



## ***Il decreto Monti coordinato con la legge di conversione in pillole***

A seguito degli emendamenti introdotti con la [legge di conversione](#), approvata in via definitiva da Camera e Senato, il D.L. n.201/11, ha subito alcune importanti modifiche.

Per quanto attiene la reintroduzione dell'imposizione sulle abitazioni principali (la futura IMU) sono previste ulteriori detrazioni, fino ad un massimo di € 400, per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni, purché dimorante abitualmente e residente anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale.

Tra le novità più significative si segnala l'introduzione di una disciplina sulla riscossione che proroga i termini per beneficiare della rateizzazione dei debiti tributari e che razionalizza complessivamente la disciplina.

L'imposta c.d. sull'anonimato viene trasformata in imposta di bollo speciale a regime e ne viene circoscritto l'ambito di applicazione alle sole attività finanziarie. L'aliquota applicativa si attesta allo 0,4%, salvo che per l'anno 2012, ove sarà pari all'1% e all'anno 2013, pari all'1,35%.

Importante novità è anche quella che riguarda l'introduzione a regime di due ulteriori nuove imposte relative alle attività finanziarie e agli immobili detenuti all'estero.

La proroga prevista per la tanto discussa variazione catastale degli immobili rurali, sia abitativi che strumentali, viene eliminata, salvo prevedere una moratoria in riferimento alle richieste presentate a decorrere dal 1° ottobre 2011 e fino all'entrata in vigore della legge di conversione. Sempre in tema di immobili rurali è prevista nuovamente l'emersione di quelli ancora censiti nel catasto terreni, per i quali il termine ultimo viene individuato nel 30 novembre 2012.

In tema di antiriciclaggio, come nel passato, è previsto che per tutte le infrazioni ai nuovi limiti di utilizzo del contante commesse a decorrere dal 6 dicembre e fino al 31 gennaio 2012, non si rendono applicabili le sanzioni.

Da ultimo si segnala anche l'introduzione di un contributo di solidarietà sui trattamenti pensionistici più elevati, pari al 15% sulla parte che eccede la somma di €200.000. Nella tavola sinottica che segue sono riepilogate tutte le principali novità in materia fiscale e di interesse generale del D.L. n.201/11 come modificato dagli emendamenti, con l'indicazione dell'entrata in vigore dei provvedimenti e il termine entro cui dovrà essere emanato l'eventuale provvedimento o decreto attuativo.

AGEVOLAZIONI ALLE IMPRESE E ALLE PERSONE FISICHE	
<b>ACE- aiuto alla crescita economica</b>	
<p>A decorre dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2011, viene introdotta, un'agevolazione per le imprese consistente nella deduzione dal reddito imponibile del rendimento nozionale di eventuali incrementi del Patrimonio netto.</p> <p>L'agevolazione si rende applicabile ai <b>soggetti Ires</b>, esercenti attività commerciali residenti, di cui all'art.73 Tuir e, per quanto riguarda quelli non residenti, alle loro stabili organizzazioni italiane.</p> <p>L'agevolazione si rende applicabile anche ai redditi di impresa delle <b>persone fisiche e società di persone</b> in contabilità ordinaria, previa emanazione di un D.M. che dovrà disciplinare l'agevolazione nel suo complesso.</p> <p>Limitatamente al primo anno di applicazione il capitale proprio esistente alla chiusura dell'esercizio in corso è quello risultante dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010, decurtato dell'utile conseguito.</p>	<b>Art.1</b>

<p>Ai fini del calcolo del patrimonio di riferimento, rilevano quali variazioni in aumento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- i conferimenti in denaro a decorrere dalla data di versamento;</li> <li>- gli utili accantonati a riserva, con esclusione di quelle indisponibili, a decorrere dalla data di formazione delle stesse.</li> </ul> <p>Rilevano quali variazioni in diminuzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le riduzioni di Patrimonio netto con attribuzione, a qualsiasi titolo, ai soci o partecipanti;</li> <li>- gli acquisti di partecipazioni in società controllate;</li> <li>- gli acquisti di aziende e rami di aziende.</li> </ul> <p>Le variazioni in diminuzione rilevano a decorrere dall'inizio dell'esercizio in cui si manifestano. Limitatamente alle <b>aziende e società di nuova costituzione</b>, rileva tutto il patrimonio conferito.</p> <p>Ai fini della quota di rendita nozionale del capitale proprio per i primi 3 anni di applicazione l'aliquota da applicare è pari al 3%, mentre, a decorrere dal quarto periodo di imposta, verrà determinata con un D.M. da emanarsi entro il 31 gennaio di ogni anno, tenendo conto dei rendimenti finanziari medi dei titoli obbligazionari pubblici, aumentabili di ulteriori tre punti percentuali a titolo di compensazione del maggior rischio.</p> <p>Nel caso in cui il reddito complessivo netto di un esercizio, dovesse essere inferiore al rendimento nozionale, l'eccedenza di questo è deducibile nei periodi d'imposta successivi senza alcun limite di tempo.</p> <p><i>Le disposizioni di attuazione sono emanate con decreto del Ministero dell'Economia entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto.</i></p>	
<b>Deducibilità dell'Irap sul costo del lavoro</b>	
<p>È ammesso in deduzione ai fini Ires e Irpef un importo pari all'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato, al netto delle deduzioni già spettanti. La disposizione si applica a decorrere dal 2012.</p> <p>Viene, quindi, abrogata quella parte dell'art.6, co.1, del D.L. n.185/08 che prevedeva la deducibilità di una quota pari al 10% dell'Irap, ai fini Ires ed Irpef, sul costo del lavoro dipendente e assimilato, restando applicabile solo alla quota imponibile degli interessi passivi e oneri assimilati. Tale disposizione si applica a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012.</p> <p>A decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2011, vengono incrementate le deduzioni Irap fisse per lavoratori di sesso femminile, nonché per quelli di età inferiore a 35 anni, che passano da €4.600 a un importo di € 10.600, ulteriormente elevate a € 15.200 (rispetto agli attuali €9.200) per Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.</p>	<b>Art.2</b>
<b>DTA (Trasformazione delle imposte differite attive)</b>	
<p><u>Modifiche all'art.2 del D.L. n.225/10</u></p> <p>Viene ampliata e modificata la possibilità di trasformare le imposte differite attive in crediti di imposta. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la quota di imposte anticipate iscritte in bilancio relativa alle perdite di esercizio e derivante dalla deduzione dei componenti negativi relativi all'avviamento e alle attività immateriali sono interamente trasformabili in credito di imposta a decorrere dalla data di presentazione della dichiarazione dei redditi in cui viene rilevata la perdita. La perdita rilevata è computata in diminuzione del reddito degli esercizi successivi nel limite della differenza tra la perdita stessa e l'ammontare dei componenti negativi che hanno originato le imposte anticipate trasformate in crediti;</li> </ul>	<b>Art.9</b>

