



Spa
38100 TRENTO – Via Solteri, 74

INFORMATIVA
FISCALE



Direttore Responsabile: Franco Bolner

Per eventuali problemi di ricezione telefonare allo 0461/805605

INFORMATIVA N. 158 BIS

Trento, 06.07.2009

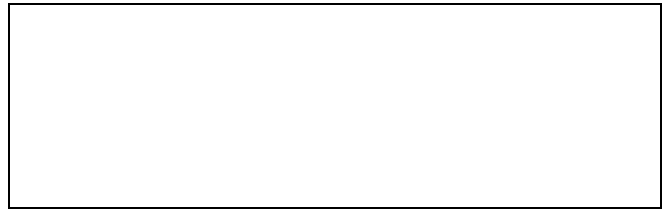
SPAZIO AZIENDE

Gli esperti del Centro Studi SEAC predispongono mensilmente la rubrica “Spazio aziende” a disposizione degli abbonati alle Informative Fiscali.

“Spazio aziende” è destinato alla clientela dello Studio o dell’Associazione e contiene, con un linguaggio semplice e sintetico, un riepilogo delle ultime novità fiscali, alcuni commenti relativi ad argomenti di utilità generale e lo scadenziario degli adempimenti in campo fiscale.

In allegato si riporta “Spazio aziende” n. 7 del mese di luglio 2009.

RIPRODUZIONE VIETATA



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 7 di

SPAZIO AZIENDE – luglio 2009

ULTIME NOVITÀ FISCALI

| | |
|---|--|
| <p>Assegno corrisposto all'ex-coniuge per separazione</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 11.6.2009, n. 153/E</i></p> | <p>Non può beneficiare della deduzione IRPEF ex art. 10, comma 1, lett. c), TUIR il coniuge che a seguito di separazione legale corrisponde all'altro coniuge un assegno mensile (o con altra cadenza periodica) per un periodo di tempo determinato.</p> <p>In tal caso, infatti, si rientra in una fattispecie assimilabile all'assegno <i>una tantum</i>; la possibilità di rateizzare il pagamento costituisce soltanto una diversa modalità di liquidazione dell'importo che mantiene comunque la caratteristica di dare risoluzione definitiva ad ogni rapporto tra i coniugi.</p> |
| <p>Spese conservazione cellule staminali</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 12.6.2009, n. 155/E</i></p> | <p>Le spese relative alla cryo conservazione delle cellule staminali del cordone ombelicale ad uso autologo (non dedicato) non possono usufruire della detrazione ex art. 15, TUIR, dato che <i>“la specifica disciplina di settore non riconosce efficacia terapeutica a tale procedura”</i>.</p> |
| <p>Assegno all'ex-coniuge divorziato</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 15.6.2009, n. 157/E</i></p> | <p>Il coniuge divorziato tenuto a corrispondere all'ex-coniuge gli assegni periodici di mantenimento, può dedurre ai sensi dell'art. 10, TUIR, l'importo degli stessi anche in assenza dell'effettivo esborso dell'importo destinato al mantenimento.</p> <p>Ciò nella particolare ipotesi in cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> - l'ex-coniuge risulti aver percepito, a titolo di liquidazione del TFR del marito, somme maggiori al dovuto; - il tribunale abbia disposto che la restituzione avvenga mediante compensazione con quanto già corrisposto in eccedenza rispetto al dovuto. |
| <p>Proroga rimborso IRES / IRPEF anni pregressi</p> <p><i>Provvedimento Agenzia Entrate 12.6.2009, prot. n. 91125</i></p> | <p>Con un Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sono stati differiti i termini di presentazione dell'istanza di rimborso delle maggiori imposte sul reddito (IRES / IRPEF) corrisposte per gli anni pregressi, a seguito del riconoscimento della deducibilità del 10% dell'IRAP ai fini delle imposte dirette.</p> <p>In particolare, slitta dal 12.6.2009 al 14.9.2009 il termine iniziale a decorrere dal quale la predetta istanza potrà essere presentata. Soltanto in tale data avverrà infatti l'apertura del canale telematico che consentirà l'invio delle istanze.</p> |
| <p>Variazione della misura degli interessi per la riscossione ed il rimborso dei tributi</p> <p><i>Decreto MEF 21.5.2009</i></p> | <p>È stato pubblicato sulla G.U. 15.6.2009, n. 136 il Decreto che ha disposto la riduzione degli interessi su pagamenti e rimborsi delle imposte. In particolare, la precedente misura prevista per i pagamenti rateali delle imposte risultanti dal mod. UNICO, pari al 6% annuo, è stata ridotta al 4%; tale nuovo tasso può essere applicato dai pagamenti delle imposte dovute in relazione alle dichiarazioni che saranno presentate dall'1.7.2009.</p> |

COMMENTI

LA “MANOVRA D’ESTATE” E LA DETASSAZIONE DEGLI UTILI REINVESTITI IN MACCHINARI E APPARECCHIATURE

La c.d. “Manovra d’estate” recentemente varata dal Governo prevede che i **titolari di reddito d’impresa** possono **escludere dalla tassazione**, nella misura pari al **50% del valore degli investimenti**, gli acquisti di **macchinari ed apparecchiature** effettuati nel periodo:

dall’**1.7.2009** (data di entrata in vigore del Decreto in esame) al **30.6.2010**



Va evidenziato che, **non sono interessati** dalla disposizione in esame le altre tipologie reddituali, tra cui si segnalano i **lavoratori autonomi**.

L’incentivo, ossia la detassazione, è applicabile a partire **dal periodo d’imposta 2010**, di fatto, quindi, l’intervento avrà rilevanza nel **mod. UNICO 2011**.

Va evidenziato che **non rileva la veste giuridica** del contribuente; il **beneficiario dell’incentivo può quindi** essere una:

- ditta individuale;
- società di persone;
- società di capitali.

ATTIVITÀ INDUSTRIALI “A RISCHIO”

I contribuenti che svolgono attività considerate come **“a rischio di incidenti sul lavoro”** al fine di beneficiare dell’incentivo in esame, devono essere in **possesso della documentazione** attestante l’adempimento degli obblighi e delle prescrizioni previste dal D.Lgs. 17.8.99, n. 334.

REVOCA DEL BENEFICIO

Nel caso in cui il contribuente, **entro il secondo periodo d’imposta successivo all’acquisto dei beni** strumentali oggetto dell’incentivo, cede gli stessi a terzi o li destina a finalità estranee all’esercizio d’impresa, **il beneficio in esame viene revocato**.

BENI “AGEVOLABILI”

Per l’individuazione dei beni oggetto dell’investimento e del correlato incentivo fiscale occorre fare riferimento ai **macchinari** ed alle **apparecchiature** comprese nella divisione **“28”** della **Tabella Ateco 2007** di seguito riportata.

| | |
|----------|---|
| 28.11.11 | Fabbricaz. di motori a comb. interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasp. su strada e ad aeromobili) |
| 28.11.12 | Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna |
| 28.11.20 | Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori) |
| 28.12.00 | Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche |
| 28.13.00 | Fabbricazione di altre pompe e compressori |
| 28.14.00 | Fabbricazione di altri rubinetti e valvole |
| 28.15.10 | Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli) |
| 28.15.20 | Fabbricazione di cuscinetti a sfere |
| 28.21.10 | Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori |
| 28.21.21 | Fabbricazione di caldaie per riscaldamento |
| 28.21.29 | Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento |
| 28.22.01 | Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili |
| 28.22.02 | Fabbricaz. di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevat. e piattaf. girevoli |
| 28.22.03 | Fabbricazione di carriole |
| 28.22.09 | Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione |
| 28.23.01 | Fabbricazione di cartucce toner |
| 28.23.09 | Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche) |
| 28.24.00 | Fabbricazione di utensili portatili a motore |
| 28.25.00 | Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi |

| | |
|----------|--|
| 28.29.10 | Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori) |
| 28.29.20 | Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori) |
| 28.29.30 | Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori) |
| 28.29.91 | Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico |
| 28.29.92 | Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico |
| 28.29.93 | Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici) |
| 28.29.99 | Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca |
| 28.30.10 | Fabbricazione di trattori agricoli |
| 28.30.90 | Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia |
| 28.41.00 | Fabbricaz. di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili) |
| 28.49.01 | Fabbricazione di macchine per la galvanostegia |
| 28.49.09 | Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca |
| 28.91.00 | Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori) |
| 28.92.01 | Fabbricaz. di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri |
| 28.92.09 | Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori) |
| 28.93.00 | Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori) |
| 28.94.10 | Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori) |
| 28.94.20 | Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori) |
| 28.94.30 | Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori) |
| 28.95.00 | Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori) |
| 28.96.00 | Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori) |
| 28.99.10 | Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori) |
| 28.99.20 | Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori) |
| 28.99.30 | Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere |
| 28.99.91 | Fabbricazione di apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili |
| 28.99.92 | Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento |
| 28.99.93 | Fabbricaz. di apparecchiature per allineamento e bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento |
| 28.99.99 | Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori) |

SCADENZARIO Mese di LUGLIO



Le scadenze dei versamenti riferite al mod. UNICO 2009 sono riportate alla luce della proroga introdotta dal DPCM 4.6.2009, riguardante i **contribuenti "che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore"**, compresi i titolari di partecipazione in soggetti che esercitano attività per le quali è previsto lo studio di settore.

Mercoledì 15 luglio

| | |
|---|---|
| MOD. 730/2009 | Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate da parte dei CAF/professionisti abilitati, delle dichiarazioni elaborate, compresi i modd. 730-1 per la destinazione dell'8‰ e del 5‰. |
| IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE | Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. |

Giovedì 16 luglio

| | |
|---|--|
| IVA LIQUIDAZIONE MENSILE | Liquidazione IVA riferita al mese di giugno e versamento dell'imposta dovuta. |
| IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO | Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di giugno. |
| IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI | Versamento delle ritenute operate a giugno relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004). |
| IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI | Versamento delle ritenute operate a giugno per redditi di lavoro autonomo |

LAVORO AUTONOMO

(codice tributo 1040).

| | |
|---|---|
| <p align="center">IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</p> | <p>Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).</p> |
| <p align="center">IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p> | <p>Versamento delle ritenute operate a giugno relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto. |
| <p align="center">RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</p> | <p>Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> |
| <p align="center">INPS DIPENDENTI</p> | <p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.</p> |
| <p align="center">INPS GESTIONE SEPARATA</p> | <p>Versamento del contributo del 17% o 25,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a giugno agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 25,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p> |
| <p align="center">INPS AGRICOLTURA</p> | <p>Versamento della prima rata 2009 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p> |
| <p align="center">MOD. UNICO 2009 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p> | <p>Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IRPEF (saldo 2008 e primo acconto 2009); • addizionale regionale all'IRPEF (saldo 2008); • addizionale comunale all'IRPEF (saldo 2008 e acconto 2009); • imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (20%, saldo 2008 e acconto 2009); • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • contributi IVS (saldo 2008 e primo acconto 2009); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2008 e primo acconto 2009). |
| <p align="center">MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p> | <p>Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie. |
| <p align="center">MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p> | <p>Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2008 e primo acconto 2009); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie. |

| | |
|---|---|
| MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI | Versamento senza maggiorazione dello 0,40% , per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio, nel mese di giugno (entro il 29.6.2009 per particolari esigenze ex art. 2364 C.c.): <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2008 e primo acconto 2009); • IRAP (saldo 2008 e primo acconto 2009). |
| MOD. IRAP 2009 SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA | Versamento dell'IRAP (saldo 2008 e primo acconto 2009), con la maggiorazione dello 0,40% , da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare. |
| DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA | Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , del diritto CCIAA 2009 (codice tributo 3850). Si rammenta che il diritto annuale di competenza delle CCIAA di Monza e Brianza e della CCIAA di Fermo va versato utilizzando rispettivamente i codici tributo 3863 e 3866. |
| RIVALUTAZIONE IMMOBILI D'IMPRESA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA | Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% : <ul style="list-style-type: none"> • dell'imposta sostitutiva (intero importo o prima rata) pari al 3% per gli immobili ammortizzabili e all'1,5% per quelli non ammortizzabili dovuta a seguito della rivalutazione, con effetto anche ai fini fiscali, degli immobili d'impresa posseduti al 31.12.2008, ex art. 15, commi da 16 a 23, DL n. 185/2008; • dell'imposta sostitutiva pari al 10% per l'affrancamento del relativo saldo attivo di rivalutazione. |

Lunedì 20 luglio

| | |
|---|---|
| IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI | Presentazione, degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno. La presentazione può essere effettuata anche con l'apposito software Intr@Web. Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 25 luglio. |
| VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati. |

Venerdì 31 luglio

| | |
|--|--|
| IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI | Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relativamente al secondo trimestre. La presentazione può essere effettuata anche con l'apposito software Intr@Web. Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 5 agosto. |
| IVA CREDITO TRIMESTRALE | Presentazione all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR. |
| INPS DIPENDENTI | <ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di giugno; • Invio telematico del mod. Emens per le retribuzioni corrisposte nel mese di giugno. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro. |
| INPS AGRICOLTURA | Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre. |
| MOD. 770/2009 SEMPLIFICATO | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2008. |
| MOD. 770/2009 ORDINARIO | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2008. |