



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



N.protocollo: 01/2010

11 gennaio 2010

Oggetto: NOVITÀ FISCALI DI FINE ANNO

Anche quest'anno registriamo il varo di una **Manovra finanziaria** "leggera" dal punto di vista delle disposizioni tributarie.

Infatti, la Legge n.191 del 23 dicembre 2009, pubblicata sul Supplemento Ordinario della Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2009, è composta da due soli articoli, di cui:

- il primo è relativo ai risultati differenziali;
- ed il secondo contiene principalmente disposizioni tese alla creazione o modifica dell'ammontare di fondi di bilancio.

Poche sono le disposizioni di interesse per gli studi commerciali, mentre maggiori interventi si registrano sul versante del lavoro.

La Legge finanziaria entra in vigore il 1° gennaio 2010.

Sempre in data 30 dicembre 2009, inoltre, è stato pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale il decreto n.194/09; trattasi del **c.d. decreto mille proroghe** che contiene taluni interventi in campo fiscale ed è entrato in vigore il giorno stesso della pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

Nel prosieguo, si sono predisposte specifiche informative suddivise per aree di interesse:

## NOVITÀ FISCALI DI FINE ANNO PER LE IMPRESE

<u>Commercio ambulante e DURC</u>	La Finanziaria prevede che le regioni possano subordinare la concessione dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività di commercio ambulante all'esibizione del modello DURC di regolarità contributiva.
<u>Detassazione del salario di produttività</u>	Prorogata per il 2010 la disposizione che propone la tassazione agevolata (imposta sostitutiva del 10%) delle somme erogate a titolo di premio produzione per un limite massimo di €6.000 e solo nei confronti dei soggetti che producono reddito di lavoro dipendente per ammontare non superiore a €35.000 annui.
<u>Incentivi per l'assunzione di disoccupati</u>	In via sperimentale, per il solo 2010, verrà corrisposto un incentivo a chi assume soggetti in trattamento integrativo non derivante da sospensioni di lavoro, ed in possesso di un'anzianità contributiva di almeno 35 anni: se ricorrono tali condizioni, ed il soggetto accetta un lavoro con un inquadramento retributivo inferiore di almeno il 20% rispetto al precedente, verrà erogato l'incentivo sotto forma di contribuzione figurativa integrativa, fino alla data del diritto al pensionamento di vecchiaia.
<u>Incentivi per assunzioni di over 50</u>	I soggetti che assumono disoccupati, con oltre 50 anni di età, godono, in via sperimentale e per il solo 2010, di un incentivo sotto forma di abbattimento della quota contributi a carico del datore di lavoro ad un 10% del totale.
<u>Altri Incentivi per assunzioni</u>	In via sperimentale e per il solo 2010, saranno concessi degli incentivi, sotto forma di conguagli contributivi, ai datori di lavoro che assumono, a tempo pieno e indeterminato, lavoratori destinatari dell'indennità di disoccupazione ordinaria e speciale. Il datore di lavoro non deve avere proceduto a riduzioni di personale con la stessa qualifica e non deve avere in



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



	corso sospensioni di lavoro (CIGS).
<u>Estensione CIGS e rifinanziamento</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Prorogati i provvedimenti che prevedono l'estensione della cassa integrazione guadagni straordinaria alle imprese commerciali, alle agenzie di viaggio e turismo e <i>tour operator</i> con oltre 50 dipendenti, ed alle imprese di vigilanza con organico superiore alle 15 unità.</li><li>▶ Rifinanziate le proroghe a 24 mesi della CIGS per cessazione di attività.</li></ul>
<u>Contratti di somministrazione lavoro e agenzie per il lavoro</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Viene reintrodotta il contratto di somministrazione lavoro a tempo indeterminato (<i>c.d. staff leasing</i>), con ampliamento dell'ambito applicativo.</li><li>▶ Cambiano, restringendosi, le ipotesi in cui il contratto di somministrazione (a tempo determinato o indeterminato) è vietato.</li><li>▶ Concessi incentivi alle agenzie per il lavoro che ricollocano soggetti disoccupati.</li></ul>
<u>Trasmissione telematica delle ritenute e contributi Inps</u>	<p>Il Decreto Milleproroghe rinvia al 2011 il decollo della trasmissione mensile dei dati relativi alle ritenute ed ai contributi relativi ai compensi erogati dai sostituti d'imposta che, a regime, dovrebbe sostituire il modello 770 semplificato.</p> <p>Per l'anno 2010 si effettueranno delle sperimentazioni, tese a testare il sistema, secondo indicazioni che verranno fornite dagli organi competenti.</p>
<u>Credito d'imposta per spese di ricerca</u>	<p>La Finanziaria provvede alla destinazione di una dote di fondi da destinare alle imprese che investono in ricerca e sviluppo, sulla scia degli interventi già iniziati con il D.L. n.185/09. Le modalità attuative saranno rese note in seguito.</p>
<u>Proroga deduzioni forfetarie distributori di carburante</u>	<p>Il Decreto Milleproroghe dispone l'applicazione, anche per il 2009 e 2010, delle deduzioni forfetarie previste per gli esercenti attività di distribuzione del carburante.</p>

<u>Certificazione crediti della Pubbl. Amm.</u>	<p>Il Milleproroghe estende anche al 2010 il meccanismo che consente ai fornitori delle P. A. di richiedere la certificazione dell'esistenza e dell'esigibilità dei crediti vantati, ai fini di una loro anticipazione da parte delle banche.</p>
<u>Differimento termine per opzione SIIQ</u>	<p>Il termine per l'opzione di ingresso nel regime delle società di investimento immobiliare quotate è stato posticipato, dal Milleproroghe, al 30 aprile 2010, ed ha effetto a decorrere dall'inizio del periodo d'imposta.</p>
<u>Apertura internet point</u>	<p>Prorogato sino al 31.12.10 il meccanismo che impone, prima dell'apertura di locale ove la clientela può connettersi ad internet, la richiesta di apposita autorizzazione al questore.</p>
<u>Zone franche urbane</u>	<p>Riscritta l'agevolazione per le zone franche urbane: il meccanismo, infatti, viene rimodulato dal Milleproroghe trasformando l'esenzione fiscale in un diritto alla percezione di un contributo, da quantificarsi secondo le specifiche caratteristiche del contribuente.</p>

## OGGETTO: NOVITÀ FISCALI DI FINE ANNO PER L'IVA



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



<u><i>Iva ridotta al 10%</i></u>	<p>Entra finalmente a regime, in quanto compatibile con le disposizioni comunitarie in tema di attività ad alta intensità di manodopera, la riduzione dell'aliquota Iva sulle prestazioni di manutenzione ordinaria e straordinaria, poste in essere su fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata.</p> <p>La riduzione si applica con la limitazione del valore dei beni significativi, previsti dal D.M. 29.12.09.</p> <p>Gli interventi di natura superiore (restauro e risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia e ristrutturazione urbanistica) godevano già della riduzione dell'aliquota a regime.</p>
<u><i>Compensazioni dei crediti Iva dal 2010</i></u>	<p>Si richiama l'attenzione sul fatto che, dall'1 gennaio 2010, entrano formalmente in vigore le disposizioni sulle nuove cautele da osservare nella compensazione dei crediti Iva di importo superiore, in un anno, ad €10.000 o €15.000.</p> <p>Al riguardo, si veda l'apposita informativa trasmessa che tiene conto del Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 21.12.09 e della C.M. n.57/E/09.</p>
<u><i>Nuovo volto per l'Iva con l'estero dal 2010</i></u>	<p>Va anche segnalato che, a decorrere dal 2010, trovano applicazione le nuove disposizioni emanate a livello comunitario in tema di territorialità delle prestazioni di servizi, di rimborso da parte dei non residenti e di presentazione dei modelli Intrastat.</p>

## OGGETTO: NOVITÀ FISCALI DI FINE ANNO PER LE PERSONE FISICHE E LE FAMIGLIE

<u><i>Riduzione acconti Irpef per il 2009</i></u>	<p>La Finanziaria riprende i contenuti del D.L. n.168/09 che ha disposto al riduzione del 20% della misura degli acconti Irpef per l'anno 2009 e che, probabilmente, decadrà senza conversione; tutti gli effetti sono comunque fatti salvi.</p> <p>In sostanza, la Finanziaria conferma che i contribuenti che non hanno profittato della riduzione in sede di versamento dell'acconto di novembre, in quanto avevano già effettuato il pagamento alla data del 24.11.09, vantano un credito d'imposta di pari importo, da utilizzare in compensazione.</p> <p>I lavoratori dipendenti che hanno presentato il modello 730 dovrebbero avere beneficiato della riduzione automatica degli acconti ad opera del datore di lavoro; se ciò non fosse avvenuto, la riduzione avviene con una restituzione degli importi sulle retribuzioni relative al mese di dicembre. Il datore di lavoro compenserà tali erogazioni con una riduzione diretta degli importi dovuti all'erario, senza transitare sul modello F24.</p>
<u><i>Scudo fiscale: proroga</i></u>	<p>Il decreto Legge Milleproroghe prevede una riapertura delle disposizioni sullo Scudo fiscale, esattamente identiche alle precedenti se non per l'incremento del costo (rispetto al 5% del D.L. n.78/09), fissato nelle seguenti misure:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ emersione entro il 28.02.10: imposta straordinaria del 6%;</li><li>▶ emersione entro il 30.04.10: imposta straordinaria del 7%.</li></ul>
<u><i>Rivalutazione aree e partecipazioni: riapertura</i></u>	<p>La Finanziaria concede nuovamente la possibilità di incrementare il valore fiscalmente riconosciuto di partecipazioni (non quotate) e di aree (edificabili e non edificabili) mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva del 2% (partecipazioni non qualificate) o del 4% (partecipazioni qualificate o aree).</p> <p>Per accedere al beneficio è necessario:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ possedere i beni alla data dell'1.01.10;</li><li>▶ predisporre apposita perizia giurata di stima (con riferimento al valore all'1.01.10) entro la data del 31.10.10;</li></ul>



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



	<p>▶ pagare l'intera imposta (o la prima delle tre rate annuali) entro la data del 31.10.10.</p> <p>Il provvedimento è utile per coloro che intendessero cedere le aree o le partecipazioni, realizzando redditi diversi, di cui all'art.67 del Tuir.</p>
<p><u>Ulteriore proroga detrazioni 36% e riduzione aliquota Iva</u></p>	<p>Il beneficio del 36% per le spese sostenute per il recupero del patrimonio edilizio è stato prorogato sino al 31.12.12, alle medesime condizioni già attualmente vigenti; parimenti, ha subito la medesima proroga anche la possibilità di godere indirettamente dell'agevolazione acquistando (con rogito entro il 30.06.13) un'unità facente parte di un fabbricato ristrutturato ad opera di imprese edili o cooperative edilizie.</p>
	<p>Inserita a regime la riduzione dell'aliquota Iva al 10% per gli interventi di natura minore (manutenzione ordinaria e straordinaria) effettuati su fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata e con la limitazione dei beni significativi.</p>
<p><u>Nuovi criteri per il godimento dell'indennità di disoccupazione</u></p>	<p>Per l'anno 2010, al fine di ampliare le situazioni in cui è possibile godere del trattamento d'indennità di disoccupazione, si possono considerare anche i periodi di lavoro con contratti a progetto (per un massimo di 13 settimane), al fine di verificare l'esistenza delle 52 settimane lavorative nell'ultimo biennio.</p>
<p><u>Mobilità e trattamento sostitutivo della mobilità</u></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Ai lavoratori non destinatari dell'indennità di mobilità, licenziati o dimissionari, può essere erogato un trattamento equivalente (nella misura dell'80%), con riconoscimento della contribuzione figurativa.</li><li>▶ Prorogata l'iscrizione nelle liste di mobilità dei dipendenti licenziati per ingiustificato motivo da imprese con meno di 15 dipendenti.</li></ul>
<p><u>Lavoratori a progetto ed indennità per perdita di lavoro</u></p>	<p>Incrementata la misura dell'indennità da erogarsi, al ricorrere di particolari condizioni, ai lavoratori a progetto che perdono il lavoro; l'importo è ora pari al 30% del reddito percepito nell'anno precedente, con un massimo di €4.000.</p>
<p><u>Lavoro occasionale e accessorio</u></p>	<p>La materia del lavoro occasionale ed accessorio è soggetta ad una serie di ampliamenti di natura oggettiva e soggettiva, registrando l'ampliamento ai settori della Pubblica Amministrazione e degli enti locali.</p>
<p><u>Detassazione del salario di produttività</u></p>	<p>Prorogata per il 2010 la disposizione che propone la tassazione agevolata (imposta sostitutiva del 10%) delle somme erogate a titolo di premio produzione per un limite massimo di €6.000 e solo nei confronti dei soggetti che producono reddito di lavoro dipendente per ammontare non superiore a €35.000 annui.</p>

