



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 11 di

SPAZIO AZIENDE – novembre 2008

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Condono tombale e rimborso IRAP <i>Sentenza Corte Cassazione 9.9.2008, n. 22767</i>	Non spetta il rimborso dell'IRAP richiesto dal contribuente per mancanza del presupposto impositivo nell'ipotesi in cui, per il periodo interessato, sia stato effettuato il condono tombale.
Società in perdita per diverse annualità consecutive <i>Sentenza Corte Cassazione 2.10.2008, n. 24436</i>	Un'impresa che per più anni di seguito dichiara perdite rilevanti presenta una condotta commerciale anomala, sufficiente a giustificare l'accertamento induttivo. Infatti, se malgrado i risultati negativi, l'impresa "insiste" nell'esercizio dell'attività, in contrasto con i principi di ragionevolezza, anche sotto il profilo dell'antieconomicità del comportamento tenuto, dovrà dimostrare concretamente l'effettiva esistenza delle perdite dichiarate.
Ravvedimento operoso ed inizio di verifiche e accessi <i>Sentenza CTP Milano n. 146/2008</i>	È inefficace il ravvedimento operoso effettuato nel medesimo giorno in cui hanno inizio le attività di verifica da parte dell'Ufficio.
Fabbricati non ultimati <i>Sentenza Corte Cassazione 10.10.2008, n. 24924</i>	I fabbricati in corso di costruzione sono soggetti ad ICI se iscritti in Catasto in una categoria catastale diversa dalla F3. Si rammenta che, ai sensi dell'art. 25, RDL n. 652/39, l'iscrizione non è necessaria finché il fabbricato non è abitabile o servibile all'uso.
Detrazione IRPEF acquisto di parafarmaci <i>Risoluzione Agenzia Entrate 22.10.2008, n. 396/E</i>	Non spetta la detrazione IRPEF del 19%, né la deduzione dal reddito complessivo, per le spese sostenute per l'acquisto di "parafarmaci", quali, ad esempio, integratori alimentari, colliri, pomate e prodotti fitoterapici.
Detrazione IRPEF per assistenza personale in istituto di cura <i>Risoluzione Agenzia Entrate 22.10.2008, n. 397/E</i>	La detrazione IRPEF del 19% è riconosciuta anche per le spese sostenute per l'assistenza personale di un soggetto non autosufficiente, ancorché le prestazioni siano fornite dagli addetti dell'istituto di cura in cui lo stesso è degente. È comunque necessario che tali spese siano distintamente evidenziate nella documentazione rilasciata dal predetto istituto.

COMMENTI

L'UTILIZZO DEL REDDITOMETRO DA PