MAURIZIO MARTINI
ENZO DRAPELLI
partners

ragionieri commercialisti
economisti d'impresa

valdagno (vi) – via l. festari,15
tel. 0445/406758/408999 - fax 0445/408485

dueville (vi) - via g. rossi, 26
tel. 0444/591846 - fax 0444/594266

info@martini-drapelli.it
www.martini-drapelli.it

MARTINI
DRAPELLI
net

Ai Signori Clienti

Loro Sedi

*Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il **n. 02** di*

SPAZIO AZIENDE – febbraio 2012

COMMENTI

LE PRINCIPALI NOVITÀ CIVILI E FISCALI DEL C.D. "DECRETO LIBERALIZZAZIONI"

A decorrere **dal 24.1.2012** è entrato in vigore il DL n. 1/2012, c.d. "Decreto liberalizzazioni", contenente anche alcune rilevanti misure di natura civilistica e fiscale.

SRL "SEMPLIFICATA"

Con il **nuovo art. 2463-bis**, C.c. è introdotta la possibilità, per le persone fisiche che alla data della costituzione **non hanno compiuto 35 anni di età**, di **costituire una società a responsabilità limitata**:

- mediante un **contratto o atto unilaterale redatto nella forma della scrittura privata** (in generale, l'atto costitutivo della srl è redatto per atto pubblico). Detto atto va depositato, a cura degli amministratori, **al Registro delle Imprese entro 15 giorni**, in esenzione da diritti di bollo e segreteria. Anche le modificazioni dell'atto costitutivo nonché gli atti di trasferimento delle partecipazioni vanno redatti nella forma della scrittura privata;
- con un **capitale sociale non inferiore a € 1** (in generale, il capitale sociale minimo per una srl è pari a € 10.000).

Al **compimento del 35° anno di età**:

→ **di uno dei soci**, **lo stesso è escluso** di diritto dalla società se gli amministratori non provvedono a convocare l'assemblea per **deliberare la trasformazione** della società;

→ **di tutti i soci**, gli amministratori devono convocare l'assemblea per deliberare la **trasformazione della società, a pena di scioglimento** della stessa ex art. 2484, C.c.

Quindi, la srl semplificata si scioglie, oltre che al verificarsi delle cause previste dall'art. 2484, C.c. (decorso del termine, conseguimento dell'oggetto sociale o sopravvenuta impossibilità di conseguirlo, impossibilità di funzionamento dell'assemblea, riduzione del capitale sociale sotto del minimo legale, ecc.), anche qualora venga meno il requisito dell'età in capo a tutti i soci.

L'individuazione dello statuto standard e dei criteri di accertamento delle qualità soggettive dei soci sono demandate ad un apposito Decreto di prossima emanazione.

SOPPRESSIONE TARIFFE PROFESSIONALI

Con riferimento alle professioni regolamentate *"nel sistema ordinistico"* è prevista:

→ l'**abrogazione delle tariffe** professionali;

→ la **pattuizione del compenso** al momento del **conferimento dell'incarico**;

→ l'obbligo di **informare il cliente** in merito al **grado di complessità dell'incarico**, alla **quantificazione** preventiva **delle spese** *"ipotizzabili dal momento del conferimento alla conclusione dell'incarico"* nonché ai dati della **polizza assicurativa** professionale.

Il preventivo va reso noto al cliente in forma scritta soltanto previa richiesta dello stesso.

NB L'inosservanza di quanto sopra costituisce un illecito disciplinare del professionista.

ALIQUOTA IMU RIDOTTA PER FABBRICATI INVENDUTI

È introdotta un'ulteriore ipotesi di riduzione dell'aliquota IMU, a discrezione del singolo Comune, **per i fabbricati costruiti e destinati alla vendita da parte dell'impresa costruttrice**.

In particolare è prevista la possibilità di **ridurre l'aliquota fino allo 0,38%** per detti immobili:

⇒ finché **permane la destinazione alla vendita** del fabbricato;

⇒ a condizione che il **fabbricato non** sia **locato**;

⇒ per un periodo comunque **non superiore a 3 anni** dall'ultimazione dei lavori.

REGIME IVA PER LA CESSIONE / LOCAZIONE DI FABBRICATI USO ABITATIVO

È **modificato il regime IVA applicabile alle locazioni / cessioni di <u>fabbricati uso abitativo</u>** disciplinato dal comma 1, nn. 8 e 8-bis dell'art. 10, DPR n. 633/72.

NB Il testo pubblicato sulla G.U. differisce in maniera sostanziale rispetto alla bozza disponibile nei giorni precedenti.

