



Siam & Logica s.r.l. - Via Cremona, 28 (MN) - Italy  
 Telefono 0376 262133 r.a. - Fax 0376 262418  
 e-mail: info@siamelogica.it - www.siamelogica.it  
 P.IVA, C.Fisc e Reg.Imp. di Mantova 02283700207  
 REA: MN 239567 Capitale sociale € 100.000,00 i.v.

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 1 di

## SPAZIO AZIENDE – gennaio 2011

<b>ULTIME NOVITÀ FISCALI</b>	
<p><b>Mancata esibizione scritture contabili</b></p> <p><b>Sentenza Corte Cassazione 24.11.2010, n. 23876</b></p>	<p>La mancata esibizione immediata delle scritture contabili da parte del contribuente legittima l'adozione del metodo induttivo ai fini dell'accertamento del reddito d'impresa.</p> <p>L'indisponibilità delle scritture è infatti, di per sé, idonea a determinare il sospetto che le stesse sono tenute in modo non regolare.</p>
<p><b>Agevolazioni prima casa e sede di lavoro</b></p> <p><b>Sentenza Corte Cassazione 18.11.2010, n. 23377</b></p>	<p>Ai fini della fruizione delle agevolazioni c.d. "prima casa" il requisito della presenza della sede di lavoro nel medesimo Comune in cui è sito l'immobile agevolabile deve già sussistere all'atto dell'acquisto.</p> <p>Pertanto, l'aver intrapreso soltanto successivamente all'acquisto l'attività lavorativa nel Comune di ubicazione dell'abitazione principale non consente la fruizione dei benefici.</p>
<p><b>TARSU e alberghi</b></p> <p><b>Sentenza CTP Lecce 3.11.2010, n. 626/02/10</b></p>	<p>La TARSU dovuta dagli alberghi deve essere determinata differenziando le aree a seconda della diversa potenzialità a produrre rifiuti (aree destinate alla ristorazione, cucine, ecc. e aree destinate alle unità abitative).</p>
<p><b>Trasporto prodotti soggetti ad accisa e nuovo mod. e-AD</b></p> <p><b>Determinazione Agenzia Dogane 7.12.2010, prot. n. 158235</b></p>	<p>Dall'1.1.2011 il trasporto dei prodotti soggetti ad accisa dovrà essere "scortato" dall'e-AD, ossia dal documento amministrativo elettronico disciplinato dal Regolamento Ce n. 684/2009.</p> <p>In particolare, tali prodotti dovranno essere accompagnati da una copia stampata del documento o da un altro documento commerciale che indichi in modo chiaramente identificabile l'ARC (codice di riferimento attribuito dal sistema informatizzato).</p>
<p><b>"Nuovi" elenchi clienti - fornitori</b></p> <p><b>Provvedimento Agenzia Entrate 22.12.2010</b></p>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate il Provvedimento che individua i soggetti obbligati, le modalità ed i termini per la comunicazione telematica dei corrispettivi di importo non inferiore a € 3.000. Limitatamente al 2010:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– il limite dei corrispettivi è elevato a € 25.000;</li> <li>– il termine di presentazione è fissato al 31.10.2011;</li> <li>– l'obbligo riguarda soltanto le operazioni fatturate.</li> </ul>
<p><b>Tasso interesse legale dall'1.1.2011</b></p> <p><b>Decreto MEF 7.12.2010</b></p>	<p>È stato pubblicato sulla G.U. 15.12.2009, n. 292 il Decreto che aumenta dall'1% all'1,5%, a decorrere dall'1.1.2011, il tasso di interesse legale.</p>

# COMMENTI

## LA FINANZIARIA 2011

Sul S.O. n. 281 alla G.U. 21.12.2010, n. 297 è stata pubblicata la Legge 13.12.2010, n. 220, contenente la Finanziaria 2011, o meglio la c.d. “*Legge di stabilità 2011*”. Il testo normativo ha un “ridotto” contenuto di disposizioni fiscali in quanto le principali misure economico / finanziarie sono state inserite nel DL n. 78/2010, contenente la c.d. “Manovra correttiva”.

### LEASING IMMOBILIARE E IMPOSTE INDIRETTE

A decorrere dal 2011 in caso di acquisto di un immobile, anche da costruire o in corso di costruzione, **da concedere in leasing le imposte di registro, ipotecarie e catastali sono dovute in misura integrale.**

È altresì previsto che tra i contratti per i quali la **registrazione è necessaria soltanto in caso d'uso** sono compresi anche i contratti di locazione finanziaria immobiliare. Da ciò deriva il venir meno dell'imposta di registro dell'1% precedentemente dovuta sui canoni di leasing.

