



CIRCOLARE 1/2015

A tutti i clienti dello studio

LE SEMPLIFICAZIONI FISCALI

Recentemente è stato pubblicato sulla G.U. il D.Lgs. 21.11.2014, n. 175, contenente una serie di semplificazioni di natura fiscale. In generale **la decorrenza delle nuove disposizioni è fissata al 13.12.2014**, salvo la previsione di una **specificata espressa decorrenza della singola "semplificazione"**.

MOD. 730 PRECOMPILATO

In via sperimentale, a partire dal 2015, l'Agenzia delle Entrate **entro il 15.4** di ciascun anno rende disponibile il **mod. 730 precompilato** a beneficio dei titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati ex artt. 49 e 50, comma 1, lett. a), c), c-bis), d), g), i) e l), TUIR.

Il contribuente può prendere visione del modello in esame:

- direttamente tramite i servizi online dell'Agenzia delle Entrate;
- tramite il proprio sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato (previa apposita delega).

Il contribuente può **accettare** la dichiarazione così come predisposta dall'Agenzia o **modificarla / integrarla** con ulteriori dati.



Resta ferma la possibilità da parte del contribuente di **presentare la dichiarazione "compilata"** con le **ordinarie modalità**.

Al fine di consentire il rispetto dei tempi di precompilazione, è anticipata:

- al **28.2** la trasmissione all'Agenzia delle Entrate da parte di banche, assicurazioni, enti previdenziali, ecc. dei dati relativi ai seguenti oneri deducibili / detraibili riferiti all'anno precedente:
 - interessi passivi e relativi oneri accessori per i mutui;
 - premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni;
 - contributi previdenziali e assistenziali;
 - contributi versati alle forme di previdenza complementare;
- al **7.3** la trasmissione all'Agenzia delle Entrate del mod. CUD (o meglio, del nuovo mod. CU) da parte dei sostituti d'imposta (entro tale data devono essere comunicati all'Agenzia anche i riferimenti per la ricezione dei modd. 730-4).

Viene inoltre unificata al **7.7**:

- la presentazione del mod. 730 al sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato (tale termine opera anche nei casi di "assenza" di sostituto d'imposta; in caso di dichiarazione a debito il pagamento va effettuato con le modalità e i termini previsti per il versamento dell'IRPEF);
- la trasmissione all'Agenzia delle Entrate del mod. 730 da parte dei sostituti d'imposta / CAF / professionisti abilitati ovvero direttamente dal contribuente.

La consegna del mod. 730 al contribuente da parte del sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato è fissata **prima della trasmissione della dichiarazione** e comunque entro il 7.7.

Come sopra accennato, dopo aver "ricevuto" il modello precompilato, il contribuente può:

1. **accettare (senza modifiche) la dichiarazione;**
2. **presentare la dichiarazione precompilata con modifiche / integrazioni;**
3. **"rifiutare" la dichiarazione.** In tale ipotesi il contribuente potrà rivolgersi al sostituto d'imposta o ad un CAF / professionista abilitato per presentare la dichiarazione dei redditi, compilata con le ordinarie modalità.

ADDIZIONALE COMUNALE / REGIONALE IRPEF

Al fine di definire il domicilio fiscale del contribuente per il versamento dell'addizionale regionale, va fatto ora riferimento all'**1.1** (in luogo dell'attuale 31.12).

In merito all'addizionale comunale IRPEF, per la quantificazione dell'acconto, viene eliminata la previgente rilevanza di quanto deliberato dal Comune entro il 20.12 dell'anno precedente. Di



conseguenza devono essere considerate le aliquote e le soglie d'esenzione nella misura prevista nell'anno precedente.

SPESE DI VITTO E ALLOGGIO LAVORATORI AUTONOMI

A seguito della modifica dell'art. 54, comma 5, TUIR, le prestazioni alberghiere e le somministrazioni di alimenti e bevande sostenute direttamente dal committente **non costituiscono compensi in natura per il professionista** che ne usufruisce. Di conseguenza:

- il professionista non dovrà "riaddebitare" in fattura tali spese al committente;
- il committente dedurrà le spese per competenza (senza necessità di attendere la fattura del professionista).

