

Gentile cliente,  
ringraziando dell'attenzione e della fiducia, riteniamo opportuno ricordare alcune novità in materia fiscale e del lavoro in forma *necessariamente sintetica e semplificata*, che potrebbero essere di interesse, restando a disposizione per ogni ulteriore approfondimento.

## **NOVITA' FISCALI**

### **DETRAZIONE IVA SU ACQUISTO PRIMA CASA**

La detrazione Irpef spetta nella misura del **50 per cento calcolata sull'importo dell'Iva** dovuta per l'acquisto di abitazioni da imprese costruttrici di classe energetica A o B.

La detrazione è ripartita in 10 quote annuali a partire dall'anno di sostenimento.

La detrazione spetta fino alla concorrenza dell'imposta Irpef dovuta ed è pari al 50 per cento dell'importo corrisposto per il pagamento dell'Iva in relazione all'acquisto effettuato **entro il 31 dicembre 2016**.

### **FINANZIAMENTI A IMPRESE GIOVANILI E FEMMINILI**

**Apri il 13 gennaio, alle ore 12, lo sportello telematico per i finanziamenti a tasso zero destinati a nuove imprese.**

L'agevolazione prevede finanziamenti a tasso zero, che possono coprire fino al 75% delle spese totali e con restituzione che deve avvenire entro 8 anni. Si rivolge a imprese costituite in forma societaria da non più di 12 mesi, comprese le coop, la cui compagine societaria sia composta per oltre metà dei soci e delle rispettive quote da **giovani tra 18 e 35 anni e/o da donne**.

Possono concorrere anche le società non ancora formate purché la costituzione, da parte di sole persone fisiche, avvenga entro 45 giorni dall'ammissione al beneficio. A tale agevolazione sono state rese disponibili risorse per 50 milioni di euro.

La domanda va presentata solo online, sulla piattaforma informatica del soggetto gestore Invitalia. Possono essere finanziati programmi d'investimento non superiori a 1,5 milioni da realizzare entro due anni.

Le spese ammissibili includono suolo aziendale (nel limite del 10% del programma complessivamente ammesso), fabbricati (40% per industria, artigianato, commercio, servizi, innovazione sociale; 70% per turismo), macchinari e impianti (100%), brevetti, licenze, marchi, software (20%), formazione e consulenze specialistiche (5%). I tempi di istruttoria saranno contenuti in 60 giorni.

### **RINUNCIA CREDITI DEI SOCI**

**E' a regime dal periodo d'imposta 2016 una novità introdotta dal così detto "decreto internazionalizzazione"** (Decreto Legislativo . n. 147/2015), che, introducendo il nuovo comma 4-bis dell'articolo 88 del Tuir in materia di sopravvenienze attive, **riforma il regime fiscale Ires delle rinunce ai crediti da parte dei soci**.

Infatti, viene inserita tra le sopravvenienze attive, quale componente reddituale imponibile che concorre alla formazione del reddito d'impresa, la rinuncia al credito da parte dei soci per la parte che eccede il relativo valore fiscale.

Pertanto, **la rinuncia al credito da parte del socio, per la parte che eccede il valore fiscalmente riconosciuto, costituendo sopravvenienza attiva, è tassata in capo alla società**. Fino al periodo

d'imposta 2015, invece, le rinunce del socio al credito non avevano alcuna rilevanza fiscale in capo alla società.

## CERTIFICAZIONE UNICA ENTRO IL 7 MARZO

---

Scade il **7 marzo 2016** il **termine entro cui i sostituti devono trasmettere** all'Agenzia delle Entrate i **modelli ordinari di CU**, completi di tutti i dati fiscali, che fino all'anno scorso venivano comunicati con il Mod. 770 entro il 31 luglio. La nuova certificazione CU anticipa, pertanto, di quasi quattro mesi i termini entro cui raccogliere i dati dell'amministrazione del personale gestiti nel 2015.

**La nuova scadenza potrebbe causare difficoltà agli operatori** in quanto è a ridosso dei termini di riapertura dei conguagli fiscali - 28.02.2016 - e nei mesi dell'anno in cui si concentrano altri importanti adempimenti dichiarativi come l'autoliquidazione Inail.