All'atto della cessione dell'immobile concesso in leasing, a seguito del **riscatto** da parte dell'utilizzatore, le imposte ipocatastali sono dovute **in misura fissa.**

Per i contratti di leasing **in essere alla data dell'1.1.2011** è previsto il versamento in un'unica soluzione di **un'imposta sostitutiva delle imposte ipo-catastali**, da effettuare **entro il 31.3.2011**, pari alle imposte ipocatastali dovute per il riscatto del bene al netto dell'imposta di registro applicata sui canoni di locazione, ridotta di una percentuale pari al 4% moltiplicata per gli anni di durata residua del contratto.

### ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO E AUMENTO DELLE SANZIONI RIDOTTE

L'attività di controllo formale delle dichiarazioni ex art. 36-ter, DPR n. 600/73 va attivata dall'Ufficio **tenendo conto anche di specifiche analisi del rischio di evasione.**

Inoltre, l'accertamento parziale ex artt. 41-bis, DPR n. 600/73 e 54, comma 4, DPR n. 633/72 è ammesso **anche sulla base di dati e informazioni acquisiti con gli inviti a comparire, le richieste di esibizione di documenti e le richieste di compilazione di questionari.**

È previsto altresì un **aumento delle sanzioni ridotte** dovute dal contribuente al ricorrere degli **istituti deflativi del contenzioso e del ravvedimento operoso**, ossia dello “sconto” fruibile per chiudere la partita con il Fisco.

Nello specifico, le nuove misure delle sanzioni ridotte “a favore” del contribuente sono individuate come di seguito schematizzato.

Istituto deflativo	Vecchia sanzione ridotta	Nuova sanzione ridotta	Decorrenza nuova sanzione
Adesione agli inviti al contraddittorio e ai pvc (artt. 5, comma 1-bis, e 5-bis, D.Lgs. n. 218/97)	1/8 del minimo	1/6 del minimo	Atti definibili emessi dall'1.2.2011
Accertamento con adesione (artt. 2 e 3, D.Lgs. n. 218/97)	1/4 del minimo	1/3 del minimo	
Definizione agevolata delle sanzioni (artt. 16 e 17, D.Lgs. n. 472/97)	1/4 dell'irrogato	1/3 dell'irrogato	Atti emessi dall'1.2.2011
Acquiescenza accertamento (art. 15, comma 1, D.Lgs. n. 218/97)	1/4 dell'irrogato	1/3 dell'irrogato	Atti definibili emessi dall'1.2.2011
Acquiescenza accertamento, non preceduto da invito a comparire, né pvc definibile (art. 15, comma 2-bis, D.Lgs. n. 218/97)	1/8 dell'irrogato	1/6 dell'irrogato	

Conciliazione giudiziale (art. 48, D.Lgs. n. 546/92)	1/3 delle sanzioni dovute sul tributo "concordato"	<b>40%</b> delle sanzioni dovute sul tributo "concordato"	Ricorsi presentati dall'1.2.2011
Ravvedimento operoso (art. 13, D.Lgs. n. 472/97)	1/12 e 1/10 del minimo	<b>1/10 e 1/8</b> del minimo	Violazioni commesse dall'1.2.2011

### CREDITO D'IMPOSTA PER SPESE DI RICERCA E SVILUPPO

È previsto, a favore delle **imprese che nel 2011 affidano a un Ente pubblico di ricerca o ad una Università un'attività di ricerca e sviluppo**, il riconoscimento di un **credito d'imposta** rapportato ai costi sostenuti per detta attività di R&S. Detto contributo non concorre né alla formazione del reddito d'impresa né alla base imponibile IRAP e può essere utilizzato esclusivamente in compensazione ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. n. 241/97.

L'individuazione degli investimenti agevolati, dei possibili soggetti beneficiari nonché della misura di tale credito è demandata ad un **apposito Decreto MEF**.

### SOPPRESSIONE AUMENTO CONTRIBUTIVO 0,09%

È **abrogato** il comma 10 dell'art. 1, Legge n. 247/2007 che prevedeva l'**aumento, a decorrere dall'1.1.2011, nella misura dello 0,09% delle aliquote contributive** per i lavoratori dipendenti, artigiani / commercianti, coltivatori diretti e soggetti iscritti alla Gestione separata INPS.

### AGEVOLAZIONE PICCOLA PROPRIETÀ CONTADINA

L'agevolazione prevista per la piccola proprietà contadina, disciplinata dall'art. 2, comma 4-bis, DL n. 194/2009, in scadenza al 31.12.2010, è **prorogata "a regime"**. Si rammenta che il beneficio in esame si traduce nell'applicazione dell'imposta di registro e ipotecaria in misura fissa e dell'imposta catastale nella misura dell'1%.

### DETAZZAZIONE C.D. "PREMI DI PRODUTTIVITÀ"

È **prorogata per il periodo 1.1 – 31.12.2011** l'agevolazione consistente nell'assoggettamento all'**imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali pari al 10%** delle somme erogate a titolo dei c.d. "**premi di produttività**":

- per un **importo massimo complessivo lordo di € 6.000**;
- a favore dei **lavoratori dipendenti del settore privato** che **nel 2010** hanno conseguito un **reddito da lavoro dipendente non superiore ad € 40.000**, al lordo delle somme assoggettate nel 2010 ad imposta sostitutiva.

