

LA CIRCOLARE DI

LA SETTIMANA *fiscale*

UNICO 2010 PERSONE FISICHE NOVITÀ

IN QUESTA CIRCOLARE:

1. Modello Unico 2010 Persone fisiche;
2. Redditi dei fabbricati;
3. Redditi di lavoro dipendente e assimilati;
4. Oneri e spese;
5. Investimenti all'estero e/o trasferimenti da, per e sull'estero;
6. Ulteriori novità.

1. MODELLO UNICO 2010 – PERSONE FISICHE

Con Provvedimento Agenzia Entrate 1.2.2010 è stato approvato il **Modello Unico 2010 PF**, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2010, per il periodo d'imposta 2009, ai fini delle imposte sui redditi e dell'imposta sul valore aggiunto.

Sono tenuti a presentare la dichiarazione in

forma unificata tutti coloro che devono predisporre **sia** la dichiarazione dei **redditi** **che** quella dell'Iva.

Nella dichiarazione unificata **non** rientrano i **Modelli 770/2010 Semplificato e 770/2010 Ordinario**, né il **Modello Irap 2010**, il quale a partire dallo scorso anno, deve essere presentato in forma autonoma direttamente alla Regione o Provincia autonoma di domicilio fiscale del contribuente.

Di seguito si sintetizzano le **principali novità** che hanno interessato il Modello Unico 2010 PF.

N. 15 - 6 maggio 2010

2. REDDITI dei FABBRICATI

Nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2009 il **Quadro RB** relativo al **reddito** derivante dai **fabbricati** è stato integrato introducendo degli **ulteriori codici** relativi all'**utilizzo** del fabbricato medesimo (**righe da RB1 a RB8, col. 2**), ed in particolare:

- sono stati introdotti i **codici da 10 a 13** per specificare alcune tipologie di utilizzo dell'immobile

che negli anni pregressi erano comprese nel codice residuale 9;

- sono stati introdotti i **codici 14 e 15** per indicare l'agevolazione (riduzione del 30%) prevista per gli immobili, situati nella Regione Abruzzo, concessi in locazione o in comodato a soggetti residenti o stabilmente dimoranti nei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009, le cui abitazioni principali siano state distrutte o dichiarate inagibili.

NUOVI CODICI di UTILIZZO dei FABBRICATI

10	Abitazione o pertinenza data in uso gratuito a un proprio familiare a condizione che lo stesso vi dimori abitualmente e ciò risulti dall'iscrizione anagrafica, ovvero unità in comproprietà utilizzata integralmente come abitazione principale di uno o più comproprietari diversi dal dichiarante
11	Pertinenza di immobile tenuto a disposizione
12	Unità immobiliare tenuta a disposizione in Italia da contribuenti residenti all'estero o già utilizzata come abitazione principale (o pertinenza di abitazione principale) da contribuenti trasferiti temporaneamente in altro Comune. Si ricorda che nel caso di più unità immobiliari ad uso abitativo tenute a disposizione dal contribuente residente all'estero, questo codice può essere indicato solo con riferimento ad una di esse
13	Bene di proprietà condominiale (locali per la portineria, alloggio del portiere, autorimesse collettive, ecc.) dichiarato dal singolo condomino se la quota di reddito spettante è superiore alla soglia prevista dalla normativa vigente
14	Immobile situato nella Regione Abruzzo e concesso in locazione a soggetti residenti o stabilmente dimoranti nei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009 le cui abitazioni principali siano state distrutte o dichiarate inagibili, secondo quanto previsto dall'art. 5, Ordinanza ministeriale 29.9.2009, n. 3813
15	Immobile situato nella Regione Abruzzo e concesso in comodato a soggetti residenti o stabilmente dimoranti nei territori colpiti dal sisma del 6 aprile 2009 le cui abitazioni principali siano state distrutte o dichiarate inagibili, secondo quanto previsto dall'art. 5, Ordinanza ministeriale 29.9.2009, n. 3813

3. REDDITI di LAVORO DIPENDENTE e ASSIMILATI

Due sono le principali novità riguardanti la dichiarazione di redditi di lavoro dipendente e assimilati:

- per i dipendenti del settore privato è prevista un'**imposta sostitutiva** dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali del **10%** relativa alle **somme** erogate per l'**incremento** della **produttività** (**riga RC4**);
- è stata introdotta una **specifica detrazione** per il **personale** del comparto sicurezza, difesa e soccorso (**riga RC17**).

