

Commercialisti Associati

Cimarolli – Zorzi F. – Veronesi – Pellegrini – Zorzi N.

25124 Brescia
5, Via Aldo Moro
Tel. 030 2208600
Fax. 030 2208534
Studiobrescia@commass.net

38100 Trento
8, Via Oss Mazzurana
Tel. 0461 236195
Fax. 0461 234917
Studiotrento@commass.net

38089 Darzo
1/b, Zona Artigianale
Tel. 0465 685241
Fax. 0465 685470
Studiodarzo@commass.net

SPAZIO AZIENDE

“Spazio aziende” è destinato alla clientela dello Studio 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.

SPAZIO AZIENDE – luglio 2008

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Redditometro	Nell'ambito dell'accertamento tramite redditometro, il contribuente può dimostrare che gli incrementi patrimoniali superiori alla propria capacità reddituale sono collegati ai contributi finanziari ottenuti dai genitori nonché a finanziamenti infruttiferi erogati da parte di altri familiari/amici.
Sentenza CTR Lazio 23.4.2008, n. 160/1/08	
Deduzione 36% per interventi di efficienza energetica per l'illuminazione	La deduzione dal reddito d'impresa del 36% delle spese sostenute per la sostituzione, in ambienti interni, di apparecchi illuminanti con altri ad alta efficienza energetica, maggiore o uguale al 60%, spetta esclusivamente alle imprese operanti nel settore del commercio, alimentare e non alimentare, ossia esercenti attività di cessione di beni, di qualunque tipo, all'ingrosso, al dettaglio o mediante somministrazione di alimenti e bevande, incluse farmacie, rivendite di generi di monopolio, ecc. L'agevolazione non è riconosciuta alle imprese operanti nel settore dei servizi (quali, ad esempio, gli alberghi).
Risoluzione Agenzia Entrate 5.6.2008, n. 227/E	
Accertamenti bancari	È legittimo l'accertamento effettuato sui c/c bancari di un professionista, ancorché gli stessi siano cointestati con il coniuge. Spetterà al contribuente dimostrare che determinati accrediti non costituiscono proventi derivanti dall'attività esercitata.
Sentenza Corte Cassazione 5.6.2008, n. 14847	
Somme al dipendente per patto di non concorrenza	Le somme corrisposte dal datore di lavoro al dipendente a fronte di un patto di non concorrenza costituiscono reddito di lavoro dipendente ex art. 51, TUIR. Le stesse sono soggette a tassazione separata al fine di agevolare il dipendente "evitando che l'intero importo...collegato ad un rapporto di lavoro dipendente protratto nel tempo, concorra alla formazione del reddito complessivo relativamente ad un unico periodo d'imposta...".
Risoluzione Agenzia Entrate 10.6.2008, n. 234/E	
Rivalutazione terreno e imposta sostitutiva	Il soggetto che ha rivalutato il valore di un terreno all'1.1.2002 con il versamento della relativa imposta sostitutiva ed intende ora effettuare la rivalutazione del valore alla data dell'1.1.2008 deve versare integralmente l'imposta sostitutiva dovuta sul valore della nuova perizia. L'imposta precedentemente corrisposta può essere chiesta a rimborso entro il termine di 48 mesi. Qualora tale termine sia già decorso il contribuente "non può chiedere il rimborso dell'imposta versata ... né tanto meno può compensare le somme già pagate".
Risoluzione Agenzia Entrate 10.6.2008, n. 236/E	

COMMENTI

LE NOVITÀ DELLA "MANOVRA D'ESTATE"

Di seguito sono sintetizzate le principali novità contenute nel DL 25.6.2008, n. 112, entrato in vigore il 25.6.2008.

SEMPLIFICAZIONI ADEMPIMENTI PRIVACY

È introdotta la **semplificazione degli adempimenti previsti in materia di Privacy** a favore dei

“soggetti che trattano dati personali non sensibili, e l'unico dato sensibile è costituito dallo stato di salute o malattia dei propri dipendenti senza indicazione della relativa diagnosi”.

Per detti soggetti **viene meno l'obbligo di tenere il DPS**, in sostituzione del quale è sufficiente stilare un'**autocertificazione** del titolare del trattamento dei dati, attestante l'osservanza delle misure di sicurezza richieste dal Codice della privacy. È **semplificata anche la notifica del trattamento dei dati al Garante** della Privacy.

