



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

SPAZIO AZIENDE – ottobre 2016

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Antieconomicità della pubblicità	È illegittimo l'accertamento nei confronti di un'impresa basato sull'antieconomicità delle spese di pubblicità, ossia sul mancato conseguimento di maggiori ricavi nell'anno in cui la stessa è stata effettuata.
Sentenza CTR Piemonte 5.7.2016, n. 858/38/16	Infatti, <i>"la pubblicità è una scelta dell'imprenditore cui non si può avere alcuna certezza sui maggiori ricavi conseguibili"</i> .
Interessi di mora automatici secondo semestre 2016	È stato pubblicato sulla G.U. 1.8.2016, n. 178 il Comunicato del MEF con il quale sono individuati i tassi di interesse applicabili ai ritardati pagamenti nel periodo 1.7 – 31.12.2016: – 8,00% (0% + maggiorazione 8%) per la vendita dei prodotti in genere; – 10,00% (0% + maggiorazione 10%) per la vendita di alimenti deteriorabili.
Comunicato MEF 1.8.2016	
Servizi scolastici integrati	La detrazione IRPEF del 19% ex art. 15, comma 1, lett. e-bis), TUIR prevista per le c.d. "spese di istruzione" (scuola dell'infanzia, elementare, media e superiore) è riconosciuta anche per i servizi scolastici integrativi, rappresentati: – da assistenza al pasto; – pre / post scuola; La detrazione non spetta per il servizio di scuolabus, ancorché fornito in presenza di un servizio pubblico inadeguato a consentire il collegamento tra l'abitazione dello studente e la scuola.
Risoluzione Agenzia Entrate 4.8.2016, n. 68/E	
Bonus bebè 2014 chiarimenti	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla spettanza del c.d. "Bonus bebè 2014" per cui lo stesso in caso di bambini: – nati nel 2014 già beneficiari della Carta Acquisti, è erogato solo a favore di coloro che hanno già diritto all'accredito bimestrale della Carta Acquisti; – nati nel 2014 non beneficiari della Carta Acquisti / adottati nel 2014, minori di 3 anni non beneficiari della Carta Acquisti / adottati nel 2014 di età superiore ai 3 anni al momento della richiesta, è erogato per le domande di Carta Acquisti presentate entro il 16.11.2016.
Messaggio INPS 23.8.2016, n. 3407	Il contributo sarà disposto sulla Carta Acquisti nel corso del primo bimestre 2017.

COMMENTI

I NUOVI SOGGETTI OBBLIGATI ALL'INVIO DATI SPESE SANITARIE

Dal 2015 i medici e odontoiatri, le farmacie pubbliche e private, le ASL, le aziende ospedaliere, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, i policlinici universitari, i presidi di specialistica ambulatoriale, le strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, gli altri presidi e le strutture autorizzate e accreditate all'erogazione di servizi sanitari sono tenuti all'invio dei dati delle spese sanitarie al Sistema Tessera Sanitaria (STS) per la predisposizione del mod. 730/UNICO precompilato.

Dal 2016 sono tenute all'invio dei dati anche le **strutture sanitarie autorizzate non accreditate**. Recentemente il MEF ha esteso detto obbligo a **nuovi soggetti**.

I NUOVI SOGGETTI OBBLIGATI

I nuovi soggetti obbligati all'invio dei dati delle spese sanitarie al STS sono:

- esercizi commerciali di cui all'art. 4, comma 1, lett. d), e) e f), D.Lgs. n. 114/98, esercenti l'attività di distribuzione al pubblico di farmaci ai sensi dell'art. 5, DL n. 223/2006, ai quali è stato assegnato il codice identificativo univoco, **c.d. "parafarmacie"**;
- iscritti all'Albo degli **psicologi**, di cui alla Legge n. 56/89;
- iscritti all'Albo degli **infermieri**, di cui al DM n. 739/94;
- iscritti all'Albo delle **ostetriche/i**, di cui al DM n. 740/94;
- iscritti all'Albo dei **tecnici sanitari di radiologia medica**, di cui al DM n. 746/94;
- **esercenti l'arte sanitaria ausiliaria di ottico** che hanno effettuato la comunicazione al Ministero della salute di cui agli artt. 11, comma 7 e 13, D.Lgs. n. 46/97;
- iscritti all'Albo dei **veterinari**. In tal caso l'invio riguarda i dati relativi alle spese veterinarie sostenute da persone fisiche per le tipologie di animali individuate dal DM n. 289/2001 (animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva).

