



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 12 di

SPAZIO AZIENDE – dicembre 2009

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Qualificazione di area edificabile Sentenza Corte Cassazione 14.10.2009, n. 21764	Ai fini ICI, per la qualificazione di edificabilità di un'area va fatto riferimento a quanto desumibile dal PRG adottato dal Comune, indipendentemente dall'approvazione dello stesso da parte della Regione o dall'adozione di strumenti urbanistici attuativi.
Commercio elettronico e resi di merce Risoluzione Agenzia Entrate 5.11.2009, n. 274/E	Le operazioni di commercio elettronico indiretto (transazioni commerciali effettuate on-line, con consegna fisica del bene al cliente) sono assimilabili alla vendita per corrispondenza e pertanto non sono assoggettate all'obbligo di emissione della fattura (salvo richiesta da parte del cliente) né dello scontrino / ricevuta fiscale. In caso di restituzione della merce da parte del cliente (per recesso dal contratto ovvero per difetto del prodotto con sostituzione dello stesso), il cedente: <ul style="list-style-type: none">- deve disporre della documentazione che consente di correlare la restituzione con il bene risultante dal documento comprovante l'acquisto;- deve rilevare, nelle scritture ausiliarie di magazzino, la movimentazione fisica del bene.
Detassazione "Tremonti-ter" chiarimenti Circolare Agenzia Entrate 27.10.2009, n. 44/E	In merito alla c.d. "Tremonti-ter", è stato chiarito, tra l'altro che l'agevolazione può essere usufruita: <ul style="list-style-type: none">- relativamente a tutti i beni, anche non strumentali, con la sola esclusione dei c.d. "beni merce";- anche dagli imprenditori agricoli che svolgono attività di agriturismo in regime forfetario ex art. 5, comma 1, Legge n. 413/91, dai contribuenti minimi, dai soggetti che applicano il regime delle nuove iniziative produttive.
Mancata emissione di scontrini e sospensione licenza Sentenza Corte Cassazione 13.11.2009, n. 24012	La sospensione della licenza o dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività ex art. 12, comma 2, D.Lgs. n. 471/97 prevista nel caso in cui siano contestate, nel corso di un quinquennio, 4 distinte violazioni dell'obbligo di emettere la ricevuta fiscale / scontrino, compiute in giorni diversi, è disposta anche qualora sia intervenuta la definizione agevolata.
IRAP professionisti Sentenza Corte Cassazione 10.11.2009, n. 23778	È escluso da IRAP il professionista che nell'esercizio dell'attività si avvale della collaborazione occasionale di consulenti esterni.

COMMENTI

I NUOVI MODELLI INTRA 2010

A partire dal 2010, per effetto del recepimento di 2 specifiche Direttive comunitarie, la presentazione degli elenchi Intrastat riguarderà, oltre che le movimentazioni di beni, anche le prestazioni di servizi resi / ricevute in ambito UE.

A ciò si aggiungono le novità in merito alla periodicità di presentazione (non è più prevista quella annuale), ai termini nonché alle modalità di presentazione dei mod. INTRA.

ESTENSIONE DEGLI ADEMPIMENTI INTRASTAT AI SERVIZI INTRACOMUNITARI

A seguito del recepimento di una specifica Direttiva comunitaria nella normativa IVA nazionale sarà introdotto l'obbligo di **presentazione dei modelli INTRA anche in relazione alle prestazioni di servizi** resi / ricevute in ambito comunitario.

Sul punto l'Agenzia delle Dogane ha fornito alcune anticipazioni in merito alle novità in esame.

È prevista l'introduzione delle seguenti Sezioni agli attuali modelli INTRA:

⇒ mod. INTRA - 1 Quater	⇒	Elenco servizi resi nell'ambito UE
⇒ mod. INTRA - 2 Quater	⇒	Elenco servizi ricevuti nell'ambito UE

In particolare si dovranno fornire le seguenti informazioni con riferimento ai servizi resi / ricevuti:

- codice ISO e codice IVA rispettivamente dell'acquirente e del fornitore;
- ammontare dell'operazione in euro;
- ammontare dell'operazione in valuta (solo per i servizi ricevuti);
- **numero e data della fattura emessa / ricevuta;**
- **codice servizio;**
- **modalità di erogazione;**
- **modalità di incasso;**
- **paese di pagamento.**

NUOVA PERIODICITÀ DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 **cambia la periodicità di presentazione** dei modelli INTRA come segue:

TRIMESTRALE	Per i soggetti che negli ultimi 4 trimestri non hanno superato il limite di € 50.000
MENSILE	Altri soggetti

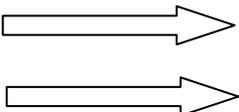
Non è più prevista la **periodicità annuale**.

NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 i **termini di presentazione** dei modelli INTRA saranno così fissati:

Periodicità mensile	⇒	entro il giorno 19 del mese successivo al mese di riferimento
Periodicità trimestrale	⇒	entro il giorno 19 del mese successivo al trimestre di riferimento

Le citate novità **non** sono applicabili alla presentazione dei modelli INTRA riferiti al 2009 che rimangono, quindi, così fissati:

Modd. INTRA		Termine di presentazione
mese di dicembre 2009		20.1.2010
4° trimestre 2009		2.2.2010
anno 2009		(il giorno 31.1 cade di domenica)

NUOVA MODALITÀ DI PRESENTAZIONE

Dal 2010 i modelli INTRA dovranno essere presentati **esclusivamente in via telematica**. Si rammenta che la presentazione può essere effettuata anche tramite soggetti terzi appositamente delegati (dottore commercialista, spedizioniere doganale, ecc.).

SCADENZARIO Mese di DICEMBRE

Martedì 15 dicembre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
SCUDO FISCALE	Presentazione ad un intermediario (banca, Posta, SIM, ecc.) della dichiarazione riservata, da redigersi utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 14.9.2009 con provvista all'intermediario della somma relativa all'imposta straordinaria pari al 5% dell'importo ivi contenuto.
MODELLO EAS	Presentazione, a pena di inapplicabilità delle agevolazioni fiscali, del modello EAS da parte degli enti privati non commerciali associativi (con o senza personalità giuridica) che si avvalgono delle disposizioni in materia di decommercializzazione dei proventi di cui agli artt. 148, TUIR e 4, DPR n. 633/72.

Mercoledì 16 dicembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre 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 novembre.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre 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 novembre relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre 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 novembre 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 novembre.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 25,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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).
RIVALUTAZIONE TFR	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).
Ici	Versamento dell'imposta dovuta per il 2009 (saldo o unica soluzione deliberata dal Comune).

Lunedì 21 dicembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre. 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 28 dicembre.
--------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 28 dicembre

IVA ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2009 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Giovedì 31 dicembre

INPS DIPENDENTI	<ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di novembre; • Invio telematico del mod. Emens per le retribuzioni corrisposte nel mese di novembre. 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.
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2009, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di opzione per il regime di trasparenza (triennio 2009-2011) previsto per le società di capitali ex artt. 115 e 116, TUIR. L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2006-2008 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2009-2011.