



del 6 Marzo 2015

## News per i Clienti dello studio

**Ai gentili clienti**  
**Loro sedi**

### **DL Milleproroghe: le novità dopo la conversione in legge**

(DL n. 192 del 31.12.2014, legge di conversione n. 11 del 27.02.2015)

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con la **conversione in legge** del **DL n.192 del 31.12.2014** (c.d. decreto "milleproroghe") sono state **introdotte alcune modifiche al testo originario del decreto**. Tra le novità più interessanti, si segnala la **proroga del regime dei minimi: i contribuenti potranno accedere al regime agevolato per tutto l'anno 2015** (diversamente a quanto disposto dalla legge di stabilità per il 2015 che ne prevedeva **l'abrogazione sin dallo scorso 01.01**). Tra le altre novità, si rilevano: *i)* la **proroga della decorrenza dell'imposta municipale secondaria (IMUS)**; *ii)* l'introduzione di una **nuova possibilità per richiedere un piano di rateazione** per le ipotesi di **decadenza intervenuta entro il 31.12.2014** con presentazione di **apposita domanda entro il 31.07.2015**; *iii)* in materia di **partecipazione dei comuni** all'attività di accertamento la **soglia di partecipazione al gettito e alle sanzioni viene aumentata al 100% per il triennio 2015-2017**; *iv)* vengono **bloccati gli aumenti dell'aliquota contributiva** per gli iscritti alla gestione separata; *v)* vengono **confermate, per il 2015, le reintegrazioni per i contratti di solidarietà nel limite delle somme stanziare**; *vi)* viene **prorogata al 2017 l'agevolazione a favore del "rientro dei cervelli"**; *vii)* viene prevista la **proroga ed il potenziamento delle disposizioni in materia di anticipo negli appalti nei confronti della PA**. Secondo quanto previsto dal DL convertito, infatti, la soglia dell'anticipo passa dal 10 al 20% fino al 31.12.2016. Con la presente trattazione analizziamo nel dettaglio le disposizioni contenute nel DL n. 192/2014 a seguito della sua conversione in legge.

## Premessa

---

Con il DL n. 192 del 31.12.2014 (meglio conosciuto come DL milleproroghe), convertito con legge n. 11 del 27.02.2015 sono state introdotte **numerose novità in materia fiscale**. Per effetto della conversione in legge del decreto, infatti, **il legislatore è intervenuto per prorogare il regime dei minimi per tutto il 2015 nonché per "rimandare" l'entrata in vigore della IMU secondaria al 01.01.2016**.

Tra le altre novità si segnala la **proroga del termine per determinare l'incremento degli acconti per i soggetti IRES**, la **proroga dell'obbligo di presentazione della dichiarazione IVA annuale in forma autonoma entro il mese di febbraio** nonché il **blocco dell'aumento delle aliquote contributive per gli iscritti alla gestione separata**.

Si segnala, inoltre, che per evitare gli effetti negativi sui finanziamenti delle imprese prodotti dallo split payment, è stato previsto l'aumento delle anticipazioni sugli appalti da parte delle pubbliche amministrazioni: per effetto delle nuove disposizioni, fino al prossimo 31.12.2016, **le PA dovranno anticipare una quota pari al 20% dell'appalto**.

Di seguito illustriamo nel dettaglio le **modifiche di maggiore interesse in ambito fiscale**.

## Le novità in materia fisco

---

### Regime dei minimi

Viene prorogata, per tutto il 2015, la possibilità di **accedere al regime dei minimi, abrogato dalla legge di stabilità n. 190/2014 a partire dallo scorso 01.01.2015**.

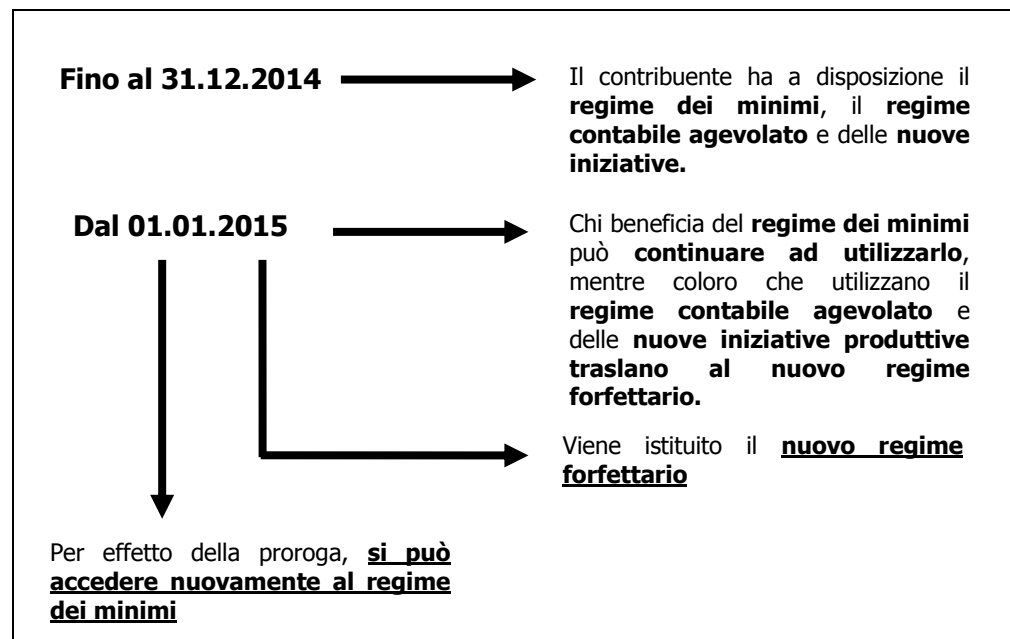
Per effetto di tale proroga:

- **al regime forfettario torna ad affiancarsi il regime dei minimi** fino al prossimo 31.12.2015 (dopodiché rimarrà solo il forfettario);
- **il regime contabile agevolato ed il regime delle nuove iniziative rimangono abrogati** a decorrere dallo scorso 01.01.2015.

Bisogna evidenziare che **il regime dei minimi**, a differenza di quello forfettario prevede **un'aliquota d'imposta del 5%** (anziché del 15%), la **determinazione del reddito al netto dei costi** (anziché l'applicazione di un coefficiente di redditività) ed un **limite di ricavi di 30.000 euro all'anno** (anziché 15.000 euro).

Nonostante le **condizioni per la sua applicazione siano più stringenti** rispetto al regime forfettario, **l'applicazione di tale regime è preferibile sia perché garantisce un maggior risparmio fiscale**, sia perché la **maggiore soglia di ricavi** permette una maggiore stabilità nella sua applicazione.

**Qualora non sussistano le condizioni per applicare il regime dei minimi** (ad esempio, l'attività non ha il carattere di "novità") il contribuente potrà **beneficiare del nuovo regime forfettario**, oppure applicare il regime ordinario di tassazione.



#### **Aumenti acconti IRES/IRAP**

Relativamente agli **acconti IRES ed IRAP** viene prorogato il termine entro il quale il Ministero dell'Economia deve **fissare l'aumento della misura degli acconti con riferimento al 2015**.

Per effetto delle modifiche **il MEF**, sulla base degli obiettivi di gettito previsti, **può procedere agli aumenti degli acconti entro il maggior termine del 30.09.2015**.

#### **Aumento degli anticipi degli appalti**

**Viene aumentato, fino al 31.12.2016, l'anticipo previsto a favore dell'appaltatore per i lavori effettuati nei confronti delle PA**. Secondo quanto previsto dalle nuove disposizioni, **per compensare gli effetti negativi dello split payment l'anticipo passa dal 10% al 20% dell'importo**

dell'appalto.

#### **Rientro lavoratori dall'estero**

Sono state **prorogate dal 31.12.2015 al 31.12.2017** le **agevolazione a favore del rientro dei lavoratori in Italia**. Si tratta di una riduzione dell'imponibile particolarmente consistente (al 20% per le donne, 30% per gli uomini) riservata a **sogetti in possesso di un profilo particolarmente qualificato**. Nel dettaglio, l'agevolazione è riservata:

- ai **cittadini dell'Unione europea**, nati dopo il 01.01.1969, in possesso di un **titolo di laurea**, che hanno **risieduto continuativamente per almeno ventiquattro mesi in Italia** e che, sebbene residenti nel loro Paese d'origine, hanno **svolto continuativamente un'attività di lavoro dipendente**, di lavoro **autonomo** o di **impresa** fuori di tale Paese e dell'Italia **negli ultimi ventiquattro mesi o più**, i quali **vengono assunti o avviano un'attività di impresa o di lavoro autonomo in Italia e trasferiscono il proprio domicilio**, nonché la propria residenza, in Italia **entro tre mesi dall'assunzione o dall'avvio dell'attività**;
- i cittadini dell'Unione europea, nati dopo il 01.01.1969, che hanno **risieduto continuativamente per almeno ventiquattro mesi in Italia** e che, sebbene residenti nel loro Paese d'origine, hanno **svolto continuativamente un'attività di studio fuori di tale Paese e dell'Italia negli ultimi ventiquattro mesi o più**, conseguendo un **titolo di laurea o una specializzazione post lauream**, i quali **vengono assunti o avviano un'attività di impresa o di lavoro autonomo in Italia e trasferiscono il proprio domicilio**, nonché la propria residenza, in Italia **entro tre mesi dall'assunzione o dall'avvio dell'attività**.

#### **Assunzioni nel mezzogiorno**

Viene **prorogato dal 15.05.2015 al 31.12.2015 il termine entro cui le imprese che hanno incrementato gli occupati nel mezzogiorno** (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Puglia, Molise, Sardegna e Sicilia) possono **utilizzare il credito d'imposta previsto dall'articolo 2 del DL n. 70/2011**.

#### **Contratti di solidarietà**

Vengono confermate, per il 2015, le **reintegrazioni per i contratti di solidarietà nella misura del 70% e nel limite complessivo di 50 milioni di euro**. Considerato l'esiguo finanziamento della misura, **verrà data precedenza ai contratti conclusi nel corso del 2014**.

#### **Gestione**

Con il DL milleproroghe è stato previsto il **blocco degli aumenti di aliquota**

**separata INPS -  
aliquote**

**previsti per i lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS.** Per effetto delle nuove disposizioni è prorogato per tutto il 2015 il **blocco dell'aliquota a carico degli autonomi al 27%**.

<b>ALIQUOTE 2015</b>		
<b>Soggetto iscritti alla gestione separata</b>	<b>Aliquota 2014</b>	<b>Aliquota 2015</b>
Pensionato iscritto ad altra gestione obbligatoria	<b>22%</b>	<b>23,5%</b>
Titolare di partita IVA	<b>27% +0,72%</b>	<b>27% +0,72%</b>
Non titolare di partita IVA	<b>28% +0,72%</b>	<b>30% +0,72%</b>

**Per il 2016 ed il 2017, il decreto fissa le aliquote contributive dovute dai lavoratori autonomi al 28 e 29% in luogo del 31 e 32%.**

**Partecipazione  
dei comuni  
all'accertamento**

Relativamente alla **partecipazione dei comuni all'accertamento di imposte e sanzioni**, con il DL milleproroghe convertito viene fissata al **100%** (dal 2015 al 2017) la **percentuale a favore dei comuni che collaborano con il fisco per il controllo delle posizioni dei contribuenti.**

Con la legge di stabilità per il 2015, **la misura fissata dal DL n. 138/2010 al 100% era stata ridotta dal 2015 al 2017 al 55%.** Con l'intervento del DL n. 192/2014, è stata **reintrodotta la misura originariamente prevista dal DL n. 138/2010 anche in riferimento al triennio di nostro interesse.**

**Rateazione dei  
debiti tributari**

Con il DL in commento è stato **posticipato il termine entro il quale i contribuenti decaduti dal beneficio della rateazione dei debiti tributari possono chiedere la concessione di un nuovo piano di rateazione**, fino ad un massimo di **72 rate mensili.** Viene ora richiesto che:

- la **decadenza sia intervenuta entro e non oltre il 31.12.2014** (in luogo del 22.6.2013);
- la **richiesta sia presentata entro e non oltre il 31.7.2015** (in luogo del 31.7.2014).

Si rammenta che **la nuova rateazione non è prorogabile**; il **mancato pagamento da parte del contribuente di 2 rate** (anche non consecutive) costituisce **causa di decadenza.**

Il Decreto in esame dispone che, a seguito della presentazione della richiesta del piano di rateazione, **non possono essere avviate nuove azioni esecutive** e, qualora la richiesta di rateazione sia presentata successivamente ad una segnalazione effettuata all'Agente della Riscossione da parte della Pubblica amministrazione, **la rateazione non è concessa limitatamente agli importi che costituiscono oggetto della predetta segnalazione.**

#### TARI

Viene riconosciuta la **validità delle delibere in materia TARI adottate dai comuni entro il 30.11.2014.**

#### Voluntary disclosure

In materia di voluntary disclosure viene previsto che **qualora lo stato black list stipuli con l'Italia un accordo che consenta un effettivo scambio di informazioni**, oppure il contribuente **dia la propria autorizzazione per la trasmissione all'amministrazione finanziaria di tutti i dati** concernenti le attività oggetto di collaborazione volontaria, **non trovano applicazione le disposizioni in materia di raddoppio dei termini di accertamento.**

#### Dichiarazione IVA

In materia di dichiarazione IVA **sono state prorogate le novità introdotte dalla legge di stabilità per il 2015, sulla base della quale i contribuenti avrebbero dovuto presentare la dichiarazione IVA annuale in forma autonoma** (senza inclusione nel modello UNICO) entro il **mese di febbraio di ogni anno.**

Con il DL n. 192/2014 **viene disposta la proroga della novità dal modello IVA 2016 al modello IVA 2017 con conseguente reintroduzione della comunicazione dati IVA.**

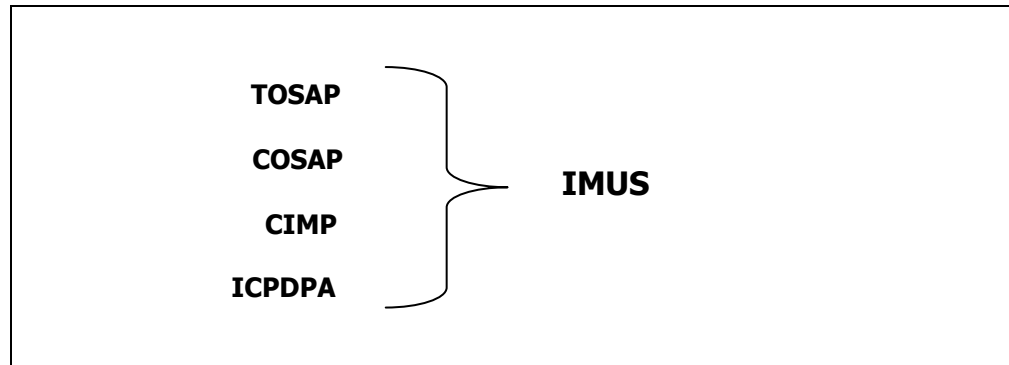
#### CIGS

Viene disposto un'ulteriore **finanziamento per le proroghe** - oltre il limite di durata di 12 mesi e fino ad un ulteriore periodo massimo di 12 mesi - **dei trattamenti di cassa integrazione guadagni straordinaria per cessazione dell'attività dell'intera azienda, di un settore di attività, di uno o più stabilimenti o parte di essi.**

#### Proroga IMU secondaria

Viene prorogata, nuovamente, la **decorrenza dell'imposta municipale secondaria (IMUS) al prossimo 01.01.2016.**

Si ricorda che tale imposta andrà a **sostituire** la tassa ed il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (**TOSAP e COSAP**), l'imposta comunale sulle pubblicità e i diritti sulle pubbliche affissioni (**ICPDPA**) e il canone per l'autorizzazione all'installazione dei mezzi pubblicitari (**CIMP**).



#### **Autorizzazione CAF**

Per i CAF già autorizzati al 13.12.2014 allo svolgimento dell'attività di assistenza fiscale è **prorogato al 30.9.2015 il termine di presentazione alla Direzione Regionale delle Entrate della relazione sull'idoneità tecnico-organizzativa.**

Il Decreto in esame interviene anche sui **requisiti del numero di dichiarazioni**, che **dovranno essere verificati per il periodo 2016,2017 e 2018 in luogo delle annualità 2015-2017.** Si ricorda che il requisito si considera soddisfatto se **è trasmesso annualmente un numero di dichiarazioni pari all'1%, con uno scostamento massimo del 10%, del rapporto risultante tra:**

- le **dichiarazioni trasmesse dal centro in ciascuno dei 3 anni;**
- la **media delle dichiarazioni complessivamente trasmesse dai soggetti che svolgono assistenza fiscale nel triennio precedente, compreso quello considerato.**

Cordiali saluti.

Marco Perciballi