- a decorrere dal periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2011 non sono deducibili i componenti negativi che hanno originato le imposte anticipate trasformate in crediti.

Viene ampliato l'ambito di applicazione estendendolo ai bilanci di liquidazione delle società sottoposte a procedure concorsuali o di gestione della crisi di impresa, in amministrazione straordinaria e liquidazione coatta amministrativa. Se dal bilancio finale di liquidazione risulta un Patrimonio netto attivo, l'intero ammontare delle imposte anticipate viene trasformato in credito di imposta. Resta inteso che alle operazioni di liquidazione volontaria si applica la normativa antielusiva. Infine è previsto che oltre che in compensazione il credito di imposta risultante dalla trasformazione può essere oggetto di cessione infragruppo al valore nominale secondo quanto disposto dall'art.43-ter DPR n.602/73. L'eventuale credito che dovesse residuare può essere chiesto a rimborso.

#### Detrazione del 36% a regime e 55%

##### Detrazione per interventi di ristrutturazione edilizia, commi 1-9

A decorrere dal 1° gennaio 2012, viene introdotto un nuovo articolo, il 16-bis, al Tuir rubricato "*Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici*". Questo provvedimento permette così di rendere "**a regime**" un'agevolazione che esiste da molto tempo, ma che, di volta in volta, era stata prorogata.

Dall'imposta lorda si detrae il 36% su una base di computo massima di €48.000 per periodo d'imposta e unità immobiliare sia per le spese di recupero che di riqualificazione.

L'articolo, al co.1, nelle lettere da a) a l), elenca i lavori che possono usufruire dell'agevolazione: interventi di manutenzione ordinaria o straordinaria, di restauro o di risanamento, nonché di ristrutturazione edilizia, effettuati su parti comuni di un edificio residenziale o su singole unità immobiliari residenziali; relativi alla realizzazione di autorimesse o posti auto; finalizzati all'eliminazione di barriere architettoniche e, in ogni caso, per interventi che favoriscano la mobilità interna ed esterna alla abitazione; misure antisismiche; opere volte ad evitare gli infortuni domestici.

L'attuale decreto permette la detraibilità delle spese sostenute per la ricostruzione e il ripristino di immobili danneggiati da eventi calamitosi anche nel caso in cui lo stato di emergenza sia stato dichiarato anteriormente alla data di entrata in vigore della legge di conversione. Permette altresì la detrazione delle spese sostenute per la bonifica da amianto.

Il comma 2 estende l'agevolazione anche alle spese sostenute per la progettazione e per le prestazioni professionali legate all'intervento.

Per quanto riguarda gli interventi su interi fabbricati, eseguiti da imprese o cooperative edilizie, che provvedano entro sei mesi dal termine dei lavori alla successiva assegnazione o alienazione, spetta al successivo acquirente o assegnatario una detrazione pari al 25% del prezzo pagato per l'immobile.

Se gli interventi sono eseguiti su unità immobiliari residenziali adibite promiscuamente all'esercizio dell'arte o della professione, o dell'attività commerciale, la detrazione spettante è ridotta al 50%. La detrazione è ripartita sempre in **dieci quote** annuali di pari importo nell'anno in cui le spese sono state sostenute e nei successivi, e viene soppressa la rateazione abbreviata per i contribuenti oltre i 75 anni.

Il nuovo articolo disciplina anche il caso del decesso dell'avente diritto, stabilendo che la fruizione del beneficio fiscale si trasmette per intero all'erede, solo nel caso in cui questi abbia conservato la detenzione materiale e diretta del bene.

