

**Studio Patrizia Riva**  
**Dottori Commercialisti e Avvocati Associati**

---

<i>Patrizia Riva</i>	<i>Ph.D - Dottore Commercialista - Revisore Contabile - C.t.u.</i>
<i>Ezio Riva</i>	<i>Avvocato</i>
<i>Denise Mapelli</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Francesca Cassago</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Fabio Bagnoli</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Joel Giuliani</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Stefania Bocchino</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>
<i>Paola Merati</i>	<i>Dottore Commercialista – Revisore Contabile</i>

---

*Informativa n. 17 del 30/09/2015*

**Oggetto: LA PROROGA DEI TERMINI PER LA "VOLUNTARY DISCLOSURE", IL PARERE DELL'AGENZIA SULLA CONSERVAZIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA VERSO LA P.A., I NUOVI CRITERI PER IL REDDITOMETRO, LA DETRAIBILITA' DELL'IVA ANCHE SE LA FATTURA NON E' STATA ANNOTATA NEL REGISTRO ACQUISTI, I BENEFICI FISCALI PER I LAVORATORI IMPATRIATI, GLI SGRAVI CONTRIBUTIVI PER I CONTRATTI DI SOLIDARIETA' E I CHIARIMENTI DELL'INPS SUL LAVORO ACCESSORIO**

Lo slittamento al 30 novembre 2015 per la presentazione dell'istanza per la collaborazione volontaria, la distinzione tra depositario e conservatore in relazione alla fatturazione elettronica, i criteri aggiornati dal Ministero per l'accertamento sintetico, la detraibilità dell'IVA anche a fronte della mancata registrazione della fattura di acquisto, i nuovi benefici fiscali per i lavoratori qualificati che rientrano in Italia, gli sgravi contributivi per i contratti di solidarietà e i chiarimenti INPS sull'attuazione del nuovo lavoro accessorio costituiscono i temi più importanti delle ultime settimane

## Soggetti interessati



### IMPRESE

- Risoluzione 81/E – La conservazione obbligatoria delle fatture verso la P.A.
- Cassazione: L'IVA è detraibile anche se la fattura non è stata annotata nel registro degli acquisti
- MISE: I requisiti per l'iscrizione al registro delle imprese per le PMI innovative
- Cassazione: Rimborso dell'IVA non dovuta, chiesta dal cliente direttamente all'amministrazione finanziaria
- Cassazione: Deducibili i costi dell'amministratore delegato che risulta anche dipendente dell'impresa
- Contratti di solidarietà: riduzione contributiva 2015
- Circolare 149/INPS – Il lavoro accessorio



### PROFESSIONISTI

- Risoluzione 81/E – La conservazione obbligatoria delle fatture verso la P.A.
- Cassazione: L'IVA è detraibile anche se la fattura non è stata annotata nel registro degli acquisti
- Decreto internazionalizzazione: i benefici fiscali per i lavoratori impatriati
- Cassazione: Rimborso dell'IVA non dovuta, chiesta dal cliente direttamente all'amministrazione finanziaria



### PERSONE FISICHE

- Prorogati i termini di scadenza per la "voluntary disclosure"
- Redditometro: i criteri adottati dal periodo d'imposta 2011
- Decreto internazionalizzazione: i benefici fiscali per i lavoratori impatriati
- Circolare 149/INPS – Il lavoro accessorio

## SOMMARIO

<b>1. PROROGATI I TERMINI DI SCADENZA PER LA VOLUNTARY DISCLOSURE</b>	Pag.2
<b>2. RISOLUZIONE 81/E – LA CONSERVAZIONE OBBLIGATORIA DELLE FATTURE VERSO LA P.A.</b>	Pag.3
<b>3. REDDITOMETRO: I CRITERI ADOTTATI DAL PERIODO D'IMPOSTA 2011</b>	Pag.4
<b>4. CASSAZIONE: L'IVA E' DETRAIBILE ANCHE SE LA FATTURA NON E' STATA ANNOTATA NEL REGISTRO DEGLI ACQUISTI</b>	Pag.6
<b>5. MISE: I REQUISITI PER L'ISCRIZIONE AL REGISTRO DELLE IMPRESE PER LE PMI INNOVATIVE</b>	Pag.7
<b>6. CASSAZIONE: RIMBORSO DELL'IVA NON DOVUTA, CHIESTA DAL CLIENTE DIRETTAMENTE ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA</b>	Pag.8
<b>7. CASSAZIONE: DEDUCIBILI I COSTI DELL'AMMINISTRATORE DELEGATO CHE RISULTA ANCHE DIPENDENTE DELL'IMPRESA</b>	Pag.9
<b>8. DECRETO INTERNAZIONALIZZAZIONE: I BENEFICI FISCALI PER I LAVORATORI IMPATRIATI</b>	Pag.9
<b>9. CONTRATTI DI SOLIDARIETA': RIDUZIONE CONTRIBUTIVA 2015</b>	Pag.11
<b>10. CIRCOLARE 149/INPS – IL LAVORO ACCESSORIO</b>	Pag.12

## **1. PROROGATI I TERMINI DI SCADENZA PER LA VOLUNTARY DISCLOSURE**

E' ufficiale la proroga del termine di scadenza per la presentazione dell'istanza di collaborazione volontaria per la regolarizzazione dei patrimoni detenuti all'estero ("voluntary disclosure") che passa dal 30 settembre 2015 al 30 novembre 2015.

Lo ha annunciato il Consiglio dei Ministri n.84, rimandando la pubblicazione del relativo decreto finanze in Gazzetta Ufficiale.

L'integrazione dell'istanza e la documentazione allegata possono essere presentate entro il 30 dicembre 2015.

Per coloro che avessero già presentato l'istanza entro la data di entrata in vigore del presente decreto vi è la possibilità di produrre i relativi documenti entro il 30 dicembre 2015.

La proroga è stata approvata in seguito alle esigenze dei professionisti di reperire la documentazione necessaria, non sempre immediatamente disponibile anche a causa del coinvolgimenti di soggetti esteri.

Il decreto conferma che le norme sulla collaborazione volontaria non hanno alcun impatto sull'applicazione dei presidi previsti dal D.lgs.231/2007, in materia di contrasto al riciclaggio e al finanziamento del terrorismo.

### **Si ricorda che...**



Sconsigliato anche l'aumento delle accise sui carburanti, nonostante la bocciatura da parte della Commissione europea per il "reverse charge" italiano sulla grande distribuzione, grazie alla quota parte delle maggiori entrate della stessa "voluntary disclosure" che va ad effettuare una compensazione finanziaria in luogo della suddetta disposizione bocciata introdotta dalla legge di stabilità 2015.

## **2. RISOLUZIONE 81/E – LA CONSERVAZIONE OBBLIGATORIA DELLE FATTURE VERSO LA P.A.**

Con la Risoluzione n. 81/E del 25 settembre 2015, l'Agenzia delle Entrate ha risposto ad un interpello di una società farmaceutica che richiedeva se, come prescritto da Federfarma, dovesse effettivamente presentare tramite modello AA9/11 la comunicazione del nuovo depositario delle scritture contabili in relazione al soggetto che si occupa della conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche verso le ASL, oppure fosse sufficiente la comunicazione mediante modello UNICO 2016 con compilazione del rigo RS140, codice 1.

L'Agenzia introduce la differenza tra il conservatore delle scritture contabili e il depositario delle stesse, prendendo spunto e ponendo le basi dalla disposizione contenuta nell'art.5 c.2 del D.M. 17 giugno 2014 che cita la distinzione tra il contribuente e il luogo di conservazione della contabilità, secondo quanto previsto dall'art.35, c.2 e 3, lett.d), del DPR 633/1972: la dematerializzazione dei documenti contabili, infatti, porta a questa ulteriore distinzione che, precedentemente, con la contabilità cartacea non si poneva. Il conservatore può:

- coincidere con il contribuente;
- coincidere con il depositario;
- essere terzo rispetto ad entrambi.

In quest'ultimo dei tre casi, infatti, si inseriva il caso della suddetta risoluzione: se il conservatore, pertanto, non coincide col depositario, il contribuente non è tenuto a presentare il modello AA9/11, sempre facendo in modo che gli eventuali verificatori siano messi in condizione di poter accedere, visionare ed acquisire il materiale contabile, con la conseguenza che la violazione di tale obbligo porterà all'applicazione degli artt.39 del DPR 600/1973 e 52 del DPR 633/1972.

