



# Piazza Pitagora

ANNO XXXVIII

N. 630

Edito da SEDIVA srl - P.zza Pitagora 10 - 00197 Roma - Tel. 06808991 (r.a.) - Fax 0680899879 (r.a.)

Reg. Trib. Roma n. 16306 del 7/4/1976 - e-mail: [info@sediva.it](mailto:info@sediva.it) (per i quesiti: [sedivanews@sediva.it](mailto:sedivanews@sediva.it))

Roma, 18 gennaio 2013

a cura dello "Studio Associato Bacigalupo-Lucidi"

## In questo numero:

### 1 - LE SEDIVA NEWS DAL 14 GENNAIO AD OGGI

14/01/2013	Incentivi alle imprese per la realizzazione di interventi in materia di salute e sicurezza sul lavoro (marco porry)	17/01/2013	Due concorrenti destinati a sbaragliare il campo - QUESITO (gustavo bacigalupo)
14/01/2013	La Legge di Stabilità 2013 dalla A alla Z (Studio Associato)	17/01/2013	Le ricette, anche se complete di "bollini", non sono titoli di credito (stefano lucidi)
15/01/2013	Adeguamento Istat per ottobre e novembre 2012 (Studio Associato)	18/01/2013	Al via la TARES (Studio Associato)
16/01/2013	Dal 2013 regole nuove per la numerazione delle fatture emesse (stefano civitareale)	18/01/2013	Invece che diminuire, il costo del lavoro aumenta... (giorgio bacigalupo)
16/01/2013	Il diritto annuale CCIAA per il 2013 (Studio Associato)		

### 2 - SCADENZE FEBBRAIO 2013

## 1 - LE SEDIVA NEWS DAL 14 GENNAIO AD OGGI

### 14/01/2013 - Incentivi alle imprese per la realizzazione di interventi in materia di salute e sicurezza sul lavoro

L'INAIL, al fine di incentivare le imprese al realizzo nelle proprie sedi di lavoro di progetti di miglioramento delle condizioni di salute e sicurezza dei lavoratori rispetto a quelle preesistenti, ha previsto per l'anno 2013 un contributo in conto capitale per un importo da 5.000 a 100.000 euro.

I contributi sono ovviamente limitati e ogni Regione dispone di un certo stanziamento che, ad esempio, per il Lazio ammonta ad Euro 19.816.478 di cui Euro 18.655.402 per "Progetti di investimento" e "Adozioni di sistemi di responsabilità sociali certificati SA 8000" ed Euro 1.161.076 per "Progetti di adozione di modelli organizzativi e gestionali".

I progetti di investimento possono essere articolati in più interventi e/o acquisti purché siano tutti tassativamente funzionali alla riduzione/eliminazione/prevenzione delle cause di infortunio o dei fattori di rischi che sono stati indicati dall'azienda.

Le spese ammesse al contributo sono tutte quelle direttamente necessarie alla realizzazione del progetto, nonché le eventuali spese accessorie o strumentali, funzionali alla realizzazione dello stesso ed indispensabili per la sua completezza (sono ad esempio ammesse le spese: di ristrutturazione o modifica strutturale e/o impiantistica degli ambienti di lavoro; di installazione e/o sostituzione di macchine e/o attrezzature; per interventi relativi alla riduzione/eliminazione di fattori di rischio).

Per chi, volendo procedere alla realizzazione di opere finalizzate come sopra detto, intendesse proporre domanda per ottenere il contributo potrà farlo - magari avvalendosi della collaborazione del proprio consulente del lavoro - sul sito INAIL [a decorrere da domani, 15 gennaio 2013](http://www.inail.it), fino alle ore 18.00 del giorno 14 marzo p.v.

(marco porry)

### 14/01/2013 - La Legge di Stabilità 2013 dalla A alla Z

E' il momento della consueta rassegna in ordine alfabetico della Legge Finanziaria del corrente anno (che da qualche tempo si chiama "Legge di Stabilità"), approvata - lo ricordiamo - con l. 24/12/12 n. 228 (G.U. n. 302 del 29/12/12) ed entrata in vigore il 1° gennaio di quest'anno.

#### A - Ambiente (romano)

A causa della grave situazione della gestione dei rifiuti a Roma, viene nominato un commissario che deve provvedere al grave problema della loro eliminazione nella provincia.