La disposizione in esame è applicabile **"a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2015"**.

DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

Non è necessario presentare la dichiarazione di successione qualora l'eredità, devoluta al coniuge e ai parenti in linea retta, ha un **valore non superiore a € 100.000** (in luogo dei precedenti € 25.822,84) e non comprende immobili / diritti reali immobiliari.

È inoltre previsto il venir meno dell'obbligo di:

- allegare alla dichiarazione documenti in copia autentica; il contribuente può avvalersi della facoltà di allegare **copie non autenticate**, accompagnate da una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante che le stesse costituiscono copie degli originali (resta salva la possibilità dell'Ufficio di richiedere i documenti in originale o in copia autentica);
- presentare la dichiarazione integrativa in caso di rimborso fiscale erogato dopo la dichiarazione di successione. In questo caso, l'imposta sarà (ri)liquidata automaticamente dall'Ufficio.

MOD. IRE SPESE RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA (DETRAZIONE 55% / 65%)

È **eliminata** la presentazione all'Agenzia delle Entrate del mod. IRE riservato alla comunicazione relativa ai lavori che proseguono per più periodi d'imposta ammessi alla detrazione per la riqualificazione energetica degli edifici.

RIMBORSO CREDITO IVA (ANNUALE / TRIMESTRALE)

Tra le principali semplificazioni in materia di rimborso del credito IVA, si evidenziano le seguenti novità:

- i rimborsi di importo **non superiore a € 15.000** sono erogati senza prestazione di alcuna garanzia;
- i rimborsi di importo **superiore a € 15.000**, richiesti da **sogetti "a rischio"**, sono erogati previa prestazione di idonea garanzia;
- i rimborsi di importo **superiore a € 15.000**, richiesti da **sogetti "non a rischio"**, sono erogati previa prestazione di garanzia ovvero **senza la stessa** presentando la dichiarazione annuale / istanza infrannuale munita del **visto di conformità** (o della sottoscrizione dell'organo di controllo) allegando alla stessa una **dichiarazione sostitutiva di atto notorio** attestante le seguenti condizioni:
 - rispetto alle risultanze contabili dell'ultimo periodo d'imposta:
 - il patrimonio netto non è diminuito di oltre il 40%;
 - la consistenza degli immobili non si è ridotta di oltre il 40% per cessioni non effettuate nella normale gestione dell'attività;
 - l'attività non è cessata né si è ridotta per effetto di cessioni di aziende o rami d'aziende;
 - nell'anno precedente la richiesta non sono state cedute azioni o quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale, qualora la richiesta di rimborso sia presentata da società di capitali non quotate;
 - sono stati eseguiti i versamenti dei contributi previdenziali e assicurativi.

In particolare, sono considerati **sogetti "a rischio"** coloro che:

- esercitano l'attività da meno di 2 anni (escluse le start up di cui all'art. 25, DL n. 179/2012);
- sono stati oggetto, nei 2 anni antecedenti la richiesta di rimborso, di avvisi di accertamento / rettifica da cui risulti, per ciascun anno, una differenza tra importi accertati e importi dovuti (o di



crediti dichiarati) superiore al:

- 10% degli importi dichiarati se questi non superano € 150.000;
- 5% degli importi dichiarati se questi superano € 150.000 ma non superano € 1.500.000;
- 1% degli importi dichiarati, o comunque a € 150.000, se gli importi dichiarati superano € 1.500.000;
- presentano la dichiarazione / istanza a rimborso priva del visto di conformità o non presentano la dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà;
- richiedono il rimborso del credito a seguito della cessazione dell'attività.

Con specifici DM saranno individuate le **categorie di contribuenti** per i quali i rimborsi saranno **eseguiti in via prioritaria**.

Ulteriori modalità e termini per l'esecuzione dei rimborsi saranno disposti dall'Agenzia delle Entrate con uno specifico Provvedimento.

UTILIZZO MOD. F24 COMPENSAZIONE RIMBORSI ASSISTENZA FISCALE

È previsto l'obbligo, a decorrere dall'1.1.2015, da parte dei sostituti d'imposta di utilizzare in compensazione tramite mod. F24:

- le somme rimborsate ai percipienti sulla base dei prospetti di liquidazione dei modd. 730;
- le ritenute / imposte sostitutive versate in eccedenza.

Rispetto allo schema di Decreto è stata eliminata la previsione del riconoscimento dei compensi per l'assistenza fiscale sotto forma di crediti d'imposta utilizzabili in compensazione.

ESERCIZIO OPZIONE REGIMI SPECIALI

L'applicazione dei seguenti regimi:

- **trasparenza fiscale**, ex art. 115, comma 4, TUIR;
- **consolidato fiscale**, ex art. 119, comma 1, lett. d), TUIR;
- **tonnage tax** ex art. 155, comma 1, TUIR;
- determinazione della **base imponibile IRAP con il "metodo fiscale"** ex art. 5-bis, D.Lgs. n. 446/97;

non richiede più la **manifestazione preventiva** dell'opzione.

La stessa sarà **comunicata direttamente in sede di dichiarazione dei redditi / IRAP** presentata nel periodo d'imposta a decorrere dal quale l'opzione è esercitata.

La disposizione in esame si applica **"a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2014"**.

PRESENTAZIONE E TERMINI DI VERSAMENTO OPERAZIONI STRAORDINARIE SOCIETÀ DI PERSONE

Viene esteso anche alle società di persone con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare, l'obbligo di utilizzare i modelli dichiarativi approvati per l'anno precedente (c.d. "vecchi modelli").

Relativamente al versamento del saldo IRAP, nel caso di operazioni straordinarie poste in essere da società di persone, il termine, stabilito dall'art. 17, comma 1, DPR n. 435/2001, è ora individuato nel giorno **"16 del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione"** (in luogo del 16.6 dell'anno in cui è presentata la dichiarazione).

SOCIETÀ IN PERDITA SISTEMATICA

È previsto che il **periodo di monitoraggio** rilevante ai fini dell'individuazione della condizione di "società in perdita sistematica" (a cui vengono applicate le disposizioni previste per le società di comodo ex art. 30, Legge n. 724/94) **passa da 3 a 5 periodi d'imposta**.

Di conseguenza una società è ora considerata in perdita sistematica qualora:



- risultati **in perdita nei 5 periodi d'imposta precedenti**;
- nei 5 periodi d'imposta precedenti:
 - risultati in perdita per 4 periodi d'imposta;
 - per il restante periodo d'imposta dichiarare un reddito inferiore a quello minimo determinato ex art. 30, Legge n. 724/94.

Le suddette disposizioni si applicano a partire **“dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto”**.

COMUNICAZIONE DATI DICHIARAZIONI D'INTENTO

Il Decreto in esame, **trasferisce in capo all'esportatore abituale** l'obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati delle dichiarazioni d'intento, fino ad ora a carico del fornitore.

In particolare l'art. 20 dispone che:

- **l'esportatore abituale** è tenuto ad inviare:
 - all'Agenzia delle Entrate, telematicamente, i dati delle dichiarazioni d'intento emesse;
 - al fornitore / Dogana la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta di avvenuta presentazione della stessa, rilasciata dall'Agenzia delle Entrate;
- **il fornitore**:
 - può effettuare la cessione / prestazione senza applicazione dell'IVA **solo dopo aver ricevuto la dichiarazione d'intento e la relativa ricevuta** di presentazione all'Agenzia delle Entrate, consegnategli dall'esportatore abituale. In base al comma 2 del citato art. 20, il fornitore, prima di effettuare la cessione / prestazione senza IVA, è **tenuto anche a riscontrare telematicamente l'avvenuta presentazione della dichiarazione d'intento**, all'Agenzia delle Entrate, da parte dell'esportatore abituale;
 - dovrà riepilogare nella dichiarazione IVA annuale le dichiarazioni d'intento ricevute.

Recentemente, con il Provvedimento 12.12.2014, l'Agenzia delle Entrate ha **approvato il nuovo modello per la dichiarazione d'intento**, utilizzabile per acquistare / importare beni e servizi senza IVA, con le connesse istruzioni e le specifiche tecniche per l'invio telematico dei relativi dati. L'Agenzia ha altresì emanato le **disposizioni transitorie**, di seguito esaminate.