Art.4

<p><u>Detrazione per interventi di riqualificazione energetica edifici, comma 10</u> Viene prorogata per tutto il 2012 la detrazione del 55% relativa agli interventi per il risparmio energetico con le stesse modalità del 2011 con l'estensione della detrazione alle spese per gli interventi di sostituzione di caldaia tradizionali con caldaia a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.</p> <p>Per effetto dell'art.4, co.4, l'attuale regime di detrazione del 55% è prorogato a tutto il 31 dicembre 2012, conseguentemente è a decorrere dal 1 gennaio del 2013 questa agevolazione è assorbita nella previsione dell'art.16-bis del Tuir. A decorrere dalla medesima data, per gli interventi relativi alla realizzazione di opere finalizzate al conseguimento di risparmio energetico, le stesse possono essere realizzate anche in assenza di opere edilizie propriamente dette, a condizione che venga acquisita idonea documentazione che comprovi il conseguimento del risparmio energetico.</p> <p>Come conseguenza del disciplinare le detrazioni di cui all'art.16-bis nell'ambito delle previsioni generali dei soggetti Irpef, si ha che la predetta detrazione non potrà a decorrere dal 1° gennaio 2013, più essere fruita dai soggetti Ires.</p>	
<b>Isee</b>	
<p>Con DPCM da emanarsi entro il 31 maggio 2012, verranno riviste le modalità di determinazione e i campi di applicazione dell'Indicatore della situazione economica equivalente (Isee).</p> <p>Con il medesimo decreto verranno individuate le agevolazioni fiscali e tariffarie, nonché le provvidenze di natura assistenziale che a decorrere dal 1° gennaio 2013 non saranno più riconosciute ai soggetti in possesso di un Isee superiore ad una soglia individuata con il medesimo decreto.</p> <p>Con decreto ministeriale saranno, inoltre definite le modalità con cui verrà rafforzato il sistema dei controlli dell'Isee.</p>	<b>Art.5</b>
<b>Regime premiale per favorire la trasparenza</b>	
<p><u>A decorrere dal 1° gennaio 2013</u>, artisti, professionisti, imprese individuali e società di persone ed equiparate, potranno beneficiare di alcune agevolazioni. L'accesso a tali agevolazione è condizionato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- all'invio telematico all'Amministrazione Finanziaria dei corrispettivi, delle fatture emesse e ricevute, delle risultanze degli acquisti e delle cessioni non soggette a fattura</li> <li><b>e</b></li> <li>- all'accensione di un c/c dedicato ai movimenti dell'attività esercitata.</li> </ul> <p>Queste agevolazioni che in concreto daranno da definire con un provvedimento che ne stabilirà anche le relative decorrenze, potranno consistere in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predisposizione automatica a cura dell'Agenzia delle Entrate delle liquidazioni periodiche, dei modelli di versamento e di dichiarazione Iva;</li> <li>- predisposizione automatica sempre da parte dell'Agenzia delle Entrate dei modelli 770 semplificato, CUD e di versamento periodico delle ritenute;</li> <li>- soppressione dell'obbligo di certificazione dei corrispettivi mediante scontrino o ricevuta fiscale;</li> <li>- anticipazione del termine di compensazione del credito Iva, abolizione dell'obbligo del visto di conformità per le compensazioni superiori ad €15.000 ed esonero dalla presentazione delle garanzie per i rimborsi Iva.</li> </ul> <p>In particolare sono previste:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- per i contribuenti non soggetti agli studi di settore l'esclusione dagli accertamenti induttivi di cui all'art.39 DPR n.600/73 e art. 54 DPR n.633/72;</li> </ul>	<b>Art. 10, co. da 1 a 8</b>

<p>- la riduzione a 3 anni del termine di decadenza per gli accertamenti, ai fini Irpef ed Iva. La norma non è applicabile in caso di violazioni che comportino l'obbligo di denuncia d'ufficio per i reati di natura penale prevista dal D.Lgs. n.74/00.</p> <p>In più, per coloro che adottano il regime in contabilità semplificata, in aggiunta a queste agevolazioni, sono previste:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- determinazione del reddito Irpef in base al principio di cassa e predisposizione automatica, da parte dell'Agenzia delle Entrate, delle dichiarazioni Irpef ed Irap;</li> <li>- esonero dalla tenuta delle scritture contabili e dal registro dei beni ammortizzabili;</li> <li>- esonero dalle liquidazioni, dai versamenti periodici e dell'acconto Iva.</li> </ul> <p>Tale regime agevolato opera solo previa opzione da esercitare nella dichiarazione dei redditi presentata nel periodo d'imposta precedente a quello di applicazione di tale regime. Conseguentemente chi volesse aderire al regime già a decorrere dal 1° gennaio 2013, dovrà esprimere la propria opzione della prossima dichiarazione Unico 2012. A seguito del mancato rispetto degli obblighi previsti per accedere al regime premiale, e di quelli previsti in tema di antiriciclaggio, i contribuenti perdono il diritto alle agevolazioni previste e sono soggetti ad una sanzione amministrativa da €1.500 ad €4.000. In caso di invio dei dati richiesti entro 90 giorni, ferma restando la sanzione amministrativa, i contribuenti non decadono dal beneficio e possono accedere al ravvedimento operoso.</p>	
--	--

ACCERTAMENTO E CONTRASTO ALL'EVASIONE	
<b>Studi di settore</b>	
<p>I contribuenti soggetti agli studi di settore che dichiarano ricavi o compensi pari o superiori a quelli risultati dall'applicazione degli studi stessi e che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- abbiano regolarmente assolto gli obblighi di comunicazione dei dati ai fini degli studi di settore, indicando fedelmente tutti i dati previsti;</li> <li>- sulla base dei dati comunicati risultino altresì coerenti;</li> </ul> <p>a decorrere dalle dichiarazioni relative ai periodi d'imposta 2011 potranno beneficiare dei seguenti vantaggi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la preclusione all'accertamento induttivo;</li> <li>- la riduzione a tre anni dei termini per l'accertamento ai fini delle imposte dirette e dell'Iva salvo che le violazioni comportino l'obbligo di denuncia d'ufficio per i reati di natura penale prevista dal D.Lgs. n.74/00;</li> <li>- l'assoggettamento ad accertamento sintetico solo se il reddito risultante eccede di almeno 1/3 quello dichiarato.</li> </ul> <p>Di riflesso e con effetto a decorrere dal periodo di imposta 2011 vengono abrogati il co.4-<i>bis</i> dell'art.10 (che stabiliva l'inammissibilità degli accertamenti effettuati sulla base di presunzioni semplici per i soggetti congrui e coerenti) e l'art.10-<i>ter</i> della L. n.146/98 (che poneva dei limiti ad ulteriori attività di accertamento presuntivo nei confronti dei contribuenti che aderiscono agli inviti a comparire emessi in relazione degli studi di settore).</p>	<b>Art. 10 co. da 9 a 13</b>
<b>Nuova sanzione penale</b>	
<p>E' sanzionato penalmente chi durante un'attività di accertamento ex artt.32 e 33 del DPR n.600/73, o artt. 51 e 52 del DPR n.633/72, a seguito delle richieste effettuate dagli accertatori, esibisce o trasmette atti o documenti falsi in tutto o in parte, oppure fornisce dati o notizie non rispondenti al solo se, a seguito delle richieste del fisco, si configurano reati tributari in materia di imposte sui redditi e sul valore aggiunto di cui al D.Lgs. n.74/00.</p>	<b>Art.11, co.1</b>



<p>via continuativa a prestatori d'opera da parte della P.A. non possono più essere effettuati con l'utilizzo di denaro contante.</p> <p><i>A tali fini il Ministero delle Finanze e Abi definiranno una convenzione relativa alle caratteristiche di un c/c di base, individuando le fasce per le quali il c/c è gratuito ed esente dall'imposta di bollo.</i></p>	
<b>L'utilizzo della procedura telematica</b>	
<p>La procedura telematica deve essere utilizzata anche per le richieste e per le notifiche fatte a banche e a intermediari finanziari, nonché per le relative risposte. Tali richieste sono eseguite secondo le procedure già in uso presso le banche e gli intermediari finanziari ai fini delle indagini finanziarie ai sensi dell'art. 32, co.3 del DPR n.600/73.</p> <p><i>Con provvedimento ministeriale, da adottare entro sei mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, sentita l'Agenzia delle Entrate, sono stabilite le disposizioni attuative del presente articolo.</i></p>	<b>Art. 11-bis</b>

<b>Modifiche alla disciplina sulla dilazione dei pagamenti</b>	
<p>Se c'è un peggioramento nella situazione del contribuente al quale è stato concesso di pagare quanto dovuto in maniera dilazionata, fino ad un massimo di 72 rate, è possibile prorogare i termini per beneficiare della rateizzazione solo una volta, per un ulteriore periodo e sempre fino a un massimo di 72 mesi, a condizione che non sia intervenuta decadenza dal beneficio della rateazione. Il debitore può anche richiedere di sostituire la rata fissa con una variabile di importo crescente su base annuale.</p> <p>Vengono riaperti i termini per ottenere un prolungamento, fino a 72 mesi, per le dilazioni concesse fino alla data di conversione del D.L. n.201/11, non prorogate ai sensi dell'art.2, co.20, del D.L. n.225/10, se il debitore dimostri un temporaneo peggioramento della situazione economica.</p> <p>A decorrere dalla data di <b>entrata in vigore della legge di conversione del D.L. n.201/11</b>, per effetto alla modifica all'art.3-bis, co.1, D.Lgs. n.462/97, non è più previsto l'obbligo di presentazione della garanzia per accedere al beneficio della dilazione per le somme dovute a seguito del controllo automatizzato e del controllo formale della dichiarazione. È poi novellata la disciplina della decadenza dal beneficio della rateazione. È previsto che, in luogo del mancato pagamento anche di una sola rata, il contribuente decade dal beneficio ove la prima rata non sia pagata entro trenta giorni dal ricevimento della comunicazione relativa all'esito dei controlli, ovvero nel caso di mancato pagamento anche di una sola delle rate successive alla prima entro il termine di pagamento della rata seguente. Ove operi la decadenza, l'importo dovuto per imposte, interessi e sanzioni in misura piena è iscritto a ruolo, dedotto quanto già versato.</p> <p>Il tardivo pagamento di una rata diversa dalla prima entro il termine di pagamento della rata successiva, comporta l'iscrizione a ruolo anche della sanzione per il tardivo o omesso pagamento, a meno che il contribuente non si avvalga del ravvedimento operoso e versi la rata entro il termine di pagamento della rata successiva.</p> <p>È consentito al debitore di vendere il bene pignorato o ipotecato con il consenso dell'agente della riscossione e al posto di quest'ultimo.</p>	<b>Art. 10, co. da 13-bis a 13-terdecies</b>

## Condoni e sanatorie

Viene prorogato al 31 dicembre 2013 il termine per le attività connesse al recupero coattivo di somme non riscosse con i condoni e le sanatorie previsti dalla legge finanziaria 2003.

**Art. 11, co.  
10-bis**

## FISCALITÀ LOCALE

### Imposta municipale unica

A decorrere dal 2012, viene introdotta, a livello sperimentale, l'imposta municipale propria (Imp), applicata in tutti i Comuni del territorio nazionale fino al 2014; dal 2015 entrerà a regime, diventando la vera e propria Imposta municipale unica (Imu).

Presupposto: il presupposto dell'imposizione è il possesso di immobili, così come definiti dall'art. 2 del D.Lgs. n.504/92, comprese l'abitazione principale e le sue pertinenze. Per abitazione principale si intende l'immobile iscritto o iscrivibile a catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente.

Per pertinenze dell'abitazione principale si intendono esclusivamente quelle indicate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7.

Base imponibile: la base imponibile dell'imposta è costituita dal valore catastale ai fini Ici (D.Lgs. n.504/92) e con rivalutazioni indicate di seguito.

Valore dei fabbricati: il valore dei fabbricati è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutato del 5%, i seguenti moltiplicatori:

- a. **160** abitazioni: fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;
- b. **140** per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5;
- c. **80** per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- d. **80** uffici: fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;
- e. **60** immobili produttivi: fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1 gennaio 2013;
- f. **55** negozi: fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Valore dei terreni: il valore dei terreni agricoli è costituito da quello ottenuto applicando al reddito dominicale risultante in catasto al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutato del 25%, un moltiplicatore pari a **130**. Per i coltivatori diretti e gli imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola il moltiplicatore è pari a **110**.

Le aliquote: l'aliquota di base dell'imposta è dello 0,76%, e può essere aumentata o diminuita dai Comuni fino a 0,3 %.