Imposta sostitutiva sulle somme erogate per l'incremento della produttività

L'art. 5, D.L. 185/2008, conv. con modif. dalla L. 2/2009, ha **prorogato** per l'anno **2009** le misure sperimentali per l'incremento della produttività del lavoro, stabilite dall'art. 2, co. 1, lett. c), D.L. 93/2008, conv. con modif. dalla L. 126/2008. Per il periodo compreso **tra l'1.1.2009 ed il 31.12.2009**, il Legislatore ha previsto a favore dei contribuenti la possibilità di applicare una tassazione agevolata sulle somme agli stessi erogate a livello aziendale, in relazione ad incrementi di produttività, innova-

zione ed efficienza organizzativa ed altri elementi di competitività e redditività legati all'andamento economico dell'impresa.

L'agevolazione consiste nell'applicazione alle suddette somme, nel **limite complessivo di euro 6.000 lordi**, di un'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionale e comunale, pari al **10%**. L'imposta sostitutiva in questione è applicata direttamente dal sostituto d'imposta (tranne nei casi di espressa rinuncia in forma scritta da parte del lavoratore). L'agevolazione è rivolta ai contribuenti che siano:

- **lavoratori dipendenti del settore privato;**
- **titolari di contratto di lavoro subordinato a tempo determinato o indeterminato;**
- con **redditi di lavoro dipendente**, relativi al periodo d'imposta 2008, di ammontare **non superiore ad euro 35.000 al lordo** delle somme assoggettate nel 2008 all'imposta sostitutiva di cui all'art. 2, D.L. 93/2008.

In funzione della normativa appena illustrata, il Modello Unico 2010 PF prevede l'introduzione di un nuovo rigo nel Quadro RC. Infatti, il contribuente è tenuto a compilare il **rigo RC4**:

- **obbligatoriamente:**
 - qualora le somme erogate per l'incremento della produttività siano state **assoggettate ad imposta sostitutiva** per un **importo complessivamente superiore ad euro 6.000** o
 - qualora il sostituto d'imposta abbia **assoggettato a tassazione sostitutiva** parte degli importi corrisposti, **in mancanza dei presupposti** richiesti dalla legge;
- **facoltativamente:**
 - qualora il contribuente **intenda** applicare l'**imposta sostitutiva** agli **importi ricevuti** dal datore di lavoro e dallo stesso non assoggettati alla stessa, pur ricorrendone i presupposti o
 - qualora il contribuente, ritenendolo più conveniente, decida di assoggettare ad **imposta ordinaria** le **somme** correttamente assoggettate ad imposta sostitutiva dal sostituto d'imposta.

Detrazione per il personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso

L'art. 4, co. 3, D.L. 185/2008, conv. con modif. dalla L. 2/2009, ha previsto per l'anno **2009**, nel **limite complessivo di spesa di euro 60 milioni**, una **riduzione** dell'Irpef e delle **addizionali** regionali e comunali al personale del comparto **sicurezza, difesa e soccorso pubblico** (in ragione della specificità dei compiti e delle condizioni di stato e di impiego del comparto) titolare di **reddito complessivo** di lavoro dipendente **non superiore**, nell'anno 2008,

ad **euro 35.000**. Il D.P.C.M. 27.2.2009 ha stabilito che la riduzione d'imposta debba essere determinata dal sostituto sul **trattamento economico accessorio erogato** e che la stessa non possa comunque superare **euro 134**. Si segnala, infine, che per il personale volontario non in servizio permanente delle Forze armate e del Corpo nazionale dei vigili del fuoco, nonché per gli allievi delle accademie, delle scuole e degli istituti di istruzione dello stesso comparto sicurezza, difesa e soccorso, la riduzione d'imposta è determinata sulla **metà** del trattamento economico complessivamente percepito. L'importo della detrazione riconosciuta per il personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso, e risultante dal **punto 50** del CUD 2010, deve essere indicato nel **rigo RC17**, nonché riportato rigo RN21.