#### A - Addizionali Irpef

E' stata differita al 1° gennaio 2014 la maggiorazione dello 0,50% dell'aliquota base dell'addizione regionale Irpef nei confronti dei contribuenti titolari di reddito non superiore ad € 15.000, con la possibilità per le Regioni di riconoscere ulteriori detrazioni in favore delle famiglie.

#### B - Bollo sui certificati penali (e altri tributi)

A partire dal 1° gennaio 2013 quest'imposta è in vigore anche sui certificati penali, oltre alla mini patrimoniale su depositi e titoli, all'aumento della tassa sulle video lotterie e a misure fiscali particolari

per accise carburanti e assicurazioni.

#### C - Congedi parentali

La contrattazione collettiva potrà stabilire modalità di fruizione del congedo parentale anche su base oraria, fermo il preavviso di quindici giorni per usufruire del congedo.

#### C - Cooperative sociali

A decorrere dal 1 gennaio 2014 non si applicherà più l'aliquota Iva ridotta del 4% su prestazioni sanitarie e assistenziali rese a favore di anziani o inabili, tossicodipendenti, malati di AIDS svolte da cooperative sociali, ma quella del 10%.

#### C - CUD

Dal 2013 gli enti previdenziali rendono disponibile il CUD relativo ai trattamenti pensionistici in modalità telematica, anche se resta la possibilità per gli interessati di ricevere il modello in forma cartacea.

#### C - Campania

Vengono assegnati 159 milioni di euro alla Regione Campania per la copertura del disavanzo sanitario.

#### C - Città metropolitane

Rimane sospesa fino al 31/12/2013 la normativa riguardante l'istituzione delle città metropolitane (e perciò anche la soppressione delle relative province).

#### D - Deducibilità spese auto

Viene confermata anche l'ulteriore riduzione, da noi segnalata a suo tempo, dal 27,5% (misura così modificata di recente con la legge Fornero e però rimasta soltanto "virtuale" perché mai entrata in vigore) al 20% della percentuale di deduzione del costo per l'acquisto di un veicolo aziendale.

#### D - Deduzioni Irpef

Sono state aumentate le deduzioni IRAP per i contribuenti di minori dimensioni, mentre a partire dal 2014 saranno esentati dal pagamento dell'imposta i contribuenti minori che svolgono la propria attività senza la collaborazione di dipendenti e che impiegano beni strumentali per un valore inferiore a un certo limite che sarà stabilito dal Ministero dell'Economia.

#### D - Detassazione produttività lavoro

Confermata anche per il 2013 l'agevolazione che assoggetta all'imposta sostitutiva del 10% i premi corrisposti dal datore di lavoro al lavoratore a titolo di incentivo alla produttività sul lavoro; sarà un apposito decreto ad individuare i limiti massimi di reddito per i quali si rende applicabile l'agevolazione e la soglia reddituale per poter essere ammessi al beneficio (per l'anno 2012, giova ricordarlo, l'importo limite agevolabile del premio è di € 2.500 e il lavoratore non deve aver percepito nel 2011 somme imponibili superiori ad € 30.000; forse però i due tetti verranno elevati e sarà ampliata anche l'area delle retribuzioni oggetto del beneficio).

#### D - Detrazioni per carichi di famiglia

Sono state elevate le detrazioni d'imposta per i figli a carico, compresi quelli portatori di handicap.

Dal 1° gennaio 2013, infatti, la detrazione ordinaria per ogni figlio a carico aumenta dagli attuali 800 a 950 euro, ma giunge a 1.220 euro per

il figlio minore di tre anni e a 1.350 euro se il figlio è portatore di handicap (1.620 euro se è minore di tre anni).

Vengono infine prorogate anche per l'anno 2013 le detrazioni per carichi familiari per i soggetti non residenti.

#### **D – Donazioni e religioni**

Continuerà ad essere possibile destinare l'8% dell'Irpef alle confessioni religiose, e sarà anche consentito dedurre i contributi devoluti alla Chiesa apostolica in Italia, alla Sacra Diocesi ortodossa in Italia e all'Esarcato per l'Europa meridionale, sia pure con il tetto di € 1.032,91.

#### **E – Estero**

L'IVIE è l'imposta sul valore degli immobili situati all'estero, la cui istituzione è slittata dal 2011 al 2012, e quindi i versamenti effettuati nel e/o per l'anno 2011 si considerano in acconto dell'anno 2012, mentre l'aliquota ridotta dello 0,4% - relativa agli immobili ubicati all'estero e destinati ad abitazione principale - è stata estesa a tutte le categorie di contribuenti e non solo a quelli che prestano lavoro all'estero per lo Stato italiano.