L'aliquota per l'abitazione principale e le relative pertinenze è ridotta allo 0,4% e può essere aumentata o diminuita dai Comuni fino a 0,2%.

L'aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale è ridotta allo 0,2%, e può essere ridotta dai Comuni fino a 0,1%.

L'aliquota può essere poi ridotta dai Comuni fino allo 0,4% sull'immobile strumentale d'impresa; se posseduto da soggetti passivi Ires o se è dato in locazione.

**Art. 13, co.  
da 1 a 13**

Detrazioni: dall'imposta dovuta per l'abitazione principale possono essere detratte 200 euro. Se l'abitazione è adibita ad abitazione principale di più soggetti passivi, la detrazione va ripartita tra gli stessi in base all'effettiva destinazione dell'immobile. Per gli anni 2012 e 2013 la detrazione di 200 euro è maggiorata di 50 euro per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni, purché dimorante abitualmente e residente anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale. L'importo complessivo della maggiorazione non può superare l'importo massimo di euro 400, al netto della detrazione di base.

Per le unità immobiliari, appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale dei soci assegnatari, nonché agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari, la detrazione di €200 può essere elevata dal Comune fino a concorrenza dell'imposta dovuta.

Spettanza dell'imposta: il gettito dell'imposta dovuta in funzione dell'aliquota di base è attribuito al 50% allo Stato, conseguentemente l'imposta applicata con aliquote diverse è integralmente di spettanza dell'ente locale.

Alla quota statale non si applicano le detrazioni fissate *ex lege* e le riduzioni o detrazioni deliberate dai comuni.

Accertamento: le attività di accertamento e riscossione dell'imposta erariale sono svolte dal Comune.

Modalità di versamento: il primo versamento dovrà avvenire entro il 18 giugno 2012 (poiché il 16 cade di sabato) ai sensi dell'art.17 del D.Lgs. n.241/97, l'imposta deve essere versata in maniera unitaria con eventuale compensazione dei crediti secondo quanto sarà disposto dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate.

Sanzioni: alle sanzioni irrogate per le violazioni in tema di Imu è applicabile l'istituto della definizione agevolata che consente il pagamento di un importo ridotto ad un terzo della sanzione.

#### **Fabbricati rurali**

Viene introdotta una moratoria per quanto riguarda le domande di variazione della categoria catastale di cui al D.L. n.70/11, che produrranno i loro effetti anche se presentate dopo il 30 settembre 2011 e fino alla data di entrata in vigore della legge di conversione<sup>1</sup>, fermo restando il classamento originario degli immobili rurali ad uso abitativo. Con D.M. da emanarsi entro 60 giorni dall'entrata in vigore della legge di conversione, verranno determinate le modalità di inserimento negli atti catastali della sussistenza del requisito di ruralità, fermo restando il classamento originario degli immobili rurali ad uso abitativo.

Viene introdotto l'obbligo di dichiarare, nel termine del 30 novembre 2012, al catasto edilizio urbano i fabbricati rurali ancora iscritti al catasto terreni. Le modalità di dichiarazione sono quelle stabilite dal regolamento in materia di l'automazione delle procedure di aggiornamento degli archivi catastali e delle conservatorie dei registri immobiliari (D.M. n.701/94).

Sono esclusi dall'obbligo di dichiarazione i fabbricati che non sono oggetto di inventariazione ai sensi dell'art.3, co.3 D.M. n.28/98, ovvero, a meno di un'ordinaria autonoma suscettibilità reddituale, i seguenti immobili:

- a) manufatti con superficie coperta inferiore a 8 m<sup>2</sup>;
- b) serre adibite alla coltivazione e protezione delle piante sul suolo naturale;
- c) vasche per l'acquacoltura o di accumulo per l'irrigazione dei terreni;
- d) manufatti isolati privi di copertura;

**Art.13, co. da  
14 a 14-  
quater**

<sup>1</sup> Si segnala, tuttavia, che l'originaria proroga al 31/03/2012 contenuta nel D.L. n.201/11 e poi stralciata in sede di conversione, è stata reinserita con termine 31/01/2012 nella bozza del Decreto mille proroghe in corso di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale.

<p>e) tettoie, porcili, pollai, casotti, concimaie, pozzi e simili, di altezza utile inferiore a 1,80 m, purché di volumetria inferiore a 150 m<sup>3</sup>;</p> <p>f) manufatti precari, privi di fondazione, non stabilmente infissi al suolo.</p> <p>Nelle more della presentazione della domanda di accatastamento, l'Imu viene corrisposta a titolo di acconto e salvo conguaglio, sulla base della rendita delle unità similari già iscritte in catasto.</p> <p>In caso di inottemperanza all'obbligo di dichiarazione gli uffici provinciali dell'Agenzia del Territorio provvedono, con oneri a carico dell'interessato, all'iscrizione in catasto dell'immobile non accatastato o alla verifica del classamento delle unità immobiliari segnalate, notificando le risultanze del classamento e la relativa rendita.</p>	
--	--

**Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TRES)**

<p><u>A decorrere dal 1° gennaio 2013</u> è istituito il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi, che va a sostituire la Tarsu e la Tia.</p> <p><u>Soggetti passivi:</u> i soggetti interessati al pagamento del suddetto tributo tutti coloro che <u>possiedono</u>, <u>occupano</u> o <u>detengono</u> a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, comunque suscettibili di produrre rifiuti. Sono escluse le aree scoperte pertinenziali o accessorie a civili abitazioni e le aree comunali condominiali.</p> <p><u>La tariffa:</u> Il tributo è commisurato sulla base di una tariffa, commisurata ad anno solare, che tiene conto delle qualità e quantità dei rifiuti prodotti, in relazione agli usi e alla attività svolta.</p> <p>Per le unità immobiliari iscritte nel catasto urbano, la superficie assoggettabile al tributo è pari all'80% della superficie catastale.</p> <p>Con regolamento da emanarsi entro il 31 ottobre 2012 sono stabiliti i criteri per la determinazione della tariffa che sarà composta, da un costo fisso di gestione del servizio e da una quota rapportata alla quantità di rifiuti conferiti. Il suddetto regolamento si applica a decorrere dall'anno successivo a quello della sua entrata in vigore. Si applicano, nel periodo transitorio che va dal 1° gennaio 2013, fino alla data in cui il regolamento trova applicazione, le norme del DPR n.158/99. Alla tariffa deve poi applicarsi una maggiorazione di €0,30 per metro quadrato, incrementabili su disposizione del Comune fino ad un massimo di €0,40, dovuti per la copertura dei costi.</p> <p><u>Riduzioni tariffarie:</u> Il Comune può disporre delle riduzioni tariffarie, fino ad un massimo del 30%, per alcune circostanze particolari, come nel caso delle abitazioni con unico occupante. Sono previste dalla tariffa delle riduzioni per chi effettua la raccolta differenziata, che possono essere ulteriormente ridotte dal Consiglio comunale. Sarà ridotto, fino all'80% della tariffa, l'importo dovuto nel caso in cui vi sia la mancanza o l'interruzione del servizio di gestione dei rifiuti.</p> <p><u>Presentazione della dichiarazione:</u> la dichiarazione deve essere presentata entro il termine fissato dal Comune e deve essere redatta su un modello messo a disposizione dal comune.</p> <p><u>Accertamento:</u> il Comune designa il funzionario responsabile che ha ogni potere per l'esercizio di attività organizzativa e gestionale. Quest'ultimo ha il potere di inviare questionari al contribuente, per richiedere dati e notizie. Se non c'è collaborazione da parte di quest'ultimo l'accertamento può avvenire anche sulla base di presunzioni semplici.</p> <p><u>Sanzioni:</u> in caso di mancata, infedele o incompleta risposta al suddetto questionario si applica la sanzione da €100 ad €500; è soggetto alla sanzione del 30% dell'imposta dovuta in caso di omesso o insufficiente versamento dell'imposta dovuta; in caso di omessa presentazione della dichiarazione, scatta la sanzione dal</p>	<p><b>Art.14</b></p>
---	----------------------

<p>100% al 200% dell'imposta dovuta, infine in caso di infedele dichiarazione si applica la sanzione dal 50% al 100% del tributo non versato.</p> <p>A decorrere dal 1° gennaio 2013, sono soppressi tutti i vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti.</p>	
<b>Addizionale Irpef regionale e comunale</b>	
<p><u>Addizionale regionale</u>: a decorrere dall'anno d'imposta 2011, viene aumentata l'aliquota di base dell'addizionale regionale Irpef da 0,9% all'1,23%. La suddetta aliquota si applica anche alle Regioni a statuto speciale e alle Province autonome di Trento e Bolzano.</p> <p><u>Addizionale comunale</u>: l'Agenzia delle Entrate è tenuta a corrispondere i rimborsi dell'addizionale comunale all'Irpef di cui è stata fatta richiesta con dichiarazioni o istanze presentate entro la data di entrata in vigore del presente decreto, senza far valere l'eventuale prescrizione decennale.</p>	<p><b>Art.28</b></p> <p><b>Art. 10, co. 16</b></p>
<b>TASSA SUL LUSSO</b>	
<b>Bollo auto</b>	
<p>A decorrere dal 1° gennaio 2012 l'addizionale erariale della tassa automobilistica istituita con il D.L. n.98/11 viene inasprita ed è pari a €20 ogni Kw di potenza superiore ai 185 Kw.</p> <p>Per effetto di quanto previsto dal comma 15-ter l'imposta si riduce, in funzione della data di costruzione rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- al 60% decorsi 5 anni,</li> <li>- al 30% decorsi 10 anni,</li> <li>- al 15% decorsi 15 anni</li> </ul> <p>per non essere più dovuta passati 20 anni.</p>	<p><b>Art.16, co.1 e 15-ter</b></p>
<b>Tassa stazionamento imbarcazioni da diporto</b>	
<p><u>A decorrere dal 1° maggio 2012</u> i proprietari, gli usufruttuari, gli acquirenti con patto di riservato dominio e gli utilizzatori tramite <i>leasing</i> finanziario di unità da diporto che si trovino nei porti marittimi nazionali, navighino o siano ancorate in acque pubbliche devono versare una tassa annuale di stazionamento su base giornaliera e determinata in funzione della lunghezza delle unità da diporto. Sono esenti le unità in proprietà o uso dello Stato ed enti pubblici, quelle obbligatorie di salvataggio, i battelli di servizio e quelle possedute ed utilizzate da enti ed associazioni di volontariato per soli fini di assistenza sanitaria e pronto soccorso. Sono previste delle riduzioni per i proprietari residenti nella Laguna di Venezia e nelle isole minori. Le modalità di pagamento verranno stabilite con <b>provvedimento</b> direttoriale e per i casi di ritardato, omesso o parziale versamento si applica una sanzione amministrativa tributaria dal 200% al 300% dell'importo non versato oltre alla tassa dovuta.</p> <p>La tassa di stazionamento non è dovuta per le imbarcazioni nuove con targa prova che sono a qualsiasi titolo nella disponibilità del cantiere costruttore, manutentore o distributore e per quelle usate e ritirate dai medesimi cantieri o distributori con mandato di vendita.</p> <p>Per effetto di quanto previsto dal comma 15-ter l'imposta si riduce, in funzione della data di costruzione rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- del 15% decorsi 5 anni;</li> <li>- del 30% decorsi 10 anni e</li> <li>- del 45% decorsi 15 anni.</li> </ul>	<p><b>Art.16, co. da 2 a 10 e 15-ter</b></p>

### Imposta erariale aeromobili

A decorrere dal 6 dicembre i proprietari, gli usufruttuari, gli acquirenti con patto di riservato dominio e gli utilizzatori tramite *leasing* finanziario di aeromobili devono versare un'imposta erariale in funzione del peso massimo al decollo. Per gli elicotteri l'imposta è dovuta in misura doppia rispetto ad un aereo di pari peso al decollo. L'imposta deve essere versata all'atto di richiesta del rilascio o del rinnovo del certificato di revisione dell'aeronavigabilità. In caso di durata inferiore all'anno, l'imposta è rapportata ai mesi di concessione. Sono esenti tra gli altri gli aeromobili dello Stato e quelli equiparati, quelli in proprietà o in esercizio dei licenziatari dei servizi di linea e non linea, nonché quelli dei centri di addestramento per le abilitazioni e quelli di proprietà dell'Aero club d'Italia. Sono esclusi dal versamento gli aeromobili non immatricolati nel registro aeronautico nazionale la cui sosta nel territorio nazionale si protrae oltre le 48 ore. *L'imposta è versata secondo modalità stabilite con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate da emanarsi entro sessanta giorni dall'entrata in vigore del decreto.*

**Art.16, co. da  
11 a 15-bis**

## REDDITO D'IMPRESA

### Riallineamento partecipazioni derivanti da operazioni straordinarie

La possibilità di procedere al riallineamento dei valori fiscali e civilistici ai sensi dell'art.15 del D.L. n.185/09 - introdotta dall'art.23 del D.L. n.98/11 - mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva del 16%, relativamente ai maggiori valori delle partecipazioni di controllo iscritti in bilancio, a titolo di avviamento, marchi d'impresa ed altre attività immateriali iscritti a seguito di conferimenti, fusioni e scissioni, **viene estesa** alle operazioni effettuate nel periodo di imposta in corso al 31/12/11. L'imposta sostitutiva per il riallineamento è dovuta in 3 rate di pari importo da versare:

- la prima entro il versamento del saldo delle imposte dovute per il periodo di imposta 2012;
  - la seconda e la terza entro il termine di versamento della prima e della seconda o unica rata di acconto delle imposte sui redditi dovute per il periodo d'imposta 2014.
- I termini così individuati valgono anche per le operazioni effettuate nel periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2010 e in quelli precedenti. In tal caso, a decorrere dal 1° dicembre 2011 su ogni rata sono dovuti gli interessi al saggio legale. Gli effetti del riallineamento decorreranno a partire dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014.

**Art.20**

## VARIE

### Imposta straordinaria sulle attività scudate

A decorrere dall'anno 2011 è dovuta un'imposta di bollo speciale annuale straordinaria sulle attività finanziarie ancora segretate che sono state oggetto di emersione, ai sensi del D.L. n.78/09 e del D.L. n.350/01. La misura base dell'imposta, che è 0,4% elevata all'1% per il 2012 e all'1,35% per il 2013, viene trattenuta dagli intermediari abilitati o, in alternativa, versata a cura degli stessi dietro costituzione di provvista del contribuente. L'imposta, determinata al netto dell'eventuale imposta di bollo dovuta sugli strumenti e i prodotti finanziari, deve essere versata entro il 16 febbraio di ogni anno. L'imposta è dovuta anche per le attività oggetto di emersione che alla data del 6 dicembre sono state in tutto o in

**Art. 19, co.  
da 6 a 11**

<p>parte prelevate dal rapporto di deposito amministrazione o gestione, ovvero comunque dismesse, nella misura <i>una tantum</i> dell'1%.</p> <p>L'omesso versamento viene sanzionato con un importo pari all'imposta non versata.</p> <p><i>Le disposizioni di attuazione saranno definite con un provvedimento direttoriale.</i></p>	
<b>Bollo su estratti conto, titoli, strumenti e prodotti finanziari</b>	
<p>È dovuta un'imposta di bollo sugli estratti conto secondo una misura annua di euro:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- persona fisica: € 34,20;</li> <li>- altri soggetti: € 100.</li> </ul> <p>In caso di persona fisica l'imposta non è dovuta se il valore medio di giacenza annuo è complessivamente non superiore a € 5.000.</p> <p>L'imposta dovuta sulle comunicazioni relative ai prodotti e agli strumenti finanziari anche non soggetti ad obbligo di deposito, con esclusione dei fondi pensione e di quelli sanitari, non è più dovuta in misura fissa, ma in misura proporzionale per un importo annuo pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 0,1% per l'anno 2012</li> <li>- 0,15% dal 2013.</li> </ul> <p>Viene abrogata l'addizionale sull'imposta di bollo di cui all'art.11, D.L. n.691/94.</p>	<p><b>Art. 19, co. da 1 a 5 e 24</b></p>
<b>Imposta sugli immobili detenuti all'estero</b>	
<p><u>A decorrere dall'anno di imposta 2011</u> è dovuta da parte di persone fisiche residenti un'imposta sul valore degli immobili ubicati all'estero e a qualsiasi uso destinati. L'imposta, stabilita in misura pari allo 0,76% del valore risultante nell'atto di acquisto o in mancanza di quello di mercato, è dovuta proporzionalmente alla quota di possesso e ai mesi dell'anno in cui il medesimo si è protratto. A tal fine il mese si computa per intero quando il possesso si è protratto per almeno 15 giorni. Dall'imposta si deduce, fino a concorrenza del suo ammontare, un credito di imposta pari a quanto eventualmente versato nello Stato di ubicazione dell'immobile a titolo di imposta patrimoniale.</p> <p><i>Le disposizioni di attuazione saranno definite con un provvedimento direttoriale, fermo restando che l'imposta dovrà essere versata entro il termine del versamento a saldo delle imposte sui redditi relative all'anno di riferimento.</i></p>	<p><b>Art. 19, co. da 13 a 17 e co. 23</b></p>
<b>Imposta sulle attività finanziarie detenute all'estero</b>	
<p><u>A decorrere dall'anno di imposta 2011</u> è istituita un'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero da persone fisiche residenti in Italia. L'imposta è pari, per gli anni 2011 e 2012 allo 0,1% e a decorrere dall'anno 2013 allo 0,15% del valore di mercato delle suddette attività, rilevato al termine di ogni anno solare ed, in mancanza, secondo il valore nominale di rimorso. Dall'imposta si detrae, fino a concorrenza del suo ammontare, l'eventuale credito scaturente da imposte patrimoniali versate nello Stato di detenzione.</p> <p><i>Le disposizioni di attuazione saranno definite con un provvedimento direttoriale, fermo restando che l'imposta dovrà essere versata entro il termine del versamento a saldo delle imposte sui redditi relative all'anno di riferimento.</i></p>	<p><b>Art. 19, co. da 18 a 23</b></p>
<b>Canone Rai</b>	
<p>Nelle dichiarazioni dei redditi delle imprese e delle società dovrà essere indicato il numero di abbonamento speciale alla radio o televisione e ogni altro elemento eventualmente indicato con il provvedimento di approvazione del modello dichiarativo.</p>	<p><b>Art.17</b></p>