4. ONERI e SPESE

Il **Quadro RP**, dedicato ad accogliere particolari **oneri e spese** che danno luogo a **deduzioni o detrazioni** in sede di calcolo delle imposte dovute, anche per il periodo d'imposta 2009, a seguito di proroga da parte del Legislatore, prevede l'indicazione delle seguenti detrazioni Irpef:

- detrazione del 19% per le spese (fino ad un **importo massimo di euro 500**) di **autoaggiornamento e formazione dei docenti** (**rigo da RP19 a RP21, codice 32**);
- detrazione del 19% per le spese di acquisto degli **abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** locale, regionale e interregionale (**rigo da RP19 a RP21, codice 33**);
- detrazione del 19% per le spese (fino ad un **importo massimo di euro 632** annuo per ogni figlio) sostenute dai genitori per la **frequenza di asili nido** (**rigo da RP19 a RP21, codice 35**);
- **detrazione del 36%** per le spese per gli interventi di **recupero del patrimonio edilizio** (**righe da RP39 a RP41**);
- **detrazione del 55%** per le spese sostenute per interventi di **risparmio energetico** (**righe da RP44 a RP47**);
- **detrazione del 20%** per la sostituzione di **frigoriferi e congelatori** e per l'acquisto di **motori ad elevata efficienza e variatori di velocità** (**rigo RP43, col. 1, 2 e 3**).

Inoltre, per il periodo d'imposta **2009**, è prevista una detrazione del 20% delle spese sostenute per l'acquisto di **mobili, apparecchi televisivi, computer ed elettrodomestici** finalizzati all'arredo di immobili ristrutturati (**rigo RP43, col. 4**).

Detrazione per abbonamenti a servizi di trasporto pubblico

Le spese sostenute, anche nell'interesse dei familiari a carico, nel corso dell'anno 2009 fino ad

un **importo massimo** di **euro 250** per l'acquisto degli **abbonamenti** ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale ed interregionale, danno diritto a una detrazione del 19%.

Si ricorda che per «abbonamento» deve intendersi un titolo di trasporto che permette, in un periodo di tempo specificato, di effettuare un numero illimitato di viaggi, per più giorni, su un determinato percorso o sull'intera rete.

Qualora il titolo di viaggio sia **non nominativo**, lo stesso deve essere conservato e accompagnato da un'**autocertificazione** del contribuente in cui si attesti che l'abbonamento è stato acquistato per lo stesso o per un familiare a carico.

Detrazione relativa all'arredo di immobili ristrutturati

Il contribuente può giovare di una detrazione del 20%, su una **spesa massima complessiva** non superiore ad **euro 10.000**, per le spese sostenute **dal 7.2.2009 al 31.12.2009** in relazione all'acquisto di:

- **mobili,**
- **apparecchi televisivi,**
- **computer,**
- **elettrodomestici,**

di classe energetica **non inferiore ad A+**, finalizzati all'arredo di **immobili ristrutturati**.

Dalla categoria degli elettrodomestici sono **esclusi** i frigoriferi, i congelatori e le loro combinazioni per i quali il contribuente può fruire della specifica detrazione del 20% prevista per la loro sostituzione.

Il limite di euro 10.000 deve essere riferito alla **singola unità immobiliare** oggetto di ristrutturazione, indipendentemente dal numero di contribuenti che partecipano alla spesa.

Condizioni per poter fruire dell'agevolazione sono le seguenti:

- **sostenimento**, a partire **dall'1.7.2008**, di **spese** per la **ristrutturazione edilizia** su singole unità immobiliari residenziali per le quali si fruisce della detrazione del 36% per i lavori di recupero del patrimonio edilizio (sono **esclusi** gli interventi di ristrutturazione che abbiano ad oggetto parti comuni degli edifici, o siano relativi alla manutenzione ordinaria di singole unità immobiliari o che riguardino la realizzazione di autorimesse o posti auto pertinenziali);
- **effettuazione** degli **adempimenti preliminari** necessari alla fruizione delle agevolazioni per le ristrutturazioni edilizie, ovvero invio dell'apposita comunicazione al Centro Operativo di Pescara, con indicazione della data dell'1.7.2008 o successiva nei «**dati relativi ai lavori di ristrutturazione**»;
- **pagamento** dei beni mediante **bonifico bancario o postale** da cui risultino la causale del versa-

mento, il codice fiscale del soggetto che paga e il codice fiscale o il numero di partita Iva del beneficiario.