Quest'anno, inoltre, nella CU il sostituto dovrà indicare analiticamente tutti i risultati del conguaglio dell'assistenza fiscale, i dati relativi ai redditi corrisposti da altri soggetti, e i dati relativi al Tfr e alle altre indennità. L'anno scorso, invece, il sostituto doveva indicare solamente i redditi e le ritenute operate.

**Dal 1° gennaio 2016 scatta anche un nuovo regime sanzionatorio**, per cui si applica la **sanzione di 100 euro per singola CU omessa, tardiva o errata**, con un limite massimo per anno e sostituto d'imposta di 50mila euro. Non è dovuta alcuna sanzione se la CU, originariamente trasmessa entro il 7 marzo, viene poi corretta e ritrasmessa nei 5 giorni successivi.

La sanzione è ridotta a 1/3 (quindi pari a 33,33 Euro) se la CU, originariamente trasmessa entro il 7 marzo, viene poi corretta e ritrasmessa entro i successivi 60 giorni (con un limite massimo per anno e sostituto d'imposta di 20mila euro).

## NOVITA' LAVORO

### ABOLITO IL REGISTRO INFORTUNI

---

La circolare Inail 92 del 2015, ricorda che il decreto legislativo n. 151/2015, all'articolo 21 comma 4, ha **abolito l'obbligo per i datori di lavoro della tenuta del registro infortuni**, nonché l'applicazione delle relative sanzioni, a decorrere dal 23 dicembre 2015 (novantesimo giorno successivo all'entrata in vigore del decreto stesso) ma precisa che nulla cambia rispetto all'obbligo di denuncia immediata degli infortuni dei lavoratori all'Inail.

Inoltre la circolare informa che per una consultazione immediata della situazione da parte degli ispettori è stato introdotto il servizio online del cruscotto infortuni, il quale contiene tutti gli infortuni occorsi ai dipendenti e prestatori d'opera e denunciati dal datore di lavoro all' Inail.

Tale applicazione è disponibile sul sito **www.inail.it** fra i servizi online, ai soli funzionari di vigilanza, mediante l'accesso ai dati regionali con le proprie credenziali.

### CASSA INTEGRAZIONE E APPRENDISTI

---

L'INPS, con Messaggio 05 gennaio 2016, n. 24 ha fornito le prime istruzioni sul corretto assolvimento degli obblighi contributivi per l'**estensione dei trattamenti di integrazione salariale ordinaria e straordinaria** ai lavoratori assunti con contratto di apprendistato professionalizzante.

Il D.lgs. 148/2015 aveva modificato l'impianto contributivo in materia di cassa integrazione ordinaria, sia con riguardo alla misura di finanziamento mensile, che con riferimento al contributo addizionale dovuto in relazione alla prestazione fruita. Infatti, una delle principali novità introdotte dal decreto di riordino è costituita dall'estensione della platea di beneficiari delle integrazioni salariali che, dalla data di entrata in vigore del decreto legislativo, ricomprende anche i lavoratori con contratto di apprendistato professionalizzante con le seguenti specificità:

- gli apprendisti alle dipendenze di imprese che possono accedere alle sole integrazioni salariali ordinarie, sono destinatari esclusivamente dei trattamenti di integrazione salariale ordinaria;

- gli apprendisti alle dipendenze di imprese che possono accedere alle integrazioni salariali sia ordinarie che straordinarie, sono anch'essi destinatari esclusivamente dei trattamenti di integrazione salariale ordinaria;
- gli apprendisti alle dipendenze di imprese che possono accedere alle sole integrazioni salariali straordinarie, sono destinatari esclusivamente di tale trattamento, ma limitatamente al caso in cui l'intervento sia stato richiesto per la causale di crisi aziendale.

Per gli apprendisti, la contribuzione di finanziamento della Cassa integrazione è sempre allineata a quella del personale con qualifica di operaio, per cui le 'aliquota contributive della Cigo sono le seguenti: settore industria ( fino a 50 dipendenti 1,70% - oltre 50 dipendenti 2% ) ; settore edile 4,70% ; lapidei 3,30%

Per gli apprendisti con contratto di tipo professionalizzante occupati presso aziende destinatarie della sola Cigs, l'aliquota di finanziamento dovuta dal periodo di paga "settembre 2015" è pari allo 0,90% (di cui 0,30% a carico dell'apprendista).