#### **F – Fondo sanitario**

Il Fondo sanitario viene ridotto di 600 milioni di euro nell'anno 2013 e di 1.000 milioni di euro a decorrere dal 2014 mediante il taglio di spesa per beni e servizi e la riduzione del tetto per l'acquisto di dispositivi medici.

#### **F – Fattura**

E' previsto l'obbligo di inserimento nella fattura della partita iva, ovvero del codice fiscale dell'acquirente o del committente e inoltre d'ora in poi sarà necessario attribuire alla fattura un numero progressivo che la identifichi in modo univoco.

Viene poi dato ulteriore impulso alla fattura elettronica che, bisogna ricordarlo, è da tempo equiparata a quella cartacea.

Viene anche prevista la possibilità di emettere fatture periodiche entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello in cui sono effettuate le operazioni, purché queste trovino riscontro in un documento di trasporto o in altra documentazione idonea.

Le fatture potranno infine essere emesse anche tramite il registratore di cassa e sarà un decreto del Ministro dell'Economia a stabilirne le modalità.

#### **G – Garante della Riscossione**

E' stata introdotta questa figura (Comitato di indirizzo e verifica dell'attività di riscossione mediante ruolo) che elaborerà soprattutto "atti di indirizzo" all'Agente della Riscossione; occorrerà tuttavia anche qui un decreto attuativo del MEF da emanarsi entro il 30 giugno 2013.

#### **G – Giustizia**

Vengono modificate alcune norme del codice di procedura civile in materia di appello e di procedimenti esecutivi e anche sanzionata (ma sembra una norma di dubbia legittimità costituzionale) - con un importo pari all'ammontare del contributo unificato dovuto per accedere agli organi di giustizia - l'impugnativa eventualmente respinta o dichiarata inammissibile.

Sono stati inoltre aumentati proprio i contributi unificati dovuti per i processi amministrativi e per i ricorsi in Cassazione, ed il loro nuovo ammontare rende in molti casi estremamente oneroso - specie per il contribuente - il rimedio giudiziario dinanzi alla Suprema Corte, al Tar e al Consiglio di Stato.

#### **H – Handicap**

Aumentano di € 400, come abbiamo già rilevato, le detrazioni per i figli disabili.

#### **I – Indennità**

Il 4/3/1977 si schiantò sul Monte Serra un aereo dell'aeronautica provocando la morte di 44 persone.

Ora la "Finanziaria 2013" stabilisce un indennizzo esentasse per ogni famiglia di € 118.000,00.

#### **I – IMU**

Per gli anni 2013 e 2014 l'IMU è interamente attribuita ai Comuni, con l'eccezione di quella riferita agli immobili a destinazione produttiva rientranti nella categoria catastale D (come i capannoni industriali), per i quali tuttavia i Comuni possono elevare dello 0,3% l'aliquota base dello 0,76% introitando il relativo gettito.

E' istituito anche un fondo di solidarietà tra Comuni per la "perequazione orizzontale", cioè per aiutare gli enti in difficoltà finanziaria con oneri a carico dei Comuni che usufruiscono di un maggior gettito IMU.

#### **I - IVA**

A decorrere dal 1 luglio 2013, l'aliquota iva del 21% viene elevata (ma come sappiamo questo è un aspetto molto dibattuto nella campagna elettorale in corso) di un punto e dunque passerà al 22%, mentre resta ferma quella del 10%.

Inoltre, a decorrere dal 1° gennaio 2014 si applicherà proprio l'aliquota del 10% su prestazioni che ora ne sono del tutto esenti, quali quelle sanitarie di diagnosi, cura e riabilitazione (in sostanza, tutte le spese mediche!), quelle di ricovero e cura rese da enti ospedalieri o da cliniche anche convenzionate, di educazione dell'infanzia e didattiche di ogni genere, di assistenza domiciliare o ambulatoriale in comunità e simili.

#### **L – Lega tumori**

E' previsto un contributo di 500.000 euro nel 2013 alla Lega italiana per la lotta contro i tumori.

#### **L – Locazioni**

E' stato prorogato al 31/12/2013 il termine per l'esecuzione dei provvedimenti di rilascio per finita locazione quando un immobile è ad uso abitativo.