La detrazione deve essere suddivisa in **cinque rate annuali** di pari ammontare.

Si segnala che l'agevolazione non spetta per l'arredo dell'unità abitativa residenziale acquistata dall'impresa costruttrice che abbia provveduto alla ristrutturazione dell'immobile.

5. INVESTIMENTI all'ESTERO e/o TRASFERIMENTI da, per e sull'ESTERO

Il **Quadro RW** relativo agli investimenti effettuati all'estero ed ai trasferimenti da, per e sull'estero accoglie le novità di maggior rilievo relative alle norme sullo «**scudo fiscale**» (art. 13-bis, D.L. 78/2009, conv. con modif. dalla L. 102/2009).

I contribuenti che si sono avvalsi della normativa sullo «scudo fiscale» relativamente alle attività oggetto di rimpatrio e di regolarizzazione, sono **esonerati** dall'obbligo di indicare le medesime attività nel modulo RW della dichiarazione dei redditi, in particolare:

- per le attività rimpatriate e/o regolarizzate la cui **dichiarazione riservata** è stata **presentata** all'**intermediario** nel corso del **2009** non deve essere compilato il modulo RW relativo alla dichiarazione dei redditi per l'anno 2009;
- per le attività rimpatriate e/o regolarizzate la cui **dichiarazione riservata** è **presentata** nel corso del **2010** (tra l'1.1.2010 e il 30.4.2010), non deve essere compilato il modulo RW relativo alla dichiarazione dei redditi per l'anno 2009 né quello relativo alla dichiarazione dei redditi per l'anno 2010.

Si segnala, tuttavia, che l'esonero non ha carattere definitivo per le attività oggetto di regolarizzazione in quanto, rimanendo le medesime all'estero, continuano ad essere assoggettate agli obblighi dichiarativi connessi al **monitoraggio fiscale**.

Infine, l'Amministrazione finanziaria ha specificato che, a partire dalla dichiarazione dei redditi del periodo d'imposta 2009, i contribuenti sono tenuti ad indicare nel modulo RW gli investimenti all'estero di natura non finanziaria, indipendentemente dall'effettiva produzione di redditi imponibili in Italia (es. immobili tenuti a disposizione, yacht, oggetti preziosi, opere d'arte, ecc. anche se non produttivi di redditi).

6. ULTERIORI NOVITÀ

Alcune ulteriori modifiche contenute nel Modello Unico 2010 PF, sono di seguito sintetizzate:

- nel **Quadro RM**, relativo ai redditi soggetti a

MODELLO UNICO 2010 PF

Quadro	Novità
RB	Introduzione di nuovi codici di utilizzo (da codice 10 a codice 15)
RC	<ul style="list-style-type: none"> ● Per i dipendenti del settore privato, introduzione di un'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali del 10% relativa alle somme erogate per l'incremento della produttività (rigo RC4); ● introduzione di una specifica detrazione per il personale del comparto sicurezza, difesa e soccorso (rigo RC17)
RP	<p>Proroga delle seguenti detrazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● detrazione del 19% per le spese (fino ad un importo massimo di euro 500) di autoaggiornamento e formazione dei docenti (rigo da RP19 a RP21, codice 32); ● detrazione del 19% per le spese di acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale (rigo da RP19 a RP21, codice 33); ● detrazione del 19% per le spese (fino ad un importo massimo di euro 632 annuo per ogni figlio) sostenute dai genitori per la frequenza di asili nido (rigo da RP19 a RP21, codice 35); ● detrazione del 36% per le spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio (righe da RP39 a RP41); ● detrazione del 55% per le spese sostenute per interventi di risparmio energetico (righe da RP44 a RP47); ● detrazione del 20% per la sostituzione di frigoriferi e congelatori e per l'acquisto di motori ad elevata efficienza e variatori di velocità (rigo RP43, col. 1, 2 e 3). <p>Introduzione della detrazione del 20% delle spese sostenute per l'acquisto di mobili, apparecchi televisivi, computer ed elettrodomestici finalizzati all'arredo di immobili ristrutturati (rigo RP43, col. 4)</p>
RW	Accoglimento delle novità di maggior rilievo relative alle norme sullo «scudo fiscale»
RM	Eliminazione della sezione X relativa alla rivalutazione dei terreni, ed introduzione di un apposito campo per l'indicazione della detrazione relativa al Tfr ed alle indennità equipollenti
RT	Introduzione di un'ulteriore sezione per accogliere le plusvalenze realizzate a partire dall'1.1.2009, imponibili nella misura del 49,72%
RE, RF, RG	Accoglimento della nuova normativa in materia di deducibilità delle spese relative a prestazioni alberghiere e alla somministrazione di alimenti e bevande
RF, RG, CM, RS	Accoglimento della normativa «Tremonti-ter»
RS	Introduzione di prospetti per accogliere il riporto delle perdite pregresse in caso di uscita dal regime dei contribuenti minimi ed evidenziare le maggiori perdite derivanti dall'istanza di rimborso da Irap