In particolare:

→ con riguardo alle **<u>locazioni</u>**:

- è **confermato**, in generale, il **regime di esenzione dall'IVA**;
- è prevista **l'imponibilità IVA**, **a scelta** del locatore, per i contratti:
  - ⇒ di durata non inferiore a 4 anni, in **attuazione di piani di edilizia abitativa convenzionata**;
  - ⇒ aventi ad oggetto fabbricati destinati ad **alloggi sociali** ex DM 22.4.2008;

  previa **apposita opzione** espressa nel relativo atto.

  Per tali contratti, ai fini della scelta per l'imponibilità, non sono previste limitazioni soggettive in capo al locatore (in precedenza l'imponibilità era riservata alle imprese di costruzione e a quelle che hanno eseguito interventi di recupero ex art. 31, lett. c, d, e, Legge n. 457/78);

  Per le locazioni in esame, inoltre, per effetto della modifica del n. 127-duodecies, Tab. A, parte III, è prevista, l'applicazione dell'**aliquota IVA del 10%**;

→ con riguardo alle **<u>cessioni</u>**:

- è **confermato il regime di esenzione dall'IVA** ad **eccezione** di quelle effettuate, **entro 5 anni** dalla data di ultimazione della costruzione / intervento:
  - dall'impresa costruttrice;
  - dall'impresa che ha eseguito, anche tramite appalto, interventi di recupero di cui al citato art. 31, lett. c), d) ed e), Legge n. 457/78;
- è prevista l'**imponibilità IVA**, **a scelta** del cedente, se aventi ad oggetto fabbricati:
  - ⇒ locati per un periodo non inferiore a 4 anni in **attuazione di piani di edilizia residenziale convenzionata**;
  - ⇒ destinati ad **alloggi sociali** ex DM 22.4.2008;

  previa **apposita opzione** espressa nel relativo atto.

NB Relativamente al regime IVA applicabile alle **locazioni / cessioni di fabbricati strumentali non** è stata apportata alcuna **modifica**.

Si evidenzia inoltre che, è ora prevista l**a possibilità di separare l'attività**, oltre che **per la locazione**, anche **per la cessione** di fabbricati ad **uso abitativo** / **strumentale**.

È quindi possibile "neutralizzare" il meccanismo del pro-rata qualora siano presenti sia locazioni / cessioni esenti che locazioni / cessioni imponibili.

CREDITI D'IMPOSTA AUTOTRASPORTATORI

È disposta la **modifica del termine di presentazione dell'istanza** cui è subordinata l'attribuzione del credito d'imposta per i consumi di gasolio per autotrazione (**c.d. "carbon tax"**) a favore degli **autotrasportatori in conto proprio o terzi**, con veicoli di **massa massima complessiva non inferiore a 11,5 t**., nonché **del termine per la fruizione** dello stesso. In particolare è previsto che:

⇒ **l'istanza** va ora **presentata** all'Agenzia delle Dogane, **a pena di decadenza**, **entro il mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre**.
Considerato che antecedentemente a tale modifica il termine di presentazione era fissato al 30.6 dell'anno successivo alla scadenza di ciascuna annualità, si determina un'anticipazione della possibilità di richiedere ed ottenere il riconoscimento del credito stesso;

⇒ **il credito va utilizzato entro il 31.12 dell'anno successivo a quello in cui lo stesso è sorto**.
Poiché in precedenza l'utilizzo del credito doveva avvenire entro l'anno stesso di insorgenza del credito, si determina un allungamento di tale termine.

Si evidenzia inoltre che, **dal 2012**, è soppresso il limite **massimo annuale di € 250.000** di utilizzo del **credito d'imposta** in esame.

Infine, a favore degli **autotrasportatori** con veicoli di **massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t**, è previsto il **rimborso del maggior onere** derivante dall'**incremento dell'aliquota dell'accisa** sul gasolio utilizzato come carburante.

Detto rimborso avviene **anche mediante** riconoscimento dell'utilizzo in **compensazione** ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97, **previa** presentazione di un'**apposita dichiarazione all'Agenzia delle Dogane**. Tale richiesta va presentata entro il mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre (stesso nuovo termine previsto ai fini della c.d. "carbon tax").

INCENTIVI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU AREE AGRICOLE

Dal 24.1.2012 per la produzione di energia elettrica da **impianti fotovoltaici con moduli collocati a terra in aree agricole <u>non sono più riconosciuti</u> gli incentivi statali** previsti dall'art. 10, commi da 4 a 6, D.Lgs. n. 28/2011. Va tuttavia evidenziato che:

⇒ l'**esclusione** dagli incentivi **non riguarda** gli impianti solari fotovoltaici con moduli collocati a terra in aree agricole che hanno **ottenuto il titolo abilitativo entro il 24.1.2012** ovvero quelli per i quali la **richiesta di conseguimento del titolo abilitativo** è stata presentata **entro il 24.1.2012**, a condizione che l'impianto entri in funzione entro il 24.1.2013 (1 anno);

⇒ agli **impianti i cui moduli** costituiscono elementi **costruttivi di serre** è prevista l'applicazione della **tariffa relativa agli impianti fotovoltaici realizzati su edifici**.

