

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

MANCANZA DI LIQUIDITA' E OMESSO VERSAMENTO IVA E/O RITENUTE

Con **sentenza 4 febbraio 2014 n. 5467**, la **Corte di cassazione** ha stabilito che il **mancato versamento delle imposte** dovute da parte dell'imprenditore **non è giustificato** dallo stato di **crisi di liquidità** in cui versa l'azienda, a meno che non venga provato che il medesimo stato di crisi non sia imputabile al contribuente.

L'imprenditore deve provare, in sostanza, di aver avuto **l'accortezza e la diligenza** di accantonare le risorse necessarie e di aver posto in essere tutte le possibili azioni per far fronte allo stato di crisi e di liquidità che non gli ha permesso, nonostante ciò e indipendentemente dalla sua volontà, di adempiere all'obbligazione tributaria

OMESSO VERSAMENTO DI RITENUTE CERTIFICATE

Con **Sentenza 28 gennaio 2014 n. 3689**, la **Corte di Cassazione** ha stabilito che è sufficiente la **mera consapevolezza da parte del sostituto d'imposta** del debito erariale per perfezionare la fattispecie penale di **omesso versamento** di ritenute operate sulle retribuzioni dei lavoratori dipendenti.

La Corte ha chiarito che tale reato si consuma alla **scadenza del termine** per la presentazione della dichiarazione annuale e che entro tale termine matura l'evento dannoso per l'erario.

L'onere della prova grava sulla pubblica accusa la quale deve dimostrare, attraverso la presentazione di certificazioni, che il mancato versamento deriva da prove certe circa l'esistenza del debito con l'erario.

AVVIO AGLI INCENTIVI CON LA SABATINI BIS

Con **Circolare 11 febbraio 2014 n. 4567**, il **Ministero dello Sviluppo Economico** ha fornito le istruzioni per usufruire degli incentivi della c. d. "**Sabatini bis**", **prevista dall' art. 2, D.L. n. 69/2013**, attraverso cui le PMI possono richiedere l'erogazione di agevolazioni per investimenti in beni strumentali di impresa (anche mediante operazioni di leasing finanziario) in "*macchinari, impianti, attrezzature nuovi di fabbrica ad uso produttivo, nonché investimenti in hardware, software e tecnologie digitali.*"

I soggetti interessati sono tenuti a:

- presentare domanda di agevolazione in formato elettronico, sottoscritta con firma digitale, alle banche o intermediari finanziari convenzionati che valuteranno la sussistenza dei requisiti e il merito creditizio;

- attenersi alla modulistica che sarà disponibile sul sito internet del Ministero entro il 10 marzo 2014.

Si ricorda che **a pena di invalidità è necessario utilizzare la modulistica fornita dal MISE** e le **domande possono pervenire dal 31 marzo 2014** fino esaurimento del plafond messo a disposizione.

RIMBORSI FISCALI AUTOMATIZZATI- COORDINATE BANCARIE

Con **Provvedimento 7 febbraio 2014**, l'Agencia delle Entrate ha esteso la **procedura automatizzata** a tutti i **rimborsi di tasse ed imposte** di competenza delle stesse Entrate.

In particolare, è stato precisato che:

- in generale, **gli importi da rimborsare** verranno **accreditati direttamente sul conto corrente bancario o postale del beneficiario**;
- tuttavia, qualora il **contribuente - persona fisica - non abbia comunicato le coordinate del c/c** all'ufficio competente tramite l'apposito modello predisposto dalle Entrate, **l'erogazione dei rimborsi avverrà**:
 - **in contanti**, tramite invio di una comunicazione contenente l'invito a presentarsi presso gli sportelli di Poste Italiane Spa, **per importi inferiori ad euro 1.000**;
 - **con vaglia cambiario non trasferibile della Banca d'Italia**, per i **rimborsi** il cui importo, comprensivo di interessi, è **pari o superiore ad euro 1.000**

NOVITA' IN MATERIA DI MEDIAZIONE TRIBUTARIA

Con **Circolare 12 febbraio 2014 n. 1**, l'Agencia delle Entrate è intervenuta sulle novità introdotte dalla Legge 27 dicembre 2013 n. 147, (Legge di Stabilità 2014) all'istituto del **reclamo e della mediazione tributaria** di cui all'art 17 bis del D. Lgs. 546/92.

In particolare l'amministrazione finanziaria ha fornito chiarimenti in merito a:

- **l'entrata in vigore** delle **modifiche** apportate dalla Legge di Stabilità 2014 (atti notificati a decorrere dal 2 marzo 2014);
- **l'improcedibilità del ricorso**;
- **la rilevanza** dell'istituto sui contributi **previdenziali ed assistenziali**;
- **la sospensione della riscossione**;
- **l'instaurazione del giudizio**

POSSIBILE PAGARE IN CONTANTI GLI AFFITTI FINO A 1.000,00 EURO

Con **Nota del 5 febbraio 2014 n. 10492**, il **Ministero del Tesoro** ha fornito alcuni chiarimenti sull'obbligo di provvedere al pagamento dei canoni di locazione per unità abitative con modalità e forme che escludano l'uso del contante, introdotto dall'articolo 1, comma 50, Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (Legge di Stabilità 2014).

In merito alla questione, il Tesoro ha ribaltato le previsioni inserite nella Legge di Stabilità affermando che **il conduttore può pagare in contante al locatore il canone di locazione** sempre che non superi i mille euro cifra oltre la quale scatterebbero le sanzioni antiriciclaggio (limite stabilito dall'art 49, D.Lgs n. 231/07).

Inoltre è stato precisato che è **comunque necessario tenere tracciabilità delle transazioni attraverso la conservazione di una prova documentale idonea a dimostrare** in modo chiaro ed inequivocabile **l'avvenuto pagamento in contanti del canone di locazione**.

MODIFICHE ALL'IMPOSTA DI REGISTRO DAL 2014

Con la **Circolare n. 2/E del 21 Febbraio 2014**, l'Agenzia delle Entrate è intervenuta fornendo chiarimenti in merito alla riforma dell'**imposta di registro** operata con il D.Lgs. n. 23/2011.

In particolare è stato ribadito l'utilizzo di tre diverse aliquote ai fini dell'imposta di registro:

- l'aliquota del 9%, per gli atti traslativi a titolo oneroso della proprietà di beni immobili e atti costitutivi;
- l'aliquota del 2%, per i trasferimenti che hanno ad oggetto case di abitazione, ad eccezione di quelle di categoria catastale A1, A8 e A9;
- l'aliquota del 12%, per i trasferimenti di terreni agricoli e relative pertinenze.

L'agenzia è intervenuta altresì a commentare l'aumento dell'imposta di registro in misura fissa da euro 168 a euro 200.

COEFFICIENTI IMU E TASI PER FABBRICATI PRIVI DI RENDITA

Con **Decreto 19 Febbraio 2014**, pubblicato in **G.U. 24 Febbraio 2014, n. 45**, il **Dipartimento finanze del MEF** ha approvato i **coefficienti** necessari per la **determinazione dell'IMU e della TASI per i fabbricati classificabili nel gruppo catastale D, non iscritti in catasto, interamente posseduti da imprese e distintamente contabilizzati**. A partire da quest'anno infatti i coefficienti in esame, essendo la base imponibile della TASI la stessa prevista per l'IMU, si applicano anche per la determinazione del tributo per i servizi indivisibili.

Si ricorda che, per tale tipologia di immobili, non si applica il criterio generale di determinazione dell'ammontare IMU (e quindi anche della TASI), in quanto detti immobili sono **privi di rendita catastale**.

La modalità di determinazione del valore dei fabbricati in esame è infatti stabilita dall'art. 5, comma 3, D.Lgs. n. 504/1992, il quale dispone che al valore dell'immobile, costituito dall'ammontare che risulta dalle scritture contabili, al lordo delle quote di ammortamento, devono essere applicati i coefficienti aggiornati annualmente con Decreto MEF.

OBBLIGO DI POS PER I PROFESSIONISTI DAL 30 GIUGNO 2014

La conversione in legge del **Decreto Milleproroghe** (D.L. n. 150/13) ha differito al 30 Giugno 2014 l'obbligo di accettazione delle moneta elettronica da parte degli esercenti di attività commerciali e di servizi, anche professionali, che come previsto dal relativo Decreto attuativo sarebbe dovuto scattare dal 28 marzo 2014.

I soggetti in esame saranno quindi obbligati all'utilizzo del **Pos** a partire dal 30 giugno 2014.

NOVITA' LAVORO

È stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014 il **Decreto 2 settembre 2013** che, in ritardo, stanziava le risorse per l'anno 2012, a finanziamento delle misure previste in via sperimentale dalla Finanziaria 2010 (Legge n. 191/2010).

Si tratta delle seguenti misure:

- computo delle settimane (massimo 13) dei periodi svolti sotto forma di co.co.co, anche a progetto, ai fini del perseguimento del **requisito contributivo** per l'indennità di **disoccupazione** non agricola con requisiti normali (articolo 2, comma 131);
- **accredito figurativo** a favore dei beneficiari di misure di sostegno al reddito che hanno maturato **almeno 35 anni di anzianità** contributiva e accettino un impiego che preveda una retribuzione inferiore di almeno il 20% della precedente (articolo 2, comma 132);
- **riduzione contributiva** per i lavoratori in mobilità, pari a quella per gli apprendisti, ai datori di lavoro che **assumono lavoratori** beneficiari dell'indennità di disoccupazione con requisiti normali che abbiano **almeno 50 anni** (articolo 2, comma 134, primo periodo);
- prolungamento della **riduzione contributiva** a favore dei datori di lavoro che assumono lavoratori in mobilità o che beneficiano dell'indennità di disoccupazione non agricola con requisiti normali, che abbiano maturato **almeno 35 anni di anzianità** contributiva (articolo 2, comma 134, secondo periodo);
- concessione, a favore dei datori di lavoro che assumono a tempo pieno ed indeterminato i lavoratori destinatari dell'indennità di disoccupazione non agricola con requisiti normali o dell'indennità speciale di disoccupazione edile, di un **incentivo pari all'indennità** riconosciuta al lavoratore e non ancora erogata

INAIL – ULTERIORI CHIARIMENTI SULL'AUTOLIQUIDAZIONE 2013/2014

Con la **Nota n. 816 del 3 febbraio 2014**, l'INAIL, dopo aver pubblicato a riguardo la nota n. 495/2014, interviene nuovamente in merito al differimento di adempimenti legati all'autoliquidazione 2013/2014.

Tra le altre cose, l'Istituto precisa che:

- viene **posticipata** al 16 maggio 2014 anche la presentazione della "**Riduzione del presunto**";
- le aziende **cessate in dicembre 2013**, dovranno regolare il premio 2013 comunque **entro il 17 febbraio 2014**.

LAVORATORI INTERINALI – OBBLIGO DI ASSUNZIONE PER PROROGHE

Con la **Sentenza n.2763/2014**, la Corte di Cassazione interviene nel merito dell'obbligo datoriale di assunzione a tempo indeterminato del lavoratore somministrato, con il quale siano intercorsi più rapporti di somministrazione comunque **nel rispetto** dei **meccanismi** di **proroga** previsti dal **CCNL** applicato.

In particolare la Suprema Corte, con la Sentenza in esame, ha stabilito che non basta rispettare il mero criterio temporale di proroghe previsto dalla contrattazione collettiva applicata.

Per il susseguirsi di proroghe di contratti di somministrazione a tempo determinato deve configurarsi anche la **sussistenza di reali esigenze di carattere temporaneo**, pena l'obbligo di assunzione a tempo indeterminato del lavoratore

AUMENTATE LE SANZIONI PER LAVORO NERO E ORARIO DI LAVORO

È stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 43 del 21 febbraio 2014 la **Legge n. 9 del 21 febbraio 2014 di conversione del DL n. 145/2013** (cosiddetto **Decreto "Destinazione Italia"**).