Clausola di salvaguardia - aumento aliquota Iva	
In parziale modifica a quanto stabilito con la Manovra correttiva di cui al D.L. n.98/11, in caso di mancata entrata in vigore entro il 30 settembre 2012 della riforma fiscale consistente nella razionalizzazione del regime di esenzioni, esclusioni e favori fiscali che si sovrappongono alle prestazioni assistenziali, è previsto <u>a decorrere dal 1 ottobre 2012</u> l'incremento delle aliquote Iva del 10% e del 21% di due punti percentuali. A decorrere dal 1° gennaio 2014 le predette aliquote sono ulteriormente aumentate di 0,5%.	<b>Art.18</b>
Interessi e commissioni sugli sconfinamenti bancari	
<p>Per effetto dell'introduzione dell'art.117-<i>bis</i> al D.Lgs. n.385/93 è previsto che i contratti di apertura credito possono prevedere, a carico del cliente, solamente una commissione onnicomprensiva, non superiore allo 0,5% trimestrale e determinato in funzione della somma messa a disposizione e della durata dell'affidamento. Inoltre, è previsto che possa essere determinato un tasso di interesse debitore sulle somme prelevate.</p> <p>In caso di sconfinamento per assenza di affidamento o superamento del limite di fido è applicabile una commissione di istruttoria veloce in misura fissa, espressa in valore assoluto e un tasso di interesse debitore sullo sconfinamento.</p> <p>È prevista la nullità relativa <i>ex lege</i> delle clausole che prevedano oneri diversi o non conformi a quelli previsti dai precedenti commi: tale nullità non si estende al contratto.</p>	<b>Art.6-bis</b>
LAVORO E PREVIDENZA	
Aumento contributivo lavoratori autonomi	
A decorrere dal <u>1° gennaio 2012</u> , con riferimento alle anzianità contributive maturate a decorrere da tale data, il calcolo della quota di pensione corrispondente a tali anzianità è fatto secondo il sistema contributivo.	<b>Art. 24, co.2</b>
Con effetto dall' <u>1 gennaio 2012</u> le aliquote contributive pensionistiche di artigiani e commercianti iscritti alle gestioni autonome INPS saranno incrementate di 1,3 punti percentuali dall'anno 2012 e successivamente di 0,45 punti percentuali ogni anno fino a raggiungere il livello del 24%.	<b>Art.24, co.22</b>
Casse professionali	
Le casse professionali (tra cui la cassa per gli avvocati, per i dottori commercialisti, per i ragionieri, ENASARCO, per i notai, ENPAM, ecc....) hanno l'obbligo, <u>entro il 31 giugno 2012</u> , di adottare misure per assicurare l'equilibrio del saldo previdenziale; in caso contrario scatterà per tutti gli iscritti il contributivo pro-rata ed inoltre limitatamente al biennio 2012-2013 un contributo di solidarietà dell'1%, a carico dei pensionati.	<b>Art.24 co.24</b>
Tassazione separata Tfr	
Le indennità di fine rapporto per i lavoratori dipendenti e assimilati, nonché, in ogni caso i compensi e le indennità percepiti dagli amministratori delle società di capitali, il cui diritto alla percezione è sorto a decorrere dal 1° gennaio 2011, non sono ammesse a tassazione separata per l'importo complessivamente eccedente un milione di euro. Tale eccedenza concorre alla formazione del reddito secondo le regole ordinarie.	<b>Art.24, co.31</b>

### Contributo di solidarietà sui trattamenti pensionistici più elevati

Viene modificato l'art. 18, co.22-*bis*, D.L. n.98/11, introducendo un ulteriore scaglione relativo ai trattamenti pensionistici. In conseguenza, fermo restando l'assoggettamento al contributo di perequazione pari al 5% per gli importi pari da 90.000 a 150.000, e pari al 10% per quelli da 150.000 a 200.000, viene previsto un contributo pari al 15% per la parte che eccede i 200.000.

**Art. 24, co.  
31-*bis***



## Si sta avvicinando la scadenza del Suo abbonamento

Gentile Abbonato,

Le ricordiamo che il Suo abbonamento ai periodici di Sistema di Informazione Integrato **sta per scadere**.

Per scoprire tutti i **VANTAGGI** e le **SPECIALI OFFERTE di RINNOVO** riservate ai possessori di **Privilege Card** clicchi sul pulsante sottostante, inserisca la Sua P.IVA e il codice cliente Privilege e, se desidera rinnovare, segua le istruzioni.

Nel caso in cui avesse già provveduto a sottoscrivere l'abbonamento, La ringraziamo per la fiducia accordataci.

**SCOPRA LE OFFERTE A LEI DEDICATE**