni ammortizzabili** di **costo unitario non superiore a 516,46 euro** e per i beni con ammortamento superiore alla quota del **25%**.

Versamento	➔	Il versamento dell'imposta può avvenire in un'**unica soluzione** o in **5 rate annuali di pari importo**, senza corresponsione di interessi: la **prima o unica rata** deve essere versata entro il termine di versamento del saldo IVA relativo all'anno precedente a quello di applicazione del regime; le **rate successive** sono versate entro i termini del versamento a saldo dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF. Per il mancato versamento dell'unica rata, o di una singola rata, si applica una **sanzione** pari al 30% dell'importo non versato.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Principio di cassa	➔	Il reddito viene determinato sulla base del principio di cassa. I componenti negativi e positivi partecipano quindi alla formazione del reddito nel periodo d'imposta in cui si verifica la relativa **manifestazione finanziaria**, nonostante la competenza possa essere di altri periodi di imposta. Tale principio si applica anche per il reddito d'impresa prodotto dai contribuenti minimi.

Costi indeducibili o parzialmente indeducibili	➔	Tenendo conto della particolarità del regime dei minimi, che prevede una modalità semplificata di determinazione del reddito, non possono trovare applicazione le norme del D.P.R. n. 917/1986 che prevedono una specifica **limitazione nella deducibilità dei costi**. Le spese relative a **beni ad uso promiscuo** e, quindi, parzialmente inerenti, nonché le spese relative a tutti i **beni a deducibilità limitata** indicati negli articoli 164 e 102, comma 9, D.P.R. n.917/1986 (ad esempio, autovetture, autocaravan, ciclomotori, motocicli, e telefonia) rilevano nella misura del **50% dell'importo corrisposto** comprensivo dell'IVA per la quale non può essere esercitato il diritto alla detrazione. Conseguentemente anche le spese per **omaggi**, **vitto** e **alloggio** potranno essere portate in deduzione per l'**intero importo** pagato sempre che la stretta inerenza delle stesse all'esercizio dell'attività d'impresa o di lavoro autonomo sia dimostrabile sulla base di **criteri oggettivi**.

Perdite	➔	• **Perdite fiscali realizzate nei periodi di imposta precedenti** - possono rilevare in diminuzione del reddito prodotto nei periodi di imposta di applicazione del regime, secondo le ordinarie regole stabilite dal D.P.R. n. 917/1986. Quindi le perdite prodotte nel corso dell'applicazione del regime sono computate in diminuzione dei redditi di impresa o di lavoro autonomo prodotti nei successivi periodi d'imposta ma non oltre il quinto; • **Perdite realizzate nei primi 3 periodi di imposta dell'attività** - vale il riporto illimitato.

Periodo transitorio
Per coordinare i periodi di imposta con differente modalità di determinazione del reddito, è disposto che, nel caso di passaggio da un periodo d'imposta soggetto al regime dei minimi ad un periodo di imposta soggetto al regime ordinario:

- i **ricavi** e le **spese** sostenute, rilevanti per il calcolo del reddito di periodi soggetti al regime dei minimi, non rileveranno ai fini dei periodi d'imposta successivi;
- i componenti di reddito di competenza dei periodi di imposta di vigenza del regime, che in tali periodi non hanno formato reddito, rileveranno nei **periodi d'imposta successivi**.

Analoghe regole risultano applicabili anche per l'**ipotesi inversa** di passaggio dal regime ordinario di tassazione al regime dei minimi.

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati

Versamenti
I contribuenti minimi sono tenuti al **versamento telematico**.

Acconto IRPEF	➔	L'acconto da versare nell'anno in cui avviene del passaggio dal regime ordinario viene calcolato senza tener conto del nuovo regime: in sostanza chi entra nel regime dei contribuenti minimi a partire dal periodo d'imposta 2008, calcola gli acconti con riferimento all'imposta dovuta esposta nella dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2007.

Sanzioni
Le sanzioni amministrative applicabili per gli aderenti al regime sono quelle stabilite dai D.Lgs. n. 471 e n. 472 del 1997, naturalmente in relazione agli obblighi che competono.
In particolare, per le violazioni tributarie è consentito l'utilizzo dell'istituto del **ravvedimento** (art. 13, D.Lgs. n. 472/1997).
Il legislatore ha previsto un **trattamento sanzionatorio aggravato** nell'ipotesi di **infedele indicazione dei requisiti** e delle condizioni per accedere al regime. In tali ipotesi, «se il maggior reddito accertato supera del 10 per cento quello dichiarato» le misure delle sanzioni minime e massime applicabili sono aumentate del 10%.
Il medesimo trattamento sanzionatorio aggravato si applica anche nelle ipotesi in cui sia stato accertato il venir meno dei requisiti per continuare ad utilizzare il regime, sempre che il maggior reddito accertato superi del 10% quello dichiarato.\

© Copyright by Wolters Kluwer Italia s.r.l. - IPSOA - 2007 - Tutti i diritti riservati