E', pertanto, sufficiente in tali casi la comunicazione mediante modello UNICO con compilazione del rigo RS140, codice 1.

### **3. REDDITOMETRO: I CRITERI ADOTTATI DAL PERIODO D'IMPOSTA 2011**

E' stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale (Serie Generale n. 3223 del 25 settembre 2015) il D.M. 16 settembre 2015 del MEF che tratta di accertamento sintetico per le persone fisiche a partire dal periodo d'imposta 2011.

#### **3.1 Elementi di spesa indicativi di capacità contributiva e contenuto induttivo (art.1)**

Il decreto è emanato ai sensi dell'art.38 del DPR 600/1973 che prevede ogni due anni la revisione del contenuto induttivo degli elementi di capacità contributiva, sulla base dei quali si può fondare la determinazione sintetica del reddito complessivo delle persone fisiche. Il presente provvedimento definisce come elemento di capacità contributiva "la spesa sostenuta dal contribuente per l'acquisizione di servizi e di beni e per il relativo mantenimento" e l'elenco concreto di questi elementi si ravvisa nella Tabella A allegata. Il contenuto di tale elementi in elenco viene determinato "tenendo conto della spesa media, per gruppi e categorie di consumi, del nucleo familiare di appartenenza del contribuente; tale contenuto induttivo corrisponde alla spesa media

risultante dall'indagine annuale sui consumi delle famiglie compresa nel Programma statistico nazionale, ai sensi dell'art.13 del decreto legislativo 6 settembre 1989, n.322, effettuata su campioni significativi di contribuenti appartenenti ad undici tipologie di nuclei familiari distribuite nelle cinque aree territoriali in cui è suddiviso il territorio nazionale. Le tipologie di nuclei familiari considerate sono indicate nella tabella B, che fa parte integrante del presente decreto". Inoltre, il contenuto della Tabella A può essere anche determinato in base alle risultanze analitiche di studi economici e di studi di settore, ma per determinare sinteticamente il reddito complessivo delle persone fisiche, in presenza delle spese riportate nella stessa tabella e salvo prova contraria da parte del contribuente, che può dimostrare che il calcolo è errato o l'esistenza di redditi esenti, già tassati alla fonte, di altro periodo d'imposta o appartenenti ad altro soggetto, l'ammontare che risulta presente in Anagrafe tributaria viene considerato prevalente rispetto a quello calcolato induttivamente. L'Agenzia delle Entrate ha comunque la facoltà di andare a rideterminare il reddito complessivo utilizzando elementi diversi da quelli presenti nella Tabella A, qualora abbia a disposizione dati di rilevazione di spese sostenute per l'acquisto di beni (ed il loro mantenimento) e/o di servizi, o di quote di risparmio formatesi nell'anno e non utilizzate per consumi e/o investimenti.

### **3.2 Spese per beni e servizi (art.2)**

Vengono considerate effettuate dalla persona fisica:

- le spese per beni e servizi ad essa riferibili sulla base di dati disponibili o delle informazioni presenti in Anagrafe tributaria, salvi i casi particolari previsti nell'art.4;
- le spese per beni e servizi effettuate dal coniuge e da familiari fiscalmente a carico.

Sono escluse dalla sfera della persone fisica, invece:

- le spese per beni o servizi effettuate esclusivamente ed effettivamente per sostenere un'attività di impresa, un'arte o una professione, purché tale circostanza sia supportata da idonea documentazione.

### **3.3 Utilizzo dei dati relativi agli elementi indicativi di capacità contributiva ai fini della determinazione sintetica del reddito complessivo accertabile (art.3)**

L'Agenzia delle Entrate determina il reddito complessivo accertabile sulla base:

- "dell'ammontare delle spese, anche diverse rispetto a quelle indicate nella tabella A che, dai dati disponibili o dalle informazioni presenti nel Sistema informativo dell'Anagrafe tributaria, risultano sostenute dal contribuente;

- dell'ammontare delle ulteriori spese riferite ai beni e servizi, presenti nella tabella A, nella misura determinata considerando la spesa rilevata da analisi e studi socio economici;
- della quota relativa agli incrementi patrimoniali del contribuente imputabile al periodo d'imposta, nella misura determinata con le modalità indicate nella tabella A;
- della quota di risparmio riscontrata, formatasi nell'anno e non utilizzata per consumi ed investimenti".

### **3.4 Spese attribuite al contribuente in sede di determinazione sintetica del reddito complessivo delle persone fisiche e prova contraria (art.4)**

Se il reddito complessivo accertabile eccede di almeno un quinto quello dichiarato (ex art.38 c.6 DPR 600/1973), il contribuente ha la facoltà di dimostrare:

- "a) che il finanziamento delle spese è avvenuto:
  - a1) con redditi diversi da quelli posseduti nel periodo d'imposta;
  - a2) con redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta, o, comunque, legalmente esclusi dalla formazione della base imponibile;
  - a3) da parte di soggetti diversi dal contribuente;
- b) il diverso ammontare delle spese attribuite al medesimo".

### **3.5 Efficacia (art.5)**

"Le disposizioni contenute nel presente decreto si rendono applicabili alla determinazione sintetica dei redditi e dei maggiori redditi relativi agli anni d'imposta a decorrere dal 2011".

## **4. CASSAZIONE: L'IVA E' DETRAIBILE ANCHE SE LA FATTURA NON E' STATA ANNOTATA NEL REGISTRO DEGLI ACQUISTI**

La Corte di Cassazione, con la sentenza n. 18924 del 24 settembre 2015, ha confermato la pronuncia della CTR Lazio che aveva riconosciuto ad una società la detrazione IVA sulle fatture passive non annotate nel registro acquisti, disconosciuta, invece, dall'Agenzia delle Entrate mediante avviso di rettifica della dichiarazione e irrogazione delle relative sanzioni.

La motivazione adottata dalla Suprema Corte è stata quella relativa al fatto che nel verbale la Guardia di Finanza, che aveva effettuato la verifica "in loco", nonostante

avesse constatato che le fatture passive non erano state annotate sul supporto cartaceo del registro acquisti (omessa registrazione di fatture passive), ma esclusivamente su un supporto di tipo informatico, non aveva posto in contestazione la reale effettuazione delle operazioni di fatturazione, liquidazione e versamento dell'imposta a seguito di esercizio di diritto di rivalsa da parte della contribuente. Da ciò i verificatori avevano potuto dedurre la posizione debitoria ai fini IVA della società che, pertanto, aveva il diritto di effettuare la detrazione dell'imposta assolta a monte.

## **5. MISE: I REQUISITI PER L'ISCRIZIONE AL REGISTRO DELLE IMPRESE PER LE PMI INNOVATIVE**

Con il parere n. 155486 del 4 settembre 2015, il MISE ha risposto ad una società richiedente iscrizione nel registro delle imprese - sezione PMI innovative circa i requisiti soggettivi e oggettivi che poneva in essere nella propria nota mail del 29 luglio 2015.

La società voleva avvalersi dell'impiego di collaboratori a qualunque titolo e tale requisito soggettivo, come previsto dall'art. 4, comma 1, lett.e), n. 2 del D.L. 3/2015, soddisfa una delle condizioni per l'iscrizione nella sezione delle PMI innovative, se, comunque, in armonia con l'attuale disciplina giuslavoristica. Il MISE, però, sempre su istanza della società, aggiunge che se i soci amministratori rappresentano "meri organi sociali" scissi dalla caratteristica dell'impiego legata a quella di "collaboratori a qualunque titolo", il requisito per l'iscrizione viene meno.

La società, inoltre, richiedeva se:

- "a. essere titolare di una domanda di deposito di brevetto (per il quale si aspetta risposta), permette di soddisfare il terzo criterio" (cioè la "titolarità, anche quali depositarie o licenziatarie di almeno una privativa industriale, relativa a una invenzione industriale, biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale ovvero titolarità dei diritti relativi ad un programma per elaboratore originario registrato presso il Registro pubblico speciale per i programmi per elaboratore, purché tale privativa sia direttamente afferente all'oggetto sociale e all'attività di impresa");
- "b. Il deposito di marchi permette di soddisfare il terzo suddetto criterio".