SOGGETTI OBBLIGATI ALL'INVIO DEI DATI SANITARI AL STS

medici e odontoiatri, farmacie, ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari



- parafarmacie
- psicologi
- infermieri
- ostetriche/i
- tecnici sanitari radiologia medica
- ottici
- veterinari

Come per gli "altri" soggetti già tenuti all'adempimento in esame, **anche i nuovi soggetti obbligati** devono essere in **possesso delle credenziali di accesso al STS** per poter effettuare l'invio dei dati tramite il sistema stesso.



Con un recente Decreto il MEF ha disposto che il **soggetto obbligato** (titolare della partita IVA / rappresentante legale dell'esercizio commerciale o professionista sanitario iscritto all'Albo) è tenuto a **richiedere le credenziali di accesso al STS**, tramite le funzionalità disponibili sul sito Internet del STS,

entro il prossimo 31.10.2016

È confermato che il soggetto obbligato può **provvedere direttamente all'invio ovvero delegare un soggetto terzo** (associazione di categoria / soggetto abilitato all'invio telematico) che, a tal fine, deve **possedere la specifica abilitazione** ottenuta attraverso la **funzione "Gestione deleghe"** presente nell'area riservata del citato sito Internet.

In particolare, si rammenta che in caso di invio tramite un intermediario, il **soggetto obbligato** deve accedere all'**area riservata del STS** utilizzando le proprie credenziali ed **indicare il soggetto terzo che intende delegare** all'invio. **Verificata l'idoneità** del soggetto indicato, **il sistema invia al soggetto delegato un link per il perfezionamento della delega**.



Quanto sopra trova applicazione con riferimento ai dati delle **spese sanitarie / veterinarie sostenute dalle persone fisiche a decorrere dall'1.1.2016**.

ESCLUSIONE INVIO SPESOMETRO

Come previsto per gli "altri" soggetti già tenuti all'invio delle spese sanitarie al STS, anche per i nuovi soggetti sopra individuati **l'invio dei dati al STS fa venir meno l'obbligo di inviare gli stessi tramite lo spesometro**.

SCADENZARIO Mese di OTTOBRE

Lunedì 17 ottobre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di settembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.
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 – 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 (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (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); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (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 settembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali (codice 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 settembre.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, 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 settembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Giovedì 20 ottobre

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

Martedì 25 ottobre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).
MOD. 730/2016 INTEGRATIVO	Termine per la consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2016, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

Venerdì 28 ottobre

FORMAZIONE AGEVOLATA AUTOTRASPORTATORI	Termine per la presentazione telematica al MIT della domanda per la formazione agevolata da parte degli autotrasportatori.
---	--

Lunedì 31 ottobre

COMUNICAZIONE 2015 BENI A SOCI / FAMILIARI FINANZIAMENTI / CAPITALIZZAZIONI	Invio telematico della comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci / familiari nel 2015, nonché dei dati relativi ai finanziamenti / capitalizzazioni effettuati all'impresa nel 2015.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
IVA ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a settembre, utilizzando il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
INVIO DATI AL STS SPESE SANITARIE / VETERINARIE	Termine per la richiesta delle credenziali di accesso al Sistema Tessera Sanitaria per l'invio dei dati delle spese sanitarie / veterinarie da parte dei nuovi soggetti interessati a tale adempimento (parafarmacie, psicologi, infermieri, ottici, veterinari, ecc. -