Tra le novità di maggiore interesse per i datori di lavoro, si segnala in breve:

- la **maggiorazione**, nella misura **del 30%**, dell'importo delle **sanzioni amministrative** applicabili in caso di impiego di lavoratori subordinati senza la preventiva comunicazione di instaurazione del rapporto da parte del datore di lavoro privato (sanctions per lavoro sommerso), con l'esclusione del datore di lavoro domestico;
- il **raddoppio** degli importi delle **sanzioni amministrative** connesse ad alcune **violazioni** in materia di **orario di lavoro**, che il testo originario del DL n. 145/2013 aveva invece decuplicato.

ORE DI FORMAZIONE PER GLI APPRENDISTI

La Conferenza Stato-Regioni nella seduta del **20 febbraio 2014** ha dato il via libera alle **linee guida** per la disciplina per il contratto di **apprendistato professionalizzante**. Nell'accordo la Conferenza ha stabilito in:

- **120 le ore** di formazione per i giovani in possesso della licenza di scuola secondaria di 1° grado;
- **80 le ore** di formazione per i giovani in possesso del diploma di scuola secondaria di 2° grado;
- **40 le ore** di formazione per gli apprendisti laureati.

LAVORO ACCESSORIO – NUOVI LIMITI ECONOMICI

L'**INPS**, con la **Circolare n. 28** pubblicata il **26 febbraio 2014**, in applicazione di quanto previsto dall'articolo 70, comma 1 del D.Lgs n. 276/2003, ha comunicato i valori dei **limiti economici applicabili per l'anno 2014** alla disciplina del **lavoro accessorio**, rivalutati in base all'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie degli operai e degli impiegati rilevato nel 2013.

I nuovi valori economici sono i seguenti:

- **5.050 euro netti (6.740 euro lordi)** per la **generalità dei committenti**;
- **2.020 euro netti (2.690 euro lordi)** per i committenti **imprenditori commerciali o professionisti**.

NUOVO PROCEDIMENTO PER IL DURC INTERNO

L'Inps, con il **Messaggio n. 2889 del 27 febbraio 2014**, rende noto che è stato **innovato il processo di gestione del DURC interno**. In base al nuovo sistema, che sarà **operativo da aprile 2014**, la **richiesta del DURC interno** viene **effettuata ora dall'Istituto e non più dal datore di lavoro** attraverso la denuncia contributiva relativa al mese in cui sono richiesti i benefici stessi.

Con frequenza mensile (approssimativamente verso il 15 di ogni mese), i sistemi informativi centrali interrogano gli archivi elettronici dell'Istituto per rilevare eventuali situazioni di irregolarità incompatibili con i benefici.

Nell'ipotesi in cui vengano rilevate situazioni di irregolarità, si attiva all'interno del Cassetto previdenziale una segnalazione di allarme temporaneo (Semaforo giallo) e contemporaneamente viene inviato al datore di lavoro l'invito a regolarizzare la sua posizione entro 15 giorni. Qualora il datore di lavoro:

- regolarizzi la propria posizione nel termine stabilito o sia accertata l'insussistenza delle irregolarità, all'interno del Cassetto previdenziale sarà attivata una segnalazione positiva (Semaforo verde = DURC interno positivo);
- non provveda a regolarizzare la propria posizione, all'interno del Cassetto previdenziale sarà attivata una segnalazione negativa (Semaforo rosso = DURC interno negativo) con la conseguenza che il datore di lavoro, per il mese in relazione al quale è attivato il Semaforo rosso, non potrà godere dei benefici.

Vi ringraziano e restiamo a disposizione per ogni chiarimento.

Strà marzo 2014

*Studio Bergamini Associati
commercialisti e consulenti del lavoro*