IL NUOVO MODELLO DELLA DICHIARAZIONE D'INTENTO

Il nuovo modello, c.d. **“MOD. DI”**, si compone delle seguenti Sezioni:

- *Dati del dichiarante*;
- *Dati relativi al rappresentante firmatario della dichiarazione*;
- *Recapiti*;
- *Integrativa*;
- *Dichiarazione*;
- *Destinatario della dichiarazione*;
- *Firma*;
- *Quadro A – Plafond*, costituito dalle sottosezioni *“Tipo”*, *“Operazioni che concorrono alla formazione del plafond”* e *“Impegno alla presentazione telematica”*.

Come desumibile dal citato Provvedimento (punto 2.2) l'esportatore abituale può **consegnare ai propri fornitori** la dichiarazione, **escludendo il Quadro A - Plafond**.

La dichiarazione va presentata **esclusivamente in via telematica**:

- **direttamente**, se il soggetto è abilitato a Entratel / Fisconline;
- **tramite un soggetto abilitato**.

A tal fine può essere utilizzato l'apposito software *“Dichiarazione d'intento”* disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.



RISCONTRO TELEMATICO DI AVVENUTA PRESENTAZIONE DA PARTE DEL FORNITORE

Come disposto dal punto 4 del citato Provvedimento, dal sito Internet dell'Agazia delle Entrate il **cedente / fornitore**, utilizzando una **specificata funzione "a libero accesso"**, potrà **riscontrare l'avvenuta presentazione** della dichiarazione d'intento da parte dell'esportatore abituale.

<http://telematici.agenziaentrate.gov.it/VerIntent/VerificalIntent.do?evento=carica>

DECORRENZA DELLE NUOVE MODALITÀ

In ossequio al principio contenuto nell'art. 3, comma 2, Legge n. 212/2000 (Statuto del contribuente), **fino all'11.2.2015** gli esportatori abituali possono **consegnare / inviare la dichiarazione d'intento ai propri fornitori** secondo le **modalità previgenti** all'emanazione del Provvedimento in esame.

In tal caso, **il fornitore non dovrà verificare l'avvenuta presentazione** della dichiarazione d'intento all'Agazia delle Entrate.

Gli esportatori abituali potranno comunque utilizzare il **nuovo sistema di presentazione telematica** della dichiarazione d'intento **dal giorno di pubblicazione sul sito Internet** dell'Agazia delle Entrate del citato software "*Dichiarazione d'intento*".

I dati delle dichiarazioni d'intento **consegnate / inviate fino all'11.2.2015**, "*che esplicano ... effetti anche per le operazioni poste in essere successivamente*" a tale data, dovranno essere **inviati all'Agazia delle Entrate a partire dal 12.2.2015**.

A decorrere da tale data i cedenti / prestatori potranno quindi riscontrare l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni d'intento.

L'esportatore abituale, in particolare, dovrà **consegnare al proprio fornitore ovvero in Dogana** la dichiarazione d'intento unitamente alla ricevuta di presentazione della stessa all'Agazia.

In capo al **cedente / prestatore** è previsto l'obbligo di **riepilogare nel mod. IVA** i dati delle dichiarazioni d'intento ricevute.

In caso di cessione / prestazione effettuata **prima** di aver ricevuto la dichiarazione d'intento e aver "*riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione all'Agazia delle Entrate*", al cedente / prestatore è applicabile la sanzione prevista per le operazioni "*in mancanza della dichiarazione d'intento*" di cui al comma 3 del citato art. 7 (dal 100% al 200% dell'imposta).

COMUNICAZIONE OPERAZIONI BLACK LIST

La comunicazione "black list" non ha più cadenza mensile o trimestrale ma diventa **annuale**.

La nuova soglia delle operazioni da comunicare passa da € 500 a **€ 10.000**. Nell'iter di approvazione definitiva del Decreto è stato specificato che il limite va considerato quale **importo complessivo annuo**.

Le nuove regole sono applicabili alle **operazioni "poste in essere nell'anno solare in corso alla data di entrata in vigore del presente provvedimento"**.