#### **M – Monti Bond**

Le banche in difficoltà finanziaria potranno emettere obbligazioni denominate "Monti Bond" che vengono sottoscritte dallo Stato cui gli istituti corrisponderanno i relativi interessi.

#### **N – Nautica da diporto**

Entra in vigore la normativa prevista dal nuovo codice della nautica che prevede un archivio nazionale informatico per raccogliere i dati delle navi e imbarcazioni da diporto immatricolate in Italia, in luogo degli attuali registri cartacei.

L'archivio si chiamerà Sistema Telematico Centrale della Nautica da Diporto e dovrà essere istituito entro il 30/6/2013.

#### **O – Ottantenni**

Viene eliminata per i contribuenti di età non inferiore a 75 ed a 80 anni la possibilità di ripartire le spese di detrazione per la ristrutturazione della casa (il 36% per intenderci), rispettivamente, in cinque e tre anni.

Ormai tutti devono ripartire la spesa in dieci anni (detraendo quindi l'ultima rata, se del caso, a 90 o 95 o 100 anni di età...).

#### **P – Pay back**

E' stato prorogato al 30/6/2013 il c.d. pay back, cioè la facoltà per le industrie farmaceutiche di versare alle Regioni un contributo economico in sostituzione della riduzione dei prezzi del 5%.

In conseguenza di tale provvedimento le farmacie continueranno ad applicare per i farmaci di fascia A lo sconto dello 0,64% nei confronti dei privati e del Servizio Sanitario Nazionale.

#### **P – Pensioni**

E' consentito cumulare senza alcun aggravio i versamenti effettuati per l'iscrizione a due o più forme di assicurazione obbligatoria dei lavoratori dipendenti, autonomi o parasubordinati, che non siano già titolari di pensione, allo scopo di conseguire un unico trattamento pensionistico di vecchiaia, qualora non siano in possesso dei requisiti per il diritto al trattamento pensionistico.

#### **P – Pensioni di guerra**

Restano esenti da imposte le pensioni di guerra, ma saranno assoggettate ad IRPEF quelle erogate a titolo di reversibilità a soggetti con reddito complessivo superiore ad € 15.000.

#### **P – Province**

E' sospesa fino al 31/12/2013 l'applicazione delle disposizioni in tema di trasferimento ai comuni delle funzioni delle province e delle relative risorse umane, finanziarie, strumentali.

#### **Q – Quote di società**

Sono stati riaperti i termini per la rivalutazione delle quote sociali possedute all'1/1/2013 mediante versamento - entro il 30/6/2013 - dell'imposta sostitutiva del 4% (o del 2% nel caso di partecipazione non qualificata) del valore risultante da una perizia asseverata entro la medesima rata del 30/6/2013.

E' consentito rateizzare l'importo dovuto in tre rate annuali maggiorate in tal caso dei soli interessi legali.

Si evita così la tassazione sulle eventuali plusvalenze derivanti dalla cessione di quote (il c.d. capital gain).

#### **R – Remunerazione farmacie**

E' stato prorogato al 30/6/2013 il termine per l'entrata in vigore del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie, in luogo della percentuale del 30,35%.

#### **R – Rivalutazione quote dominicali ed agrarie**

Sarà rivalutato del 15% il reddito dominicale e agrario dei terreni posseduti dai contribuenti e dichiarati nel mod. Unico per i periodi d'imposta 2013, 2014 e 2015.

#### **S – Sicurezza sul lavoro**

E' stato prorogato al 30/6/2013 il termine di validità delle autocertificazioni sottoscritte dal datore di lavoro riguardanti la valutazione dei rischi nel luogo di esercizio dell'attività aziendale per le

farmacie che occupano fino a 10 dipendenti.

### **S – Sospensione della riscossione delle cartelle “pazze”**

Il contribuente potrà presentare entro 90 giorni dalla ricezione della cartella di pagamento una dichiarazione al concessionario per la riscossione dei tributi con cui si attesti l'avvenuta prescrizione o decadenza dell'iscrizione a ruolo intervenuta precedentemente alla consegna del ruolo all'Agente della Riscossione, oppure l'intervenuto sgravio da parte dell'ente creditore della somma richiesta, o l'esistenza di una sospensione amministrativa o giudiziale, ovvero di una sentenza che ha annullato in tutto o in parte la pretesa, o infine l'intervenuto pagamento della somma in contestazione.