tassazione separata o imposta sostitutiva, è stata **eliminata la Sezione X** relativa alla **rivalutazione dei terreni**, mentre è stato previsto un **apposito campo** per l'indicazione della detrazione relativa al Tfr ed alle **indennità equipollenti**;

- nel **Quadro RT** è stata inserita un'ulteriore sezione per accogliere le **plusvalenze** realizzate a partire dall'1.1.2009, imponibili nella misura del **49,72%**;

- i Quadri relativi ai redditi da lavoro autonomo

- e d'impresa (Quadri RE, RF e RG) sono stati modificati per accogliere la nuova normativa in materia di **deducibilità** delle **spese** relative a prestazioni **alberghiere** e alla **somministrazione** di alimenti e bevande;
- la detassazione prevista dalla «Tremonti-ter» trova evidenziazione nei Quadri RF, RG, CM ed RS;
 - nel **Quadro RS** sono stati inseriti dei prospetti per accogliere il **riporto** delle **perdite pregresse** in caso di uscita dal regime dei contribuenti minimi ed evidenziare le **maggiori perdite** derivanti dall'istanza di **rimborso da Irap**.

Simone Allodi e Susj Castenetti

LA CIRCOLARE DI

LA SETTIMANA
fiscale

Direttore Responsabile: Ennio Bulgarelli
Coordinatore Editoriale: Mauro Rampinelli

GRUPPO24ORE

V²⁴ Valore aggiunto
per Imprese
e Professionisti

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 ORE
Presidente: Giancarlo Cerutti
Amministratore Delegato: Donatella Treu
Direttore Generale Area Professionale: Eraldo Minella
Sede legale e amministrativa:
Via Monte Rosa n. 91 20149 MILANO
Direzione e Redazione: Donatella Anesi - Martina Brunelli - Ilaria Callegari - Elisa Chizzola - Roberta Coser - Silvano Marchi - Paolo Sardi
Sede: Galleria dei Legionari Trentini n. 5 38122 Trento - Telefono 0461.20731 Fax 0461.239268
Periodico settimanale registrato presso il Tribunale

di Milano n. 578 del 18.12.2009

Abbonamenti 2010: Annuo € 189,00

Servizio Clienti Periodici: via Tiburtina Valeria, km 68,700 - 67061 Carsoli (AQ) -

Tel. 023022.5680 oppure 063022.5680 Fax 023022.5400 oppure 063022.5400

e-mail: servizioclienti.periodici@ilsole24ore.com

Concessionaria esclusiva di pubblicità: Focus Media Advertising "FME Advertising Sas di Elena Anna Rossi & C."

Sede legale: P.zza A. de Gasperi n. 15 21040 Gerenzano (VA)

Direzione e Uffici: Via Canova n. 19 20145 Milano tel. 02.3453.8183 - fax 02.3453.8184 - e-mail: info@focusmedia.it

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633.

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, Corso di Porta Romana n. 108, Milano 20122, e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

www.24orefrizzera.it

Rivista licenziata il 5 maggio 2010