AUTORIZZAZIONE PER EFFETTUARE OPERAZIONI INTRAUE (VIES)

Il contribuente è abilitato ad effettuare le operazioni intraUE **già alla data di attribuzione della partita IVA** senza necessità di attendere il 31° giorno successivo.

Per i soggetti **già in attività non è necessario attendere il decorso dei 30 giorni** dalla presentazione dell'apposita istanza all'Agazia delle Entrate per porre in essere le predette operazioni.

Contestualmente è prevista la **cancellazione** dal VIES dei soggetti che **non hanno presentato modd. Intra per 4 trimestri consecutivi**.

SEMPLIFICAZIONI MODD. INTRA

Sono semplificati gli adempimenti riguardanti i **modd. Intra relativi ai servizi** resi a soggetti passivi UE e quelli da questi ultimi ricevuti.

L'Agazia delle Dogane entro il 12.3.2015 provvederà a **ridurre il contenuto** dei citati modelli alle sole informazioni riguardanti:

- il numero di identificazione IVA della controparte;
- il valore totale della transazione;
- il codice identificativo del tipo di prestazione resa / ricevuta;
- lo Stato di pagamento.



SANZIONI MODD. INTRA DATI STATISTICI OMESSI / ERRATI

Le **sanzioni** di cui all'art. 11, D.Lgs. n. 322/89 (da € 206 a € 2.065 per le persone fisiche e da € 516 a 5.164 per enti e società) in caso di **omessa / inesatta indicazione dei dati statistici nei modd. Intra**, si applicano soltanto alle **imprese incluse nel programma statistico nazionale** che soddisfano gli specifici requisiti previsti annualmente con apposito DPR.

Per il 2014, in base a quanto previsto dal DPR 19.7.2013, i soggetti sanzionabili sono quelli con volumi di **scambi mensili pari o superiori a € 750.000**.

In tal caso *“le sanzioni sono applicate una sola volta per ogni elenco intrastat mensile inesatto o incompleto a prescindere dal numero di transazioni mancanti o riportate in modo errato nell'elenco stesso”*.

RITENUTA RIDOTTA PROVVISORIE AGENTI / RAPPRESENTANTI

La comunicazione in base alla quale gli agenti / rappresentanti dichiarano ai committenti, preponenti o mandanti di avvalersi in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi, al fine di beneficiare della base imponibile ridotta (20%) per calcolare la ritenuta alla fonte, è ora **“permanente”**. Di conseguenza essa **non dovrà essere effettuata ogni anno**, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca.

L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è **sanzionata da € 258 a € 2.056**.

A tal fine con un apposito DM saranno determinati i criteri, i termini e le modalità (inclusa la possibilità di invio tramite PEC) per la suddetta comunicazione.

RESPONSABILITÀ SOLIDALE NEGLI APPALTI

È disposta la **soppressione** della norma relativa alla **responsabilità solidale** tra appaltatore e subappaltatore, con riferimento **al versamento delle ritenute fiscali** sui redditi di lavoro dipendente riguardanti il rapporto di subappalto.

È altresì disposta l'abolizione della sanzione pecuniaria da € 5.000 a € 200.000 nell'ipotesi in cui il committente effettui il pagamento del corrispettivo all'appaltatore senza aver ottenuto idonea documentazione relativa alla correttezza del versamento all'Erario delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente dovute dall'appaltatore e dal subappaltatore

Rimane comunque ferma la responsabilità ex art. 29, comma 2, D.Lgs. n. 276/2003 entro 2 anni dalla cessazione dell'appalto, tra committente imprenditore / datore di lavoro, appaltatore e ciascuno degli eventuali subappaltatori per il versamento dei trattamenti retributivi, comprese le quote di TFR, contributi previdenziali e premi assicurativi dovuti relativamente al periodo di esecuzione del contratto di appalto di opere o servizi.

Con l'integrazione del citato comma 2 è ora previsto che il committente che effettua nei confronti dei lavoratori il pagamento delle predette somme è tenuto, ove previsto, ad assolvere gli obblighi del sostituto d'imposta.

EFFICACIA CANCELLAZIONE DELLE SOCIETÀ DAL REGISTRO DELLE IMPRESE

Come noto l'art. 2495, comma 1, C.c., prevede che *“approvato il bilancio finale di liquidazione, i liquidatori devono chiedere la cancellazione della società dal registro delle imprese”*.

Al fine di evitare la concentrazione dei controlli fiscali nella fase di scioglimento e liquidazione della società, è ora disposto che **l'estinzione della società** ai soli fini della validità e dell'efficacia degli atti di liquidazione, accertamento, contenzioso e riscossione dei tributi e contributi, ha **effetto trascorsi 5 anni dalla richiesta di cancellazione** della società dal Registro delle Imprese.

RESPONSABILITÀ LIQUIDATORI / SOCI SOGGETTI IRES

In caso di **mancato pagamento, con le attività della liquidazione, delle imposte dovute per il periodo di liquidazione e per quelli anteriori**, grava sul liquidatore provare di *“aver soddisfatto i crediti tributari anteriormente all'assegnazione di beni ai soci o associati, ovvero di aver soddisfatto crediti di ordine superiore a quelli tributari”*, al fine di sottrarsi alla responsabilità connessa al mancato pagamento.



Inoltre, **il valore del denaro e dei beni sociali ricevuti in assegnazione** nei 2 periodi d'imposta precedenti la liquidazione ovvero durante la stessa, che rappresenta il limite entro il quale i soci / associati sono considerati responsabili delle imposte dovute dalla società, si presume **equivalente in misura proporzionale**, salvo prova contraria, **alla quota di capitale** detenuta dal socio / associato.

Le disposizioni sopra accennate si applicano oltre che alle imposte sui redditi, anche a tutti i tributi e ulteriori somme iscrivibili a ruolo.

DETRAZIONE FORFETARIA PRESTAZIONI DI SPONSORIZZAZIONE

Con la modifica dell'art. 74, comma 6, DPR n. 633/72, è applicabile la **detrazione in misura del 50%** (in luogo dell'attuale 10%) alle prestazioni di sponsorizzazione.

SPESE DI RAPPRESENTANZA / CESSIONI E PRESTAZIONI GRATUITE

È introdotta la possibilità di **detrarre l'IVA** ex art. 19-bis1, comma 1, lett. h), DPR n. 633/72, relativamente alle **spese di rappresentanza** sostenute per l'acquisto di beni di costo unitario **non superiore a € 50** (in luogo degli attuali € 25,82).

Contestualmente è stato previsto **l'aumento a € 50** (in luogo degli attuali € 25,82) per la rilevanza ai fini IVA delle:

- **cessioni gratuite di beni** ad esclusione di quelli la cui produzione / commercio non rientra nell'attività propria dell'impresa, ex art. 2, comma 2, n. 4), DPR n. 633/72;
- **prestazioni di servizi gratuite** ex art. 3, comma 3, DPR n. 633/72.

RETTIFICA IVA CREDITI NON RISCOSSI

Anche in caso di **stipula di un accordo di ristrutturazione** dei debiti omologato, ovvero di un **piano attestato di risanamento**, il creditore può recuperare l'IVA tramite l'emissione di una nota di credito.

ALLINEAMENTO DEFINIZIONE "PRIMA CASA" IVA - REGISTRO

La nozione di "prima casa" rilevante ai fini dell'applicazione dell'agevolazione in materia di IVA è allineata con quella prevista in materia di imposta di registro.

Di conseguenza l'aliquota ridotta del 4% trova applicazione in relazione ad abitazioni classificate o classificabili nelle **categorie catastali diverse da quelle A/1, A/8 e A/9**.

ATTESTATO PRESTAZIONE ENERGETICA (APE)

La mancata dichiarazione / allegazione dell'APE, nei contratti di compravendita immobiliare, negli atti di trasferimento di immobili a titolo oneroso e nei nuovi contratti di locazione di edifici o di singole unità immobiliari, sanzionabile da € 3.000 a € 18.000 (da € 1.000 a € 4.000 per i contratti di locazione di singole unità immobiliari) ridotta alla metà per le locazioni di durata non superiore a 3 anni, **non esenta** comunque **dall'obbligo di presentare al MISE** la dichiarazione / copia dell'attestato entro 45 giorni.