Entro 10 giorni dalla presentazione di tale dichiarazione, l'Agente della riscossione dovrà verificarne il contenuto presso l'ente creditore ed entro i successivi 60 giorni comunicare al contribuente la correttezza o meno, cioè la fondatezza o l'infondatezza delle eccezioni opposte, avvertendo in caso negativo che la riscossione dovrà essere ripresa. Infine, in mancanza di adeguato riscontro dell'ente creditore all'Agente della riscossione, la cartella si annullerà di diritto trascorsi 120 giorni dalla data di presentazione della dichiarazione del contribuente.

### **T – TARES**

È entrata in vigore dall'inizio dell'anno, ma ne parleremo meglio in prosieguo, la nuova imposta comunale che sostituisce la tassa sulla nettezza urbana disciplinata sia con la TARSU che con la TIA.

Il versamento verrà effettuato al Comune in quattro rate trimestrali scadenti a gennaio, aprile, luglio e ottobre di ogni anno, ma per l'anno 2013 la prima rata dovrebbe scadere ad aprile, ferma la facoltà per il Comune di posticipare ulteriormente tale termine.

Sempre per il versamento, inoltre, potrà essere utilizzato anche il mod. F24.

### **T – Terreni**

Anche per i terreni posseduti all'1/1/2013 (al pari, come abbiamo visto, delle quote sociali) è stata concessa la possibilità di valutarli con perizia asseverata entro il 30/6/2013, versando un'imposta in tre rate pari al 4% del valore di perizia, evitando così, anche in tale circostanza, le plusvalenze derivanti dalla loro cessione.

### **T – Terremoto Emilia Romagna**

I contribuenti interessati dal sisma dell'Emilia Romagna che devono pagare imposte, contributi e premi sospesi, possono chiedere un finanziamento assistito dalla garanzia dello Stato della durata massima di due anni.

### **T – TFR**

Viene modificata e aumentata la tassazione del TFR.

### **T – Tobin Tax**

È confermata l'introduzione della contestata tassazione sulle transazioni finanziarie pari allo 0,02% del valore dell'operazione, prevedendone addirittura la nullità in caso di mancata liquidazione.

La nuova tassa si pagherà dal 1° marzo sul trasferimento di azioni e titoli, escluse quote di srl e di società di persone.

### **U – Unico**

Il Mod. Unico 2013 per il 2012 esclude dalla tassazione le rendite catastali degli immobili non affittati che sono state assoggettate all'IMU.

### **V – Vecchie cartelle Equitalia**

Le vecchie cartelle emesse fino al 31/12/1999, se recano un'iscrizione a ruolo di importo non superiore ad € 2.000, sono annullate automaticamente a decorrere dall'1/7/2013.

### **Z – Zero sconti**

La legge di stabilità non prevede la riduzione dell'aliquota Irpef come inizialmente era stato disposto dal Governo.

(Studio Associato)

### **15/01/2013 - Adeguamento Istat per ottobre e novembre 2012**

È stato pubblicato nella G.U. l'indice di aggiornamento Istat relativo ai mesi di:

	Indici	Variatz. anno prec.	75%	Variatz. due anni prec.	75%
Ottobre 2012	106,4	2,7%	2,025	6,0%	4,500
Novembre 2012	106,2	2,4%	1,800	5,7%	4,275

I canoni di locazione vanno dunque elevati, sempre su base annua:

- per il mese di ottobre 2012, del 2,025% (corrispondente al 75% del 2,7%) e, in ragione biennale, del 4,5% (il 75% del 6%);
- per il mese di novembre 2012, dell'1,80% (corrispondente al 75% del 2,4%) e, in ragione biennale, del 4,275% (il 75% del 5,7%).

(Studio Associato)

### **16/01/2013 - Dal 2013 regole nuove per la numerazione delle fatture emesse**

Le modifiche alla legge iva introdotte dalla legge di stabilità per il 2013, come abbiamo accennato poco fa commentando il provvedimento, riguardano anche, tra l'altro, le modalità di compilazione delle fatture, sia di cessione di beni che di prestazione di servizi.

In particolare, non sarà più sufficiente, d'ora in poi, datare e numerare la fattura in ordine progressivo per anno solare ma le si dovrà attribuire un numero progressivo che la identifichi in modo univoco.