LIMITI ALL'USO DEI CONTANTI E DEGLI ASSEGNI

È modificato l'importo massimo consentito per i trasferimenti in contanti che, a decorrere dal 30.4.2008, era fissato a € 5.000. A **decorrere dal 25.6.2008** detto limite è **innalzato a € 12.500**.

VIOLAZIONI USO DEL CONTANTE	
Fino al 29.4.2008	Importi superiori a € 12.500
Dal 30.4.2008 al 24.6.2008	Importi pari o superiori a € 5.000
Dal 25.6.2008	Importi pari o superiori a € 12.500



È stata altresì modificata la disciplina relativa all'**uso degli assegni** disponendo che, **dal 25.6.2008**:

- ◆ gli assegni bancari e postali sono **trasferibili se emessi per importi inferiori a € 12.500**; la clausola di non trasferibilità trova pertanto applicazione con riferimento agli assegni di importo pari o superiore a € 12.500 (anziché € 5.000);
- ◆ ferma restando la necessità di pagare l'imposta di bollo di € 1,50 per ciascun assegno trasferibile, **non è più necessario, per ogni girata, indicare il codice fiscale del girante**

Va segnalato che l'innalzamento a € 12.500 del limite concerne anche il saldo dei **libretti di deposito bancari o postali al portatore**.

TRACCIABILITÀ DEI COMPENSI PER I LAVORATORI AUTONOMI

A decorrere **dal 25.6.2008**, i **lavoratori autonomi non sono più obbligati a**:

- tenere uno o più **c/c sui quali far confluire gli incassi/proventi** professionali;
- **incassare i compensi** di importo pari o superiore al limite fissato (fino al 30.6.2008) a € 1.000, **esclusivamente mediante strumenti finanziari tracciabili** (assegni, bonifici, carte di credito, POS, ecc.).

ABROGAZIONE DEGLI ELENCHI CLIENTI E FORNITORI

A decorrere dagli elenchi relativi al 2008 è **soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi clienti e fornitori**. Contestualmente è abrogato anche il regime sanzionatorio per l'omessa, incompleta o non veritiera presentazione degli elenchi clienti e fornitori. Tale soppressione si riflette anche sulle eventuali irregolarità riguardanti gli elenchi clienti fornitori presentati nel 2007 (relativi al 2006) e nel 2008 (relativi al 2007).

SEMPLIFICAZIONI AMMINISTRATIVE PER L'INIZIO DELL'ATTIVITÀ

Nell'ottica di semplificare gli adempimenti amministrativi previsti per l'inizio dell'attività, dopo l'introduzione della "Comunicazione unica per la nascita d'impresa" con il DM 2.11.2007 è **prevista l'emanazione di un apposito regolamento per l'ulteriore semplificazione ed il riordino della disciplina dello "sportello unico per le attività produttive"**, che dovrà rappresentare l'unico punto di riferimento per l'espletamento delle procedure amministrative da parte del soggetto che intende iniziare un'attività (c.d. "impresa in un giorno").

ACCERTAMENTO IN BASE AL REDDITOMETRO

È stabilito per il triennio 2009 – 2011 un piano straordinario di controlli sulla base del redditometro, da effettuarsi prioritariamente nei confronti dei contribuenti che in dichiarazione dei redditi non hanno evidenziato un debito d'imposta e per i quali esistono elementi segnaletici di capacità contributiva. Alla realizzazione di tali controlli sono chiamati a partecipare anche i Comuni, segnalando eventuali situazioni, di cui siano a conoscenza, rilevanti per la determinazione sintetica del reddito.

TRASFERIMENTO RESIDENZA ALL'ESTERO

È attribuito ai Comuni il compito di confermare all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente in

base all'ultimo domicilio fiscale, entro i 6 mesi successivi alla richiesta di iscrizione all'anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), che il richiedente ha effettivamente cessato la residenza nel territorio italiano. La disposizione si applica anche nei confronti delle persone fisiche che hanno richiesto il trasferimento della residenza all'estero dall'1.1.2006.

ADESIONE AL PVC

È introdotta la possibilità per il contribuente di **definire il contenuto di un processo verbale (pvc)** contenente rilievi che consentono l'emissione di accertamenti parziali in materia II.DD. e IVA, ottenendo una **riduzione delle sanzioni (1/8)** e la possibilità di versamento rateizzato senza necessità di prestare garanzie.

