



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 10 di

SPAZIO AZIENDE – ottobre 2007

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Attività d'impresa e esenzione IRAP	<p>Un'attività produttiva di reddito d'impresa è sempre assoggettabile ad IRAP.</p> <p>Le pronunce della Corte di Cassazione in relazione all'esenzione dall'imposta in assenza del requisito dell'autonoma organizzazione sono infatti limitate allo svolgimento di attività professionali e non possono estendersi alle imprese per le quali tale requisito "è <i>connaturato alla nozione stessa di impresa</i>".</p> <p>Il caso esaminato dall'Agenzia delle Entrate riguarda un promotore finanziario che svolge l'attività di intermediazione mobiliare e di produttore assicurativo per conto di un agente di assicurazione, avvalendosi della struttura organizzativa di quest'ultimo.</p>
Risoluzione Agenzia Entrate 14.9.2007, n. 254/E	
Rimborso IVA auto - proroga	<p>Anticipando un DPCM di prossima pubblicazione, l'Agenzia delle Entrate ha annunciato l'ulteriore differimento dal 20.9 al 20.10.2007 del termine per la presentazione dell'istanza di rimborso forfetario per il recupero dell'IVA relativa ai veicoli sugli acquisti effettuati dall'1.1.2003 al 13.9.2006.</p>
Comunicato stampa Agenzia Entrate 17.9.2007	
Rimborsi IVA "accelerati"	<p>In attuazione dell'art. 38-bis, comma 9, DPR n. 633/72, il DM 18.7.2007 ha ricompreso gli operatori del settore della produzione di zinco, piombo, stagno e semilavorati (codice attività 27.43.0), in possesso di determinati requisiti, tra i soggetti ammessi ai rimborsi IVA "accelerati" (entro tre mesi dall'istanza), in aggiunta ai subappaltatori del settore edile di cui al DM 22.3.2007 e agli operatori del settore dei rottami metallici di cui al DM 25.5.2007. La novità decorre dall'istanza di rimborso IVA relativa al terzo trimestre 2007 da presentare entro il 31.10.2007.</p> <p>I nuovi soggetti comunicano la sussistenza dei requisiti previsti indicando nel frontespizio del mod. IVA TR il codice 3 nella casella "Contribuenti <i>ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso</i>".</p>
Circolare Agenzia Entrate 17.9.2007, n. 50/E	

COMMENTI

LE PROSSIME NOVITÀ IN TEMA DI PAGAMENTI IN DENARO CONTANTE E CON L'UTILIZZO DI ASSEGNI

Il Consiglio dei Ministri ha approvato in via preliminare, in data 27 luglio u.s., lo schema di decreto legislativo che dovrebbe completare il recepimento della terza direttiva europea in materia di antiriciclaggio (2005/60/CE).

La finalità del legislatore è evidentemente quella di dotare il sistema finanziario di autonomi strumenti di prevenzione rispetto ai rischi derivanti dal riciclaggio di proventi di provenienza illecita e dal finanziamento delle attività terroristiche.

Tale attività preventiva si coordinerà con le attività già in essere di repressione dei reati connessi alle pratiche in oggetto.



Le novità di seguito esaminate non sono ancora operative. Per la decorrenza effettiva sarà necessario attendere la definitiva approvazione del decreto in esame.

LIMITAZIONI AI PAGAMENTI IN DENARO CONTANTE

Per quanto riguarda i pagamenti, lo schema di decreto legislativo prevede, innanzitutto, il **divieto di effettuare trasferimenti di denaro contante**, di libretti di deposito bancari o postali al portatore o di titoli al portatore **per importi pari o superiori a 5.000 euro**, considerati anche come somma di minori importi erogati frazionatamente. L'attuale limite ammonta a 12.500 euro.

Va sottolineato che la sanzione applicabile alle violazioni del citato divieto è fissata in misura compresa fra l'1 ed il 40% della somma trasferita.

Si evidenzia altresì che, a carico dei soggetti obbligati agli adempimenti antiriciclaggio (ad esempio, dottori commercialisti, ragionieri, consulenti del lavoro, consulenti tributari, società di servizi ecc.) è previsto l'obbligo di comunicare al Ministero dell'Economia e delle Finanze le violazioni che riscontrano nell'esercizio della loro attività.

RESTRIZIONI ALL'UTILIZZO DEGLI ASSEGNI

Gli assegni bancari e postali emessi **per importo eccedente i 5.000 euro**, nonché gli assegni circolari ed i vaglia postali e cambiari **dovranno indicare il nome o la ragione sociale del beneficiario e la clausola di non trasferibilità**.