Ora, secondo le prime indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate (Ris. n. 1/E del 10/01/2013), l'identificazione del documento "in modo univoco" non richiede necessariamente che esso debba seguire una numerazione progressiva illimitata che prosegua cioè, per intenderci, oltre l'anno solare (e fino alla fine dei secoli...), appesantendone eccessivamente, come è ovvio, la compilazione; anche secondo l'Amministrazione finanziaria, infatti, è sufficiente mantenere la numerazione progressiva per anno solare attualmente in uso, considerato che già la data del documento varrebbe a identificare la fattura "univocamente", come richiede la nuova norma.

E così pure si potrà continuare ad aggiungere - se in tal modo si è operato sinora, magari per comodità - l'indicazione dell'anno di emissione (ad esempio 1/2013 o 2013/I), nonostante non fosse e non sia necessaria od obbligatoria.

In ogni caso - sul punto la risoluzione non si pronuncia ma la lettera della legge non sembra lasciare dubbi - il chiaro riferimento al numero progressivo, e non più, come in passato, all'ordine progressivo di numerazione, dovrebbe valere ad escludere ora la possibilità di emettere fatture con i vari "bis", "ter" o altri segni distintivi del genere.

Sia pure con le nuove regole, poi, resta in vigore - in caso di contabilità iva separate per effetto dell'esercizio di più attività (ad es. dettaglio e ingrosso, una vicenda che va interessando un numero via via crescente di farmacie) - la numerazione distinta, la quale quindi può sempre avvenire indicando accanto al numero progressivo una sigla alfabetica che identifichi l'attività, e con l'indicazione ulteriore, sempre facoltativa come abbiamo appena chiarito, dell'anno solare (ad esempio, per le fatture riferite al commercio al dettaglio: 1/D o 1/D/2013 e per quelle riferite all'ingrosso 1/I o 1/I/2013).

Infine, le fatture devono contenere obbligatoriamente, dunque sempre, il numero di partita iva, oltre che dell'emittente, anche del committente o del cessionario (ovvero, se questi ultimi sono dei "privati", il loro codice fiscale), anche se, a ben guardare, tali indicazioni già venivano riportate ai fini delle varie comunicazioni fiscali (v. "spesometro").

Tutte queste novità sono entrate in vigore - attenzione - lo scorso 1° gennaio 2013, ma è lecito attendersi che l'Agenzia delle Entrate, almeno nel primo periodo, sia tollerante su eventuali difformità riscontrate.

(stefano civitareale)

### **16/01/2013 - Il diritto annuale CCIAA per il 2013**

Il Ministero dello Sviluppo economico ha confermato anche per il 2013 le misure dello scorso anno del diritto annuale - da versare alle Camere di Commercio con le stesse scadenze dei saldi e degli acconti di Unico 2013 - sia con riguardo agli importi fissi che alle fasce e alle aliquote di fatturato.

Per le farmacie-imprese individuali, pertanto, restano la misura fissa di 200 euro, se iscritte nella sezione ordinaria, e quella di 88 euro se iscritte nella sezione speciale.

Naturalmente, per le farmacie-società (snc o sas) il diritto è ancora dovuto, anche nel 2013, in base a percentuali calcolate sul fatturato dichiarato per l'anno precedente, cioè per il 2012.

(Studio Associato)

### **17/01/2013 - Due concorrenti destinati a sbaragliare il campo - QUESITO**

Siamo due farmacisti in grado di vincere, per il punteggio che raggiungiamo (che dovrebbe essere molto vicino a 50), due farmacie importanti in due diversi concorsi; una domanda di partecipazione l'abbiamo già presentata, l'altra la invieremo quando avremo scelto il secondo concorso. Come possiamo concordare i nostri passi successivi?

Le ns. "50 Domande (e risposte) sul concorso" hanno probabilmente "incoraggiato" parecchi altri interrogativi, com'era comunque prevedibile, tanto più che in questi giorni stanno vedendo la luce, uno dopo l'altro, anche gli altri bandi regionali (Marche, Sicilia, Calabria, Campania).

Ma con questo Vs. quesito (dopo i doverosi complimenti per la felicissima

partecipazione in forma associata che vi si prospetta...) siamo alle solite: se la tesi ministeriale è fondata, alla fine dei giochi potrete forse essere costretti ad optare per una sola farmacia, rinunciando all'altra; diversamente, quantomeno perché le due farmacie non saranno - per definizione - ubicate nella stessa provincia, costituirete due società.