Per il periodo 1.1 – 31.12.2011 è altresì previsto:

1. lo **sgravio dei contributi** dovuti, sia per il lavoratore che per il datore di lavoro, sempre con riferimento alle somme erogate a titolo di "**premi di produttività**" su un importo massimo annuale pari al 5% della retribuzione percepita dal lavoratore;
2. la **detassazione**, ai fini IRPEF e relative addizionali, del trattamento economico accessorio riconosciuto al **personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso pubblico** che nel **2010** hanno conseguito un **reddito da lavoro dipendente non superiore a € 35.000**.

### DETRAZIONE 55%

È **prorogata al 2011** la detrazione del 55% prevista per le spese sostenute per la riqualificazione energetica degli edifici dall'art. 1, commi da 344 a 349, Finanziaria 2007. La detrazione spettante però potrà essere **fruita in 10 rate annuali**, anziché in 5.

Sono altresì confermate **anche per il 2011** le disposizioni contenute negli artt. 1, comma 24, Finanziaria 2008 e 29, comma 6, DL n. 185/2008 in base alle quali:

- **non è necessario** disporre dell'attestato di certificazione/qualificazione energetica per gli interventi finalizzati alla **sostituzione di finestre** comprensive di infissi in singole unità immobiliari, in caso di **installazione di pannelli solari** per la produzione di acqua calda e di **sostituzione dell'impianto di climatizzazione invernale** con uno dotato di caldaia a condensazione;

- in presenza di **interventi che proseguono** per più periodi d'imposta, il soggetto interessato è tenuto ad **inviare l'apposita comunicazione** all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il modello approvato con il Provvedimento 6.5.2009.

### DETRAZIONE CARICHI DI FAMIGLIA PER NON RESIDENTI

È **prorogata al 2011** la detrazione per carichi di famiglia ex art. 12, TUIR, introdotta dall'art. 1, comma 1324, Finanziaria 2007, a favore dei soggetti non residenti. È altresì previsto che la detrazione in esame riconosciuta per il 2011 non assume rilevanza per la determinazione dell'acconto IRPEF per il 2012.

### GIOCHI

Tra le numerose novità che riguardano il c.d. "gioco lecito" si segnala l'introduzione della **sanzione da € 500 a € 1.000 nonché la chiusura dell'esercizio fino a 15 giorni** per gli esercenti che consentono la partecipazione a giochi con vincite in denaro ai minori di 18 anni.

### REGIME IVA CESSIONI IMMOBILI USO ABITATIVO

Il regime di imponibilità IVA previsto per le cessioni di **immobili ad uso abitativo** dall'art. 10, comma 1, n. 8-bis, DPR n. 633/72 viene **esteso di un anno**. La disposizione è applicabile alle **cessioni effettuate entro 5 anni dalla costruzione / ristrutturazione** da parte delle imprese costruttrici o da quelle che hanno effettuato gli interventi di recupero di cui alle lett. c), d) ed e) dell'art. 31, comma 1, Legge n. 457/78.

## SCADENZARIO Mese di GENNAIO

Lunedì 17 gennaio

<b>MOD. 730/2011</b>	Comunicazione da parte dei datori di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale. Gli interessati devono dichiarare l'intenzione di avvalersi o meno di tale assistenza entro i 30 giorni successivi.
<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2010 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2010 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di dicembre 2010.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2010 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2010 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2010 per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2010 relative a: <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li><li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li><li>• 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.</li></ul>

<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2010 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).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2010.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della quarta rata per il 2010 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2010 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 dicembre 2010 agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

**Giovedì 20 gennaio**

<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2010, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
---	---

**Martedì 25 gennaio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</b>	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 dicembre 2010 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2010 (soggetti trimestrali).
--	--

**Lunedì 31 gennaio**

<b>REVOCA REGIME NUOVE INIZIATIVE</b>	Presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. AA9/10 da parte dei soggetti che nel 2009 o 2010 hanno optato per il regime delle nuove iniziative ex art. 13, Legge n. 388/2000 e nel 2011 intendono revocare tale scelta rispetto al vincolo triennale di applicazione di tale regime.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2010. 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.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2010.
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI</b>	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, relative: - a dicembre 2010, da parte dei soggetti mensili; - al quarto trimestre 2010, da parte dei soggetti trimestrali.
<b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI CONTABILI</b>	Versamento del contributo annuale di € 26,84 da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori Contabili (€ 25,82 + € 1,02 quale costo di trasmissione del bollettino postale precompilato) sul c/c postale n. 75511741 intestato al CNDCEC.
<b>STUDI DI SETTORE INVIO CAUSE GIUSTIFICATIVE MOD. UNICO 2010</b>	Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate le cause che hanno giustificato eventuali anomalie degli studi di settore riferiti al 2009 utilizzando l'apposito software disponibile sul sito Internet dell'Agenzia.