I moduli di assegni bancari e postali rilasciati dalle banche e da Poste Italiane spa dovranno recare l'indicazione di non trasferibilità. Il cliente potrà richiedere il rilascio di moduli di assegni bancari e postali **in forma libera**, da utilizzare però solamente per importi inferiori al predetto limite di 5.000 euro.

Anche per gli assegni circolari e per i vaglia postali e cambiari di importo inferiore al limite è prevista la possibilità di richiesta, da parte del cliente, di rilascio in forma libera.

Tali richieste saranno tuttavia notevolmente scoraggiate, in quanto è previsto che:

- le stesse debbano esser rivolte in forma scritta;
- il richiedente sia tenuto al versamento, per ogni modulo di assegno bancario o postale o per ogni assegno circolare o vaglia postale o cambiario, di 1,50 euro a titolo di imposta di bollo.

Un'ulteriore previsione in tema di trasferimento di assegni è rappresentata dal fatto che **ogni girata del titolo emesso dovrà recare, a pena di nullità, il codice fiscale del girante.**

Sulle operazioni effettuate a mezzo di assegni e vaglia in forma libera sono previsti anche controlli da parte dell'Amministrazione finanziaria, i cui Uffici potranno richiedere alle banche o a Poste Italiane spa i dati identificativi ed il codice fiscale dei soggetti ai quali saranno stati rilasciati moduli di assegni bancari o postali nonché assegni circolari e vaglia postali o cambiari in forma libera. Sarà inoltre facoltà dell'Amministrazione rivolgere le medesime richieste a tutti i giratari ed a coloro che abbiano presentato i titoli all'incasso.

NUOVI LIMITI DI UTILIZZO DEI LIBRETTI DI DEPOSITO

Per quanto riguarda i libretti di deposito bancari o postali al portatore, la norma prevede l'estinzione di quelli con saldo pari o superiore a 5.000 euro, alla data di entrata in vigore della stessa, nonché la possibile esistenza, da quella data in poi, di soli libretti con saldo inferiore a detta soglia.

Nel caso di cessione di libretti di deposito bancari o postali al portatore, sarà inoltre obbligo del cedente quello di comunicare alla banca o a Poste italiane spa, entro 30 giorni, i dati identificativi del cessionario e la data del trasferimento.

SCADENZARIO DEL MESE DI OTTOBRE

Lunedì 15 ottobre

ELENCHI CLIENTI / FORNITORI	<p>Invio telematico, direttamente o tramite intermediario abilitato, degli elenchi clienti/fornitori relativamente al 2006 da parte dei soggetti titolari di partita IVA che hanno conseguito un volume d'affari 2006 superiore al limite previsto per l'effettuazione delle liquidazioni con periodicità trimestrale.</p> <p>Come chiarito recentemente dall'Agenzia delle Entrate, sono esclusi, in particolare, da tale adempimento, le imprese e i lavoratori autonomi in contabilità semplificata ovvero in contabilità ordinaria per opzione, le associazioni di promozione sociale, le organizzazioni di volontariato, le ONLUS ed i produttori agricoli.</p>
------------------------------------	--

Martedì 16 ottobre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 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 settembre.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a settembre 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 settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a settembre 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);

	<ul style="list-style-type: none"> 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.
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.
INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 16% o 23,50% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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 settembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 16% ovvero 23,50% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p>

Sabato 20 ottobre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre.</p> <p>La presentazione può essere effettuata anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web.</p>
--	--

Lunedì 22 ottobre

ISTANZA DI RIMBORSO IVA AUTO	Invio telematico dell'istanza di rimborso forfetario (35% - 40%), utilizzando l'apposito modello, dell'IVA relativa agli acquisti e alle altre spese per i veicoli di cui all'art. 19-bis 1, lett. c) e d), DPR n. 633/72, effettuati nel periodo 1.1.2003 - 13.9.2006.
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel terzo trimestre da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

Giovedì 25 ottobre

CORRISPETTIVI SOGGETTI IN FRANCHIGIA IVA	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre.
---	---

Mercoledì 31 ottobre

MOD. 770/2007 ORDINARIO	Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770/2007 ORDINARIO.
IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI	<p>Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relative al terzo trimestre 2007.</p> <p>La presentazione può essere effettuata anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web.</p>
IVA CREDITO INFRANNUALE	Presentazione alla competente Agenzia delle Entrate del mod. IVA TR per la richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre.
INPS DIPENDENTI	<ul style="list-style-type: none"> Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di settembre; Invio telematico del mod. EMens per le retribuzioni corrisposte nel mese di settembre. 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 terzo trimestre.