E però, un "protocollo di larghe intese" tra voi è imprescindibile, certamente nel primo caso, ma anche nella seconda eventualità, alla quale noi (ma stiamo vedendo che non siamo più i soli...) crediamo naturalmente molto di più.

Sarà un accordo che sin d'ora contemplerà anche le farmacie che dovranno essere indicate, al momento degli *interpelli* nei due concorsi, da quello che tra voi sarà il "referente" (in modo che quest'ultimo - qualsiasi sede, tra quelle concordate, vi fosse poi assegnata - sia tenuto ad accettarla, vincolando così anche l'altro), e che dovrà anche precisare su quale dei due esercizi eventualmente assegnati debba ricadere la scelta nel caso in cui siate costretti dagli "eventi", provvisoriamente o definitivamente, a sacrificarne una.

Oltre a questa prima "griglia" di intese, l'accordo dovrà verosimilmente prevedere anche tutte le regole di funzionamento delle future società di persone, e dunque le ragioni sociali prescelte, le forme (nel Vs. caso, peraltro, opterete probabilmente per la società in nome collettivo), la durata (ovviamente non inferiore a 10 anni), il modulo di amministrazione delle società (generalmente disgiunta, ma con la previsione di operazioni espressamente riservate all'amministrazione congiunta), la cedibilità o non cedibilità delle quote sociali decorso il decennio previsto dalla legge, l'indicazione di chi assumerà la direzione responsabile dell'una e dell'altra farmacia, i compensi per l'attività professionale svolta dai soci negli esercizi sociali, la sorte delle quote al decesso di un socio, le cause di esclusione, i criteri di determinazione del valore della quota nel caso di scioglimento del rapporto con il singolo socio, e così via.

Si tratta insomma di una vicenda tutt'altro che banale, ma che ineludibilmente dovrà essere da voi affrontata anche piuttosto in fretta.

(gustavo bacigalupo)

#### **17/01/2013 - Le ricette, anche se complete di "bollini", non sono titoli di credito**

Una recentissima sentenza della Cassazione ha chiarito che le ricette non possono costituire *titoli di credito* perché prive di quei caratteri di "letteralità" e "autonomia" che producono l'*incorporazione* del credito nel documento, alla stregua, per intenderci, di una cambiale; e questo, anche se le ricette sono corredate dai *bollini* perché, come noto, essi costituiscono soltanto il mezzo, previsto dalla Convenzione, per dimostrare l'avvenuta effettuazione delle prestazioni farmaceutiche.

Ne deriva, secondo la Corte, che se il farmacista, per causa a lui non imputabile, distrugge o smarrisce le ricette può legittimamente fornire la prova dell'esecuzione della prestazione nei confronti del SSN con altri mezzi.

(stefano lucidi)

#### **18/01/2013 - Al via la TARES**

La TARES, il nuovo tributo su  *rifiuti e servizi* che sostituisce la Tarsu e la Tia, è partita dal 1° gennaio, come abbiamo chiarito illustrando la *legge di stabilità*, la quale ha peraltro approntato gli ultimi correttivi per permettere al nuovo balzello di diventare operativo.

La tassa finanziaria comunque - ed è qui una importante novità - anche i c.d. "servizi indivisibili", come l'illuminazione pubblica e la manutenzione delle strade.

Ma, neppure a dirlo, il tributo risulterà in ultima analisi più caro di quanto già si paga sui tributi attuali, anche a causa proprio del vincolo della copertura integrale dei costi del servizio e del finanziamento appunto dei c.d. "servizi indivisibili".

Quanto alle modalità di calcolo, la base imponibile - rispetto a quel che era previsto inizialmente (80% della superficie catastale) - sarà costituita dalla *superficie calpestabile*, in pratica quanto già preso in considerazione ai fini Tarsu e Tia, in attesa evidentemente della revisione del catasto.

Novità si registrano anche in materia di riscossione del tributo, con l'utilizzo anche del mod. F24 oltre che del bollettino postale intestato allo Stato.

La TARES (come del resto sinora la Tarsu) viene pagata in 4 soluzioni trimestrali con scadenza gennaio, aprile, luglio e ottobre e con quest'ultima rata a conguaglio; ma per quest'anno il pagamento della prima rata, al momento ancora previsto per il 1° aprile, dovrebbe - secondo un emendamento al ddl. di conversione in legge del dl. 1/2013, già approvato dal Senato - slittare al 1° luglio, mentre sembra naufragare l'ipotesi del rinvio dal 1° gennaio al 1° luglio della data di *decorrenza* del tributo.