SCADENZARIO DEL MESE DI LUGLIO

Giovedì 10 luglio


MOD. 770/2008 SEMPLIFICATO

Termine (prorogato dal DL n. 97/2008) per l'invio telematico del mod. 770 semplificato.

Mercoledì 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 LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	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).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a giugno relative a: <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.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	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 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.
INPS AGRICOLTURA	Versamento della prima rata 2008 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 24,72% 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). 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 24,72% (soggetti non

	pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
MOD. UNICO 2008 PERSONE FISICHE	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , relativamente a: <ul style="list-style-type: none"> • IRPEF (saldo 2007 e primo acconto 2008); • addizionale regionale all'IRPEF (saldo 2007); • addizionale comunale all'IRPEF (saldo 2007 e acconto 2008); • saldo IVA 2007 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRAP (saldo 2007 e primo acconto 2008); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva (10% o 15%) per i soggetti in regime delle nuove iniziative o delle attività marginali (codice tributo 4025 e 4026); • imposta sostitutiva 1% dovuta per l'affrancamento delle riserve di patrimonio da quadro EC (codice tributo 1122); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2007 (codice tributo 1123); • contributo IVS (saldo 2007 e primo acconto 2008); • contributo Gestione Separata INPS (saldo 2007 e primo acconto 2008).
MOD. UNICO 2008 SOCIETÀ DI PERSONE	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , relativamente a: <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2007 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRAP (saldo 2007 e primo acconto 2008); • imposta sostitutiva 1% dovuta per l'affrancamento delle riserve di patrimonio da quadro EC (codice tributo 1122); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2007 (codice tributo 1123).
MOD. UNICO 2008 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio nei termini ordinari: <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2007 con maggiorazione del 1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2007 e primo acconto 2008); • IRAP (saldo 2007 e primo acconto 2008); • imposta sostitutiva 1% dovuta per l'affrancamento delle riserve di patrimonio da quadro EC (codice tributo 1122); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2007 (codice tributo 1123).
MOD. UNICO 2008 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI	Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40% , per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio nel mese di giugno (entro il 29.6.2008) per particolari esigenze ex art. 2364 C.c.: <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2007 con maggiorazione del 1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2007 e primo acconto 2008); • IRAP (saldo 2007 e primo acconto 2008); • imposta sostitutiva 1% dovuta per l'affrancamento delle riserve di patrimonio da quadro EC (codice tributo 1122); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2007 (codice tributo 1123).
STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% : <ul style="list-style-type: none"> • dell'IVA dovuta sui maggiori compensi/ricavi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2007 (codice tributo 6494); • dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).
RIVALUTAZIONE AREE FABBRICABILI D'IMPRESA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , della terza rata (25% dell'importo dovuto), senza interessi, dell'imposta sostitutiva pari al 19% della rivalutazione, effettuata nel bilancio chiuso al 31.12.2005, delle aree fabbricabili d'impresa iscritte nel bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2004, ex Legge n. 266/2005 (codice tributo 1812).
AFFRANCAMENTO SALDO ATTIVO RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , della terza rata (45% dell'importo dovuto), senza interessi, dell'imposta sostitutiva pari al 7%

	del saldo attivo di rivalutazione, ex Legge n. 266/2005, da parte di coloro che, dopo aver rivalutato, hanno affrancato il saldo attivo di rivalutazione (codice tributo 1813).
DIRITTO ANNUALE CCIAA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40% , del diritto camerale annuale (codice tributo 3850).  Il diritto annuale di competenza della CCIAA di Monza e Brianza va versato utilizzando il codice tributo 3863.

Lunedì 21 luglio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione, anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web, degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno.
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.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2008	Termine (originariamente fissato al 30.6.2008) per: <ul style="list-style-type: none"> • il versamento (unica soluzione o prima rata) dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2008, ex Legge n. 244/2007 (codice tributo 8055 per le partecipazioni e 8056 per i terreni); • la redazione e asseverazione della perizia giurata di stima.

Giovedì 31 luglio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI	Presentazione, anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web, degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relativamente al secondo trimestre.
IVA CREDITO INFRANNUALE	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. 770/2008 ORDINARIO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario.