



ANSALDI & ASSOCIATI

dott. Marco Ansaldi - rag. Antonella Bolla
CONSULENZA FISCALE E DEL LAVORO

Ai Signori Clienti

Oggetto: CIRCOLARE INFORMATIVA DEL MESE DI SETTEMBRE 2011.

Con la presente circolare mensile, lo studio desidera informare e aggiornare i signori clienti in merito alle recenti novità normative in materia lavoro e in campo previdenziale e fiscale.

Riportiamo di seguito, per Vostra conoscenza, una selezione delle novità ritenute di maggiore interesse:

- Le novità fiscali dopo la Manovra Correttiva ed il D.Svilup. pag. 2
- Parte dal 2012 il regime dei "nuovi" contribuenti minimi pag. 3
- Nuova disciplina per l'utilizzo delle perdite ai fini IRES pag. 4
- Nuovo ravvedimento operoso pag. 4
- Finanziamento per innovazioni nel processo produttivo pag. 5
- Da ottobre le lettere dell'Agencia sulle dichiarazioni 2010 pag. 5
- Approvato in via definitiva il Testo Unico apprendistato pag. 6
- Principali scadenze dal 1° Settembre al 30 Settembre 2011 pag. 9

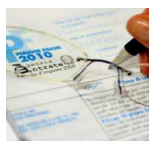
Nella *Home Page* del nostro sito sono inoltre disponibili i seguenti nuovi documenti:



LE NOVITÀ FISCALI DOPO LA MANOVRA CORRETTIVA ED IL DECRETO SVILUPPO



TESTO UNICO SULL'APPRENDISTATO



LE MODIFICHE AL REGIME DEI CONTRIBUENTI MINIMI

FISCALE

LE NOVITÀ FISCALI DOPO LA MANOVRA CORRETTIVA ED IL DECRETO SVILUPPO

Nel mese di luglio il Governo ha emanato importanti disposizioni volte soprattutto a semplificare adempimenti fiscali, contabili e procedure di riscossione.

Il D.L. n.70/11 – *c.d. Decreto Sviluppo* – è stato convertito in legge il 12 luglio ed è in vigore dal giorno seguente. Il D.L. n.98/11 – *c.d. Manovra correttiva* – è stato convertito in legge il 15 luglio ed è in vigore dal 17 luglio.

Viene eliminato l'obbligo di comunicazione preventiva al Centro operativo di Pescara per fruire della **detrazione del 36% per gli interventi di ristrutturazione del patrimonio edilizio** mentre viene ridotta dal 10% al 4% la ritenuta applicata dagli istituti di credito ai pagamenti eseguiti alle imprese esecutrici.

Con il Decreto Sviluppo è stato eliminato l'obbligo di segnalazione nel *c.d. "spesometro"* delle operazioni pagate con mezzi tracciabili (carte di credito, di debito e prepagate), con la Manovra correttiva tale obbligo è stato reintrodotta per gli enti creditizi eroganti le suddette carte.

Per quanto attiene il comparto della **fiscalità d'impresa**, sono state apportate modifiche all'utilizzo delle perdite di esercizio delle società di capitali.

Sul fronte delle **agevolazioni fiscali**, il Decreto Sviluppo ha introdotto un nuovo regime per i crediti per ricerca e sviluppo e un credito di imposta per le nuove assunzioni nel Mezzogiorno ed ha riproposto la *c.d. agevolazione "Tremonti Sud"*.

Con la Manovra correttiva sono state apportate importanti novità per quanto concerne i cosiddetti **regimi forfetizzati**, in particolare è stato introdotto, per incentivare l'imprenditoria giovanile, un nuovo regime *c.d. dei super-minimi*, comportante una tassazione in misura forfetaria pari al 5% (di contro è stato abolito il regime dei minimi introdotto con la L. n.244/07).

Nel comparto **Iva**, oltre alla previsione della chiusura delle partite Iva inattive, sono state inserite novità, in sede di conversione in legge del Decreto Sviluppo, per quanto attiene ai depositi Iva.

Gli altri settori su cui sono intervenuti, in modo sensibile, i due decreti sono quelli relativi all'accertamento, alla riscossione e al contenzioso tributario.

Si segnala che molte delle disposizioni sono già in vigore, ma necessitano di regolamenti attuativi.

Per un sintesi di tutte le modifiche introdotte dai provvedimenti in oggetto consultare il documento "LE NOVITÀ FISCALI DOPO LA MANOVRA CORRETTIVA ED IL DECRETO SVILUPPO" presente nella *home page* del nostro sito.

PARTE DAL 2012 IL REGIME DEI "NUOVI" CONTRIBUENTI MINIMI

La cosiddetta "Manovra Correttiva" introduce un nuovo regime contabile per le persone fisiche che esercitano attività d'impresa, arti e professioni.

Il nuovo regime decorre dal periodo d'imposta 2012 e andrà a sostituire il **regime dei contribuenti minimi** previsto dalla Legge Finanziaria 2008.

Inoltre, per chi dal 2012 non possiede le caratteristiche per poter accedere al nuovo regime contabile, ma presenta quelle che gli consentivano di essere considerato un "minimo", è previsto il passaggio automatico ad un regime di semplificazioni e dal quale si potrà uscire optando per il regime ordinario.

Le caratteristiche del nuovo regime in vigore dal 2012

Il nuovo regime contabile richiama *in toto* la normativa degli ex "minimi" prevedendo ulteriori condizioni:

- ➔ riguarda esclusivamente persone fisiche che
 - iniziano un'attività d'impresa o di lavoro autonomo;
 - hanno iniziato un'attività d'impresa o di lavoro autonomo a partire dal 2008;
- ➔ ha durata di 5 anni a partire dall'inizio dell'attività, con un'eccezione per chi non ha ancora compiuto il 35esimo anno di età: per questi soggetti la durata del nuovo regime contabile potrà andare anche oltre i 5 anni e fino al compimento del 35esimo anno di età.

La vera novità, che rende il nuovo regime ancor più appetibile di quello che va di fatto a sostituire (e, nel caso, anche di quello delle neoattività), è l'assoggettamento del reddito d'impresa/lavoro autonomo ad una **imposta sostitutiva** dell'Irpef e delle relative addizionali **pari al 5%**.

Regime transitorio: le semplificazioni per gli ex "minimi"

Chi nel 2012 presenta i requisiti per continuare ad applicare il regime dei "minimi" (abrogato) ma non possiede i requisiti aggiuntivi previsti per applicazione il nuovo regime, è destinatario delle seguenti semplificazioni:

- ➔ esonero dall'obbligo di registrazione e di tenuta delle scritture contabili;
- ➔ esonero dalle liquidazioni e dei versamenti periodici Iva;
- ➔ esonero dall'Irap;

A fronte di tali esoneri vengono meno, tuttavia, le agevolazioni più consistenti e cioè il non assoggettamento ad Iva delle prestazioni e l'assoggettamento del reddito ad imposta sostitutiva. Tali soggetti, infatti, dovranno assoggettare il reddito alle aliquote Irpef progressive a scaglioni, assoggettare ad Iva le operazioni attive ancorché con versamento annuale in unica soluzione. La mancata previsione di esonero fa ritenere tali soggetti assoggettati alla disciplina degli studi di settore.

Va infine precisato che tali semplificazioni sono riservate **in via automatica** a coloro che a partire dal 2012 mantengono le condizioni per essere considerati "minimi" ai sensi della previgente disciplina ma che non soddisfano le condizioni per accedere al nuovo regime. Tali semplificazioni cesseranno o al verificarsi di una causa di esclusione o decadenza o per scelta del contribuente stesso che potrà optare fin dal 2012 per l'applicazione del regime ordinario.

NUOVA DISCIPLINA PER L'UTILIZZO DELLE PERDITE AI FINI IRES

La Manovra estiva 2011 è intervenuta nell'ambito del reddito d'impresa per modificare, tra le altre cose, le regole relative all'utilizzo delle perdite dei soggetti Ires (Srl, Spa, ecc). In particolare:

È stato **eliminato il vincolo temporale al riporto della perdita.**



Quando si determina un risultato fiscale negativo dell'esercizio, questo può essere portato a decurtazione dei futuri periodi d'imposta, senza avere più il rischio che allo scadere del quinto periodo d'imposta successivo tali perdite possano "andare a scadenza", come avveniva in passato.

Le perdite riportate possono essere scomputate nel **limite dell'80%.**



Questo però non significa che il 20% delle perdite viene perso, ma al contrario la perdita è illimitatamente riportabile per l'intero importo e potrà essere compensata in ciascun periodo d'imposta successivo nel limite dell'80% del reddito maturato in tale esercizio.

Le nuove regole decorreranno a partire dalle perdite che si verificheranno a decorrere dal periodo d'imposta 2011 mentre per le perdite relative ai periodi d'imposta 2010 e precedenti manterranno il limite quinquennale al riporto.

NUOVO RAVVEDIMENTO OPEROSO

La Manovra correttiva modifica la disciplina delle sanzioni, prevedendo in particolare che per i versamenti che vengano effettuati con un ritardo non superiore a 15 giorni, l'ordinaria sanzione del 30% sia ridotta nella misura di un quindicesimo per ogni giorno di ritardo.

Resta utilizzabile, in caso di regolarizzazione spontanea, l'istituto del ravvedimento operoso. In tal caso quando il versamento verrà eseguito spontaneamente nei 15 giorni che seguono la scadenza naturale, la riduzione della sanzione a un decimo si applicherà alla già ridotta sanzione prevista dalla Manovra correttiva con applicazione a ogni giorno di ritardo della sanzione dello 0,2%.

Una tabella potrà semplificare il calcolo della sanzione:

GIORNI DI RITARDO														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
SANZIONE PIENA														
2%	4%	6%	8%	10%	12%	14%	16%	18%	20%	22%	24%	26%	28%	30%
0,2%	0,4%	0,6%	0,8%	1%	1,2%	1,4%	1,6%	1,8%	2%	2,2%	2,4%	2,6%	2,8%	3%

FINANZIAMENTI AGEVOLATI

FINANZIAMENTO PER INNOVAZIONI NEL PROCESSO PRODUTTIVO

In collaborazione con la BOTTERO CONSULTING, gruppo specializzato nelle forme di finanziamento agevolato, con sede in Mondovì, Piazza Ellero n. 45, tel. 0174/552555 - (+39) 345.59.80.886, www.botteroconsulting.it, botteroconsulting@gmail.com segnaliamo di seguito alcune delle forme di finanziamento attualmente disponibili.

INNOVAZIONI NEL PROCESSO PRODUTTIVO

Per tutte le micro imprese e piccole imprese che esercitano attività dirette alla produzione di beni e/o servizi per spese di acquisto macchinari, attrezzature, impianti, servizi di consulenza, eccetera...

Finanziamento agevolato fino al 100% delle spese ritenute ammissibili con **fondi regionali a tasso zero al 50%**.

Ricordiamo inoltre che esistono interessanti agevolazioni per Artigianato, Commercio ed Imprenditoria femminile e giovanile.

LOTTA ALL'EVASIONE

DA OTTOBRE LE LETTERE DELL'AGENZIA ENTRATE SULLE DICHIARAZIONI 2010

Il Fisco si prepara a rilanciare in grande stile l'operazione di accertamento sintetico che era iniziata nello scorso mese di giugno con l'invio di centinaia di migliaia di lettere ai contribuenti.

La seconda fase dell'operazione si svolgerà a ottobre quando dagli uffici dell'agenzia delle Entrate partirà una nuova ondata di comunicazioni relative alle dichiarazioni dei redditi che sono state presentate nel 2010 in relazione al periodo d'imposta 2009.

Sotto tiro finiranno sempre coloro che, in base ai controlli effettuati dall'Agenzia, risulteranno avere speso troppo rispetto al reddito dichiarato.

Le nuove comunicazioni saranno finalizzate a favorire un contatto fra l'agenzia delle Entrate e i contribuenti con l'obiettivo di favorire un concordato. Se non si arriverà all'accertamento con adesione scatterà l'emissione dell'avviso di accertamento.

LAVORO

DAL 13 SETTEMBRE DIVENTA OBBLIGATORIO IL CERTIFICATO MEDICO ONLINE

Via libera al sistema che segnerà l'abbandono dei certificati medici su carta.

La data "spartiacque" è fissata al 13 settembre: dopo questa data tutti i datori di lavoro non potranno più chiedere la copia cartacea delle attestazioni di malattia ai propri dipendenti ma dovranno procedere alla consultazione delle relative attestazioni solo con l'utilizzo di sistemi informatici.

APPROVATO IN VIA DEFINITIVA IL TESTO UNICO DI RIFORMA APPRENDISTATO

In data 28 luglio 2011 il Governo ha approvato in via definitiva il nuovo Testo Unico sull'apprendistato.

Tra le principali novità si segnala quanto segue.

In primo luogo viene confermata la natura a **tempo indeterminato** del contratto di apprendistato: durante la sua vigenza, il datore di lavoro può recedere per giusta causa o giustificato motivo - a differenza del contratto a tempo determinato, dove il recesso è solo per giusta causa -; al termine del periodo di apprendimento si apre una finestra di libero recesso, senza la necessità della giustificazione, ma con l'**obbligo del preavviso** decorrente dal termine del periodo di formazione.

Il dettaglio della regolamentazione sarà definito da accordi interconfederali ovvero dai contratti collettivi stipulati a livello nazionale dalle associazioni comparativamente più rappresentative sul piano nazionale, nel rispetto dei principi del Testo Unico.

In particolare, oltre alla conferma dell'obbligo di forma scritta e dell'alternativa, in materia retributiva, del sottoinquadramento di due livelli ovvero della percentualizzazione della retribuzione in modo graduale rispetto all'anzianità di servizio, è prevista la possibilità di **finanziare percorsi formativi aziendali** degli apprendisti attraverso i fondi paritetici interprofessionali.

Riguardo alla durata, le assenze involontarie superiori a 30 giorni posticipano la scadenza.

Rimangono tre le tipologie contrattuali, pressoché perfettamente sovrapponibili alle precedenti:

- 1. apprendistato per la qualifica e per il diploma professionale** (15 - 25 anni, durata massima 3/4 anni);
- 2. apprendistato professionalizzante o contratto di mestiere** (18 - 29 anni, durata massima 3 anni, 5 per il settore dell'artigianato).

La formazione sarà definita dalla contrattazione collettiva e dovrà integrarsi con la formazione pubblica regionale, interna o esterna all'azienda, per un monte ore complessivo per tutto il triennio pari a 120 ore;

- 3. apprendistato di alta formazione e ricerca** (18 - 29 anni).

È stata inoltre aggiunta la possibilità di utilizzare l'apprendistato per la riqualificazione dei lavoratori in mobilità espulsi dai processi produttivi.

Per le Regioni e i settori ove la disciplina del Testo Unico non sarà immediatamente operativa, troveranno applicazione, in via transitoria e non oltre sei mesi dalla data di entrata in vigore del Testo Unico, le regolazioni vigenti.

In assenza dell'offerta formativa pubblica regionale, trovano immediata applicazione le regolazioni contrattuali vigenti.

PRINCIPALI SCADENZE 1° SETTEMBRE 2011 – 30 SETTEMBRE 2011

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal **1° settembre 2011 al 30 settembre 2011**, con il commento dei principali termini di prossima scadenza.

Si ricorda ai Signori clienti che tutti gli adempimenti sono stati inseriti, prudenzialmente, con le loro scadenze naturali, nonostante nella maggior parte dei casi, i versamenti che cadono di sabato e nei giorni festivi si intendono prorogati al primo giorno feriale successivo.

giovedì 15 settembre

Inail domande di accentramento

Termine per presentare la domanda di autorizzazione all'accentramento delle posizioni assicurative Inail, per le aziende dislocate sul territorio nazionale.

venerdì 16 settembre

Iva – Versamento

Versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di agosto 2011 per i soggetti che effettuano le liquidazioni con cadenza trimestrale.

Irpef versamento ritenute - Sostituti d'imposta

Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, sui redditi di lavoro autonomo e su provvigioni trattenute dai sostituti d'imposta nel mese precedente.

Irpef versamento addizionali regionali e comunali - Sostituti d'imposta

Versamento in unica soluzione delle addizionali regionale e comunale trattenute ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.

Versamento delle rate delle addizionali regionale e comunale trattenute ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di conguaglio di fine anno.

Irpef versamento acconto addizionale comunale - Sostituti d'imposta

Versamento della rata dell'acconto dell'addizionale comunale trattenuta ai lavoratori dipendenti sulle competenze del mese precedente.

Conguaglio 730 versamento ritenute - Sostituti d'imposta

Versamento delle ritenute, risultanti dai modelli 730, effettuate sulle retribuzioni erogate nel mese di **agosto** ai lavoratori che si sono avvalsi dell'assistenza fiscale.

Contributi Inps – Gestione Separata

Versamento dei contributi dovuti dai committenti alla gestione separata Inps su compensi corrisposti nel mese precedente.

Contributi Inps – Datori di lavoro

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'Inps dai datori di lavoro, relativi alle retribuzioni del mese precedente.

Contributi Enpals – Versamento

Versamento dei contributi dovuti all'Enpals dalle aziende dello spettacolo e dello sport per il periodo di paga scaduto il mese precedente.

Contributi Inpgi – Versamento

Versamento dei contributi Inpgi relativi al mese precedente, da parte delle aziende con dipendenti con qualifica di giornalisti e praticanti.

Contributi Inps - Datori di lavoro agricolo

Versamento dei contributi dovuti per gli operai agricoli, relativi al primo trimestre.

domenica 25 settembre

Contributi Enpaia – Versamento

Versamento dei contributi dovuti all'Enpaia per gli impiegati di aziende agricole, relativi al mese precedente.

Contributi Enpals – Denuncia mensile

Denuncia mensile unificata all'Enpals da parte delle aziende dello spettacolo e dello sport, relativa alle retribuzioni corrisposte nel mese precedente.

Inps – Richiesta autorizzazione Cig e Cigs

Presentazione all'Inps della richiesta di autorizzazione alla Cig e Cigs, per effetto di periodi di sospensione o riduzione di attività lavorativa iniziati in una settimana scaduta nel mese precedente.

venerdì 30 settembre

UniEMens – Invio telematico

Termine per la trasmissione telematica della denuncia retributiva e contributiva UniEMens relativa al mese precedente.

Inps – Versamenti volontari

Versamento dei contributi volontari Inps relativi al **2° trimestre**.

Assistenza fiscale – Comunicazione riduzione seconda o unica rata di acconto

I contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale possono comunicare al sostituto d'imposta di non voler versare il secondo o unico acconto dell'Irpef o di volerlo versare in misura inferiore rispetto a quello indicato nel modello 730-3.