Come già accennato, però, le prime tre rate sono considerate in acconto, ed il loro importo commisurato a quanto versato nel 2012 come Tarsu e/o Tia; invece la quarta rata "conguaglierebbe" l'importo complessivamente dovuto per l'intero anno sulla base della rideterminazione delle tariffe.

La maggiorazione per la copertura dei "servizi indivisibili" viene fissata per il momento nella misura *standard* di 30 centesimi di euro (sempre al mq), da versare contestualmente al tributo; poiché, però, i Comuni possono aumentare fino a 40 centesimi questa componente, con il pagamento dell'ultima rata sarà effettuato (anche qui) il conguaglio.

(Studio Associato)

#### **18/01/2013 - Invece che diminuire, il costo del lavoro aumenta...**

Con la nuova *Assicurazione sociale per l'impiego* ("Aspi") - che dal 1° gennaio u.s. ha sostituito l'indennità di disoccupazione non agricola ordinaria con requisiti normali, l'indennità di disoccupazione speciale edile nonché la disoccupazione non agricola con requisiti ridotti - sono stati posti a carico del datore di lavoro ulteriori oneri contributivi per i *rapporti di lavoro a tempo determinato* e in caso di *licenziamento* (illegittimo) del lavoratore.

In particolare, da questo mese il datore di lavoro, che *ha in essere* o che *stipula nuovi contratti di lavoro a termine*, sarà costretto a versare un contributo previdenziale addizionale dell'1,40%, un obbligo che viene meno solo per alcune tipologie contrattuali a tempo determinato, come quelli per la sostituzione di lavoratrici madri o quelli stipulati per attività stagionali.

L'altra novità, come accennato, riguarda il c.d. *contributo di licenziamento* (una sorta di "tassa sul licenziamento"), che si applica *una tantum* quando il licenziamento si riveli illegittimo ma anche nei casi di cessazione dell'attività aziendale: il contributo è pari al 50% del trattamento iniziale dell'Aspi per ogni 12 mesi di anzianità aziendale riferiti agli ultimi tre anni.

Così, ad esempio, se il trattamento previsto dall'Aspi a favore del lavoratore, licenziato (ripetiamo, *illegittimamente*) per giusta causa o per cessazione dell'attività aziendale, ammonta ad euro 1.000, la "tassa sul licenziamento" che il datore di lavoro dovrà versare all'INPS è pari ad euro 500 per 12 mesi di anzianità di servizio del lavoratore, ad euro 1.000 per 24 mesi e ad euro 1.500 quando il lavoratore licenziato abbia un'anzianità di 36 o più mesi di servizio.

È dunque un onere ulteriore - oltre a quello del risarcimento dei danni (pari a un certo numero di mensilità) al lavoratore - che il datore di lavoro dovrà sostenere nei casi di accertata illegittimità del licenziamento irrogato.

(giorgio bacigalupo)

## **2 - SCADENZE FEBBRAIO 2013**

**04/02** - Presentazione dichiarazione IMU per le variazioni intervenute nel 2012

**18/02** - Versamento mediante *F24 online* di: Iva relativa al mese di gennaio 2013 per i contribuenti *mensili*; ritenute sui compensi di lavoro dipendente, autonomo e di capitale corrisposti nel mese di gennaio; contributi Inps per i dipendenti, i collaboratori coordinati e continuativi e/o *a progetto* e gli associati in partecipazione con apporto di lavoro (non farmacisti), sempre relativi al mese di gennaio.

**18/02** - Versamento dei contributi Inps in misura fissa per artigiani e commercianti riferiti al quarto trimestre 2012.

**18/02** - Versamento del premio Inail relativo al saldo 2012 ed all'acconto 2013, in unica soluzione o come prima rata.

**18/02** - Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturato nel 2012 (l'acconto è stato versato entro il 16/12/2012)

**28/02** - Trasmissione telematica della comunicazione annuale Iva relativa al 2012

**28/02** - Consegna ai dipendenti, ai vitaliziati e ai collaboratori coordinati e continuativi e/o a progetto del modello CUD, e consegna ai lavoratori autonomi e agli associati in partecipazione delle certificazioni dei compensi liquidati nel 2012 e delle rispettive ritenute.

\* \* \*