Il MISE ha indicato che il legislatore (art. 25 del D.L. 179/2012, comma 2, lett.h), n. 2) dispone che la start-up possa essere non soltanto titolare o licenziataria ma anche "depositaria" di tale privativa: pertanto il requisito d'iscrizione può essere soddisfatto anche in tal caso in quanto sarebbe sufficiente che la start-up presentasse domanda

per la registrazione del brevetto, pur non conoscendone ancora l'esito; tale norma, inoltre, a parere del Ministero, è applicabile anche alle PMI innovative che, in questo caso, possono essere equiparate alle start-up.

Con riferimento alla soddisfazione del terzo suddetto requisito da parte del marchio, inoltre, il MISE sostiene che "ancorché il legislatore parli di privativa, la riconnette direttamente (tramite la locuzione "relativa a...") alle invenzioni industriali, topografie..., limitandolo esclusivamente a quanto espressamente richiamato nella norma", escludendo tale possibilità.

## **6. CASSAZIONE: RIMBORSO DELL'IVA NON DOVUTA, CHIESTA DAL CLIENTE DIRETTAMENTE ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA**

Con le sentenze n. 17169 e 17173 del 26 agosto 2015, la Corte di Cassazione ha affermato che il rapporto tra le controparti dell'operazione (cedente/prestatore e cessionario/committente) assume natura tributaria quando il destinatario del bene o del servizio è un soggetto passivo che, a valle, effettua operazioni imponibili. In questa ipotesi, l'IVA erroneamente addebitata, in rivalsa, dal cedente/prestatore può essere chiesta a rimborso, dal cessionario/committente, direttamente all'Amministrazione finanziaria.

La sentenza in esame ritorna sul tema della possibilità, da parte del cessionario/committente, di azionare la pretesa restitutoria dell'imposta indebitamente versata direttamente nei confronti dell'Amministrazione finanziaria. Secondo l'orientamento maggioritario della Corte di Cassazione, la corretta lettura degli artt. 17 e 18 del D.P.R. n. 633/1972 porta ad identificare nel cedente/prestatore il soggetto, da un lato, legittimato a pretendere il rimborso dall'Amministrazione finanziaria e, dall'altro, obbligato a restituire al cessionario/committente l'imposta erroneamente addebitata in fattura a titolo di rivalsa. L'Amministrazione finanziaria, infatti, essendo estranea al rapporto, di natura privatistica, tra cedente/prestatore e cessionario/committente, non è tenuta a rimborsare direttamente a quest'ultimo quanto dallo stesso corrisposto in via di rivalsa alla propria controparte.

Nella pronuncia in commento, i giudici di legittimità hanno affermato che tale principio riflette un'impostazione statica dei rapporti in questione, che devono più correttamente essere riguardati tenendo conto che il cessionario/committente, di norma, è al tempo stesso anche soggetto passivo d'imposta in relazione alle operazioni attive dal medesimo poste in essere. Riguardo, in particolare, alla pretesa di rimborso dell'IVA pagata in rivalsa dal cessionario/committente, la stessa può essere diversamente diretta (all'Amministrazione finanziaria o alla controparte) a seconda della differente

angolazione con la quale viene prospettata. Il rapporto di natura privatistica tra cedente/prestatore e cessionario/committente, che dà luogo alla giurisdizione del giudice ordinario, venendo meno la connotazione tributaria del rapporto controverso, si configura laddove il cessionario/committente rivesta la posizione di "consumatore finale", vale a dire di soggetto definitivamente inciso dall'imposta. Diversamente, lo stesso rapporto assume natura tributaria – con la conseguente legittimazione del cessionario/committente ad agire nei confronti dell'Amministrazione finanziaria per ottenere il rimborso – tutte le volte in cui l'IVA indebitamente versata in rivalsa sull'acquisto di beni e servizi destinati all'esercizio dell'attività economica venga a riflettersi sulla liquidazione finale dell'imposta, esposta nella dichiarazione annuale del contribuente. In definitiva, affinché il cessionario/committente possa richiedere il rimborso direttamente all'Amministrazione finanziaria non è sufficiente che sia un soggetto passivo d'imposta, ma è necessario che i beni e servizi acquistati siano utilizzati per compiere operazioni attive imponibili; solo in questo caso, infatti, il cessionario/committente ha diritto al rimborso essendo soddisfatto il principio di afferenza previsto dall'art. 168 della Direttiva n. 2006/112/CE.

## **7. CASSAZIONE: DEDUCIBILI I COSTI DELL'AMMINISTRATORE DELEGATO CHE RISULTA ANCHE DIPENDENTE DELL'IMPRESA**

Con la Sentenza n. 19050 del 25 settembre 2015 la Corte di Cassazione respinge il ricorso dell'Agenzia delle Entrate e afferma la deducibilità dei costi sostenuti dall'impresa a fronte della retribuzione da lavoro dipendente svolto dall'amministratore delegato che percepisce anche il compenso in qualità di manager.

La Commissione Tributaria Regionale del Friuli Venezia Giulia aveva confermato la deducibilità delle somme pagate all'amministratore in aggiunta al compenso percepito in quanto componente del consiglio di amministrazione della stessa società. L'Agenzia delle Entrate, alla luce di quanto sopra citato, decide di impugnare tale decisione presentando ricorso in Cassazione.

La Corte di Cassazione ha negato l'incompatibilità tra l'attività svolta come componente del consiglio di amministrazione di una società di capitali e l'attività svolta in veste di lavoratore subordinato alle dipendenze della stessa società. Secondo la Cassazione, infatti, vi è incompatibilità solo nel caso di amministratore unico della società, non potendo ricorrere l'effettivo assoggettamento al potere direttivo, di controllo e disciplinare esercitato da altri, requisito tipico della subordinazione.

La decisione della Commissione Tributaria Regionale quindi era corretta. Per questi motivi il ricorso è stato rigettato e la Corte condanna l'Agenzia delle Entrate al pagamento delle spese di giudizio.

## **8. DECRETO INTERNAZIONALIZZAZIONE: I BENEFICI FISCALI PER I LAVORATORI IMPATRIATI**

Il Decreto di internazionalizzazione delle imprese (D.lgs.147/2015), all'art.16 prevede una disposizione per favorire il ritorno di lavoratori qualificati in Italia (regime speciale per i lavoratori impatriati).

### **8.1 Requisiti per la concorrenza alla formazione del reddito complessivo da parte del reddito di lavoro dipendente del lavoratore impatriato**

Al comma 1 il decreto stabilisce che "il reddito di lavoro dipendente prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato ai sensi dell'articolo 2 del testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, concorre alla formazione del reddito complessivo limitatamente al settanta per cento del suo ammontare", allorché sussistano le seguenti condizioni:

- a) i lavoratori non devono aver risieduto in Italia per i cinque anni precedenti al trasferimento e si impegnano a rimanere in Italia per almeno due anni;
- b) il rapporto di lavoro deve essere instaurato con un'impresa con sede nel territorio italiano o con altre imprese che la controllano, direttamente o indirettamente, o che dalla prima sono controllate o, infine, sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa;
- c) l'attività lavorativa deve essere prevalentemente prestata in territorio italiano;
- d) i lavoratori impatriati devono possedere requisiti di alta qualificazione o specializzazione, così come descritti in un decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze da emanarsi entro 90 giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto (7 ottobre 2015).

Il comma 2 estende le suddette condizioni anche ai lavoratori:

"a) cittadini dell'Unione europea, 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;

b) cittadini dell'Unione europea 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".

E' abrogata dal comma 5 la condizione secondo la quale i suddetti lavoratori debbano essere nati dopo il 1° gennaio 1969.

## **8.2 Decorrenza di applicazione della norma**

Ai sensi dell'art.2 del TUIR, secondo il comma 3, "le disposizioni del presente articolo si applicano a decorrere dal periodo di imposta in cui è avvenuto il trasferimento della residenza nel territorio dello Stato [...] e per i quattro periodi successivi".

Il già citato DM, da emanare entro 90 giorni, provvederà anche ad attuare, coordinare le disposizioni di questo articolo con le altre norme agevolative vigenti e adottare le norme volte a disciplinare la decadenza dal beneficio.

### **Si ricorda che...**



E' abrogata, infine, dal comma 4, la proroga dal 31 dicembre 2015 al 31 dicembre 2017 dei benefici fiscali per i lavoratori che rientrano in Italia previsti dalla Legge 238/2010.

## **9. CONTRATTI DI SOLIDARIETA': RIDUZIONE CONTRIBUTIVA 2015**

È stato pubblicato sul sito del Ministero del Lavoro il Decreto n. 17981 del 14 settembre 2015, relativo alla concessione delle riduzioni contributive a favore delle aziende rientranti nella normativa CIGS che abbiano in corso contratti di solidarietà o che li stipuleranno e che, contemporaneamente, hanno individuato strumenti volti a realizzare un miglioramento della produttività o a superare le inefficienze gestionali o del processo produttivo.

Lo sgravio contributivo è riconosciuto per periodo non superiore alla durata del contratto di solidarietà e comunque per un massimo di 24 mesi, nella misura del 35% della contribuzione a carico del datore di lavoro dovuta per i lavoratori interessati alla riduzione dell'orario di lavoro in misura superiore al 20%.

Per poter fruire della riduzione l'azienda dovrà presentare apposita istanza entro e non oltre 30 giorni successivi alla stipula del contratto di solidarietà ovvero alla data di pubblicazione della citata circolare ministeriale per i contratti di solidarietà in essere a detta data.

*DOTTORI COMMERCIALISTI*  
Via Caronni 10 – 20900 Monza  
C.so Porta Vittoria 56 – 20123 Milano  
tel. 039/32.32.95 – 3 linee  
tel/fax 039/230.44.86

*AVVOCATI*  
Via Monte Sabotino, 64 – 20099 Sesto S.G. (MI)  
tel/fax 02/ 2485306

---

*e-mail: info@studio-riva.com*  
*PI: 05349300961*

L'istanza dovrà essere presentata unitamente al contratto di solidarietà e alla documentazione che individui gli strumenti preordinati al miglioramento della produttività e l'eventuale piano degli investimenti programmati.

L'invio dell'istanza dovrà essere effettuato alla Direzione Generale degli ammortizzatori sociali e incentivi all'occupazione del Ministero del Lavoro.

Una volta inviata l'istanza al Ministero, questa dovrà essere contestualmente trasmessa all'INPS (anche all'INPGI nel caso in cui vi sia iscrizione). Nei successivi 30 giorni, d'intesa tra loro, comunicheranno al Ministero l'importo dello sgravio contributivo richiesto.

L'istanza dovrà inoltre essere contestualmente inviata anche alla Direzione del Lavoro territorialmente competente per consentire gli accertamenti ispettivi che avverranno entro il primo anno di fruizione del beneficio.

La Direzione Generale degli ammortizzatori sociali e incentivi all'occupazione del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali si esprimerà circa la concessione o diniego dello sgravio contributivo entro 120 giorni successivi alla ricezione della domanda.

L'incentivo viene quantificato nel 35% della contribuzione versata dall'azienda sulle retribuzioni erogate ai lavoratori coinvolti dal contratto di solidarietà, in relazione al loro imponibile previdenziale dell'anno precedente alla fruizione del beneficio.

Qualora l'attività ispettiva rilevasse la mancata o parziale adozione degli strumenti volti a realizzare il miglioramento della produttività, la Direzione Generale degli ammortizzatori sociali inviterà l'impresa a fornire, entro 30 giorni, le dovute giustificazioni. Qualora le motivazioni non vengano ritenute valide, la Direzione Generale, entro i successivi 30 giorni, provvederà a rimuovere il provvedimento di concessione dello sgravio. Il provvedimento sarà trasmesso a INPS e INPGI che provvederanno al recupero dell'agevolazione contributiva indebitamente fruita fino all'emissione del provvedimento.

### **Si ricorda che...**



Le domande precedentemente presentate, in conformità alla disciplina del precedente decreto interministeriale n. 83312/2014, verranno istruite e decise sino al raggiungimento effettivo del limite di spesa previsto per gli esercizi finanziari 2014 e 2015. Le istanze che non abbiano ottenuto un riscontro positivo, perderanno definitivamente efficacia, risultando necessaria una nuova, apposita istanza intesa alla concessione del medesimo beneficio, in relazione alle risorse stanziare a partire dall'esercizio finanziario 2016.

## **10. CIRCOLARE 149/INPS – IL LAVORO ACCESSORIO**

Il D.lgs. n. 81 del 15 giugno 2015 introduce importanti novità nell'ottica di consentire il ricorso a prestazioni di lavoro accessorio per le attività lavorative in tutti i settori produttivi, garantendo, nel contempo, la piena tracciabilità dei buoni lavoro acquistati. L'INPS, con la Circolare n. 149/2015 illustra le seguenti novità:

### **10.1 Limite massimo del compenso**

E' stato innalzato il limite massimo del compenso che il prestatore può percepire da 5.000 a 7.000 euro (rivalutabili annualmente) stabilendo che "per prestazioni di lavoro accessorio si intendono attività lavorative che non danno luogo, con riferimento alla totalità dei committenti, a compensi superiori a 7.000 euro (lordo € 9.333) nel corso di un anno civile (dal 1 gennaio al 31 dicembre), annualmente rivalutati sulla base della variazione dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie degli operai e degli impiegati".

Rimane, invece il limite di 2.020 euro (lordo 2.693) per le prestazioni rese nei confronti del singolo committente imprenditore o professionista.

### **10.2 Soggetti percettori di prestazioni integrative del salario e/o di prestazioni a sostegno del reddito**

Viene confermata e resa strutturale, la possibilità per i percettori di prestazioni integrative del salario o di sostegno al reddito, di effettuare prestazioni di lavoro accessorio, in tutti i settori produttivi, compresi gli enti locali, nel limite complessivo di 3.000 euro (lordo € 4.000) di compenso per anno civile, annualmente rivalutati sulla base della variazione dell'indice ISTAT.

Il predetto limite complessivo dei € 3.000 di compenso, per l'anno in corso, è da intendersi comprensivo anche delle prestazioni di lavoro accessorio già rese dal 1.1.2015 al 24.6.2015 (giorno precedente all'entrata in vigore del D.L. 81).

### **10.3 Modalità di acquisto telematiche**

I committenti imprenditori o liberi professionisti hanno l'obbligo di acquistare esclusivamente con le seguenti modalità telematiche:

- la procedura telematica INPS (cosiddetto voucher telematico) secondo le modalità descritte nell'allegato 1;
- Tabaccai che aderiscono alla convenzione INPS – FIT e tramite servizio internet Banking Intesa Sanpaolo;
- Banche Popolari abilitate.

I committenti non imprenditori o professionisti, possono continuare ad acquistare i buoni, oltre che attraverso i canali sopra descritti, anche presso gli Uffici Postali di tutto il territorio nazionale.

Non possono essere, dunque, acquistati buoni lavoro cartacei presso le sedi INPS, ad eccezione, e comunque fino al 31/12/2015, di quelli per servizi di baby-sitting introdotti, in via sperimentale, dall'articolo 4, comma 24, lettera b) della legge n. 92/2012 per il triennio 2013 – 2015.

#### **10.4 Misura del voucher**

In attesa dell'emanazione di apposito decreto e fatte salve le prestazioni rese nel settore agricolo, il valore nominale del buono orario è fissato in 10 euro e nel settore agricolo è pari all'importo della retribuzione oraria delle prestazioni di natura subordinata individuata dal contratto collettivo stipulato dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative sul piano nazionale.

#### **10.5 Comunicazione telematica della prestazione di lavoro accessorio**

E' previsto l'obbligo di comunicare alla Direzione territoriale del lavoro competente, prima dell'inizio della prestazione, attraverso modalità telematiche, ivi compresi sms o posta elettronica, i dati anagrafici e il codice fiscale del lavoratore nonché il luogo della prestazione lavorativa, con riferimento ad un arco temporale non superiore ai trenta giorni successivi. Tuttavia, il Ministero del Lavoro, con nota n.3337 del 25 giugno 2015 ha chiarito che, al fine dei necessari approfondimenti in ordine all'attuazione dell'obbligo di legge e nelle more della attivazione delle relative procedure telematiche, la comunicazione in questione sarà effettuata secondo le attuali procedure.