La **contribuzione sarà sempre dovuta in misura piena** anche dai datori di lavoro che fruiscono dello sgravio contributivo previsto dalla legge di stabilità 2012 in favore dei contratti di apprendistato stipulati dal 1 gennaio 2012 al 31 dicembre 2016.

### **CONTRIBUTI INPS ARTIGIANI E COMMERCANTI**

---

L'INPS , con Messaggio 12 gennaio 2016, n. 81, fornisce informazioni per la gestione Artigiani e Commercianti sull'imposizione contributiva anno di imposta 2015. Infatti, precisa che facendo seguito alla Circolare n° 26 del 4.2.2015 avente ad oggetto "*La contribuzione dovuta per l'anno 2015 dagli Artigiani e dagli Esercenti attività commerciali*", si comunica che è stata ultimata l'elaborazione dell'imposizione contributiva per tutti i soggetti iscritti alla gestione previdenziale per l'anno 2015 e non già interessati da imposizione contributiva.

A seguito della predetta attività sono stati predisposti i modelli "F24" necessari per il versamento della contribuzione dovuta secondo le disposizioni di cui alla citata Circolare n.26/2015.

**Detti modelli F24 sono disponibili, in versione precompilata, nel Cassetto Previdenziale per Artigiani e Commercianti** alla sezione Posizione assicurativa - Dati del modello F24 dove è possibile consultare anche il prospetto di sintesi degli importi dovuti con le relative scadenze e causali di pagamento.

Inoltre, nel rispetto di quanto comunicato con Circolare n° 24 del 8.2.2013, dove si recita che "*l'Istituto, a partire dall'anno 2013, non invierà più le comunicazioni contenenti i dati e gli importi utili per il pagamento della contribuzione dovuta...*", le comunicazioni saranno disponibili, sempre nel Cassetto, anche alla sezione Comunicazione bidirezionale - Modelli F24, con la riproduzione della stessa lettera che prima del 2013 veniva spedita a mezzo posta.

E' previsto, inoltre, l'invio di email di alert ai titolari di posizione assicurativa, ovvero loro intermediari delegati, per i quali si è in possesso di recapito email.

L'accesso ai Servizi del Cassetto Previdenziale per Artigiani e Commercianti avviene, come di consueto, tramite PIN del soggetto titolare di posizione contributiva, ovvero di un suo intermediario in possesso di delega in corso di validità.

### **IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 10% SUI PREMI DI PRODUTTIVITA'**

---

Salvo espressa rinuncia scritta da parte del dipendente, le somme erogate a titolo di **premi di produttività** o sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa sono assoggettate ad **imposta sostitutiva del 10% su un importo massimo complessivo lordo di € 2.000** (o € 2.500 per le aziende che coinvolgono pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro).

L'agevolazione è valida per i **lavoratori dipendenti del settore privato** che nel 2015 hanno conseguito un reddito da lavoro dipendente non superiore ad € 50.000. E' quanto prevede la **Legge di Stabilità 2016**.

## SCADENZARIO

***Martedì 9 febbraio***

**IRPEF  
INVIO SPESE SANITARIE  
MOD. 730/2016 PRECOMPILATO**

Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2015 da parte di farmacie, aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri finalizzati alla predisposizione del mod. 730/2016 precompilato.

***Martedì 16 febbraio***

**INAIL  
AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2015 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2016.

**TFR  
SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2015 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2015.

***Lunedì 22 febbraio***

**ENASARCO  
VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2015.

***Giovedì 25 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).

***Lunedì 29 febbraio***

**CERTIFICAZIONE UNICA 2016**

- Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi / a progetto della Certificazione Unica dei redditi 2015;
- consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi della Certificazione Unica attestante i compensi / provvigioni corrisposti nel 2015 e delle relative ritenute.

**CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2015 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile.  
La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2015 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

**IVA  
COMUNICAZIONE DATI**

Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2015. Si rammenta che sono esonerati dall'adempimento anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2015.

**INPS  
REGIME AGEVOLATO  
CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti in regime forfetario esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del "nuovo" regime agevolato contributivo così come introdotto dalla Finanziaria 2016 (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).

**INAIL  
DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

*Vi ringraziano e restiamo a disposizione per ogni chiarimento.*

*Strà febbraio 2016*

*Studio Bergamini Associati  
commercialisti e consulenti del lavoro*