<p><u>Piano straordinario di controlli su invalidi civili</u></p>	<p>Prevista l'effettuazione di specifiche verifiche finalizzate all'accertamento della sussistenza dei requisiti da cui discende l'erogazione dei benefici economici.</p>
---	---



# studio associato zaniboni

Berva Dr. Paola - Conti Dr. Roberto - Zaniboni Dr. Fabrizio

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili



<u>Impronte digitali su carta d'identità</u>	Il Milleproroghe ha rinviato al 01.01.11 il termine a partire dal quale dovranno essere inserite le impronte digitali sulla carta d'identità, oltre alla fotografia.
<u>Tariffa integrata ambientale</u>	Nell'attesa del definitivo riordino della materia della tassa di smaltimento rifiuti, il Milleproroghe concede ai comuni la possibilità di adottare l'utilizzo della TIA, comunque entro il 31.12.10.

## OGGETTO: NOVITÀ FISCALI DI FINE ANNO PER L'ACCERTAMENTO

<u>Studi di settore</u>	Il Decreto Milleproroghe differisce al 31 marzo 2010 e 2011 il termine entro il quale gli Studi di settore debbono essere pubblicati sulla Gazzetta Ufficiale, rispettivamente per il periodo 2009 e 2010. Si ricorda che il termine a regime è quello del 30 settembre dell'anno di applicazione.
<u>Ravvedimento operoso</u>	Un apposito D.M. ha ridotto la misura del tasso di interesse legale dal 3 al 1%; pertanto, variano i conteggi del ravvedimento operoso, applicando le differenti misure ai vari periodi di ritardo.
<u>Raddoppio dei termini per l'accertamento per attività estere</u>	Dopo che l'art.12 del D.L. n.78/09 ha introdotto la presunzione relativa di evasione per le attività estere costituite in paradisi fiscali in violazione degli obblighi di monitoraggio, il Milleproroghe interviene a raddoppiare i termini concessi all'Agenzia per l'effettuazione degli accertamenti e per la irrogazione delle sanzioni in tali ipotesi.
<u>Ravvedimento su quadro RW per lavoratori esteri</u>	Viene concessa una proroga sino al 30.04.10 per la presentazione del quadro RW originariamente omesso dai lavoratori dipendenti all'estero che non avevano segnalato, ai fini del monitoraggio, il possesso di conti correnti bancari fuori Italia, sui quali affluivano gli accrediti di stipendi e compensi per prestazioni lavorative estere.