NB A tal fine le serre devono presentare un rapporto non superiore al 50% tra la proiezione al suolo della superficie totale dei moduli fotovoltaici installati sulla serra e la superficie totale della copertura della stessa.

RIVALSA DELL'IVA ACCERTATA

Modificando l'art. 60, comma 7, DPR n. 633/72 è ora previsto che, in caso di **accertamento o rettifica** dell'IVA, il **contribuente ha diritto di rivalsa dell'imposta o maggiore imposta** derivante da tali atti **nei confronti del cessionario** / **committente**, in precedenza non ammessa.

Ciò a condizione che il contribuente abbia versato l'IVA/maggior IVA accertata, nonché le relative sanzioni e gli interessi.

In tal caso il **cessionario**/**committente** può esercitare il **diritto alla detrazione entro la dichiarazione del secondo anno successivo** a quello in cui ha corrisposto al cedente/prestatore l'imposta/maggiore imposta addebitata a titolo di rivalsa alle condizioni esistenti al momento di effettuazione dell'operazione originaria.

TASSAZIONE RENDITE FINANZIARIE

La tassazione delle rendite finanziarie già oggetto di modifica ad opera del DL n. 138/2011 (c.d. "Manovra di Ferragosto") è nuovamente modificata, prevedendo in particolare che:

⇒ ai proventi derivanti da **pronti contro termine su titoli e valute**, generalmente soggetti alla ritenuta del 20%, è **applicabile la minore aliquota del 12,50%** qualora il contratto abbia ad oggetto obbligazioni e titoli emessi da amministrazioni statali ovvero obbligazioni emesse dagli Stati ricompresi nella c.d. white list ex art. 168-bis, comma 1, TUIR;

⇒ gli **utili corrisposti ai fondi pensione** istituiti negli Stati UE ovvero aderenti allo SEE (Spazio Economico Europeo) inclusi nella c.d. white list, rimangono **assoggettati alla ritenuta dell'11%** (e pertanto agli stessi non si estende la maggiore aliquota del 20%).

SCADENZARIO
Mese di FEBBRAIO

Mercoledì 15 febbraio

IVA **CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Giovedì 16 febbraio

I.V.A. **DICHIARAZIONI D'INTENTO**	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di gennaio.
IVA **LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"**	• Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta; • Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2011 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.
I.R.P.E.F. **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
I.R.P..E.F. **Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo**	Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF **Altre ritenute alla fonte**	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE **OPERATE DA CONDOMINI**	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS **DIPENDENTI**	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.
INPS **GESTIONE SEPARATA**	Versamento del contributo del 18% o 27,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

	Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 18% ovvero 27,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS **CONTRIBUTI IVS**	Versamento della quarta rata fissa per il 2011 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
INAIL **AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**	Pagamento del premio INAIL per la regolazione del 2011 e per l'anticipo, anche rateizzato, del 2012.
TFR **SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2011 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2011.

Lunedì 20 febbraio

ENASARCO **VERSAMENTO CONTRIBUTI**	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2011.

Lunedì 27 febbraio

IVA COMUNITARIA **Elenchi intrastat mensili**	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

Martedì 28 febbraio

Mod. Cud 2012	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi o lavoratori a progetto delle certificazioni dei redditi 2011.
CERTIFICAZIONE **COMPENSI E PROVVIGIONI**	Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposti e le ritenute effettuate nel 2011.
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2011 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo/utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2011 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

Mercoledì 29 febbraio

I.V.A. **COMUNICAZIONE DATI**	Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2011. Si rammenta che tra i soggetti esonerati rientrano anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2011.
IVA **STAMPATI FISCALI**	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali 2011 da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
IVA **ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI**	Invio telematico della comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di gennaio da parte dei soggetti mensili.
INPS **DIPENDENTI**	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

I.R.AP. OPZIONE 2012 - 2014	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello per comunicare l'opzione per la determinazione, dal 2012, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".
I.R.A.P. **REVOCA DAL 2012**	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, del modello per comunicare la revoca dal 2012 dell'opzione esercitata per il triennio 2009 – 2011 per la determinazione della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio".
STUDI DI SETTORE **CAUSE GIUSTIFICATIVE** **MOD. UNICO 2011**	Termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate le cause che hanno giustificato la non congruità agli studi di settore relativi al 2010 (mod. UNICO 2011).
CONTRATTI DI LOCAZIONE	Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.2.2012

Sempre a disposizione per ogni eventuale chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti.

Valdagno-Dueville, 7 febbraio 2012.-

dr. Maurizio Martini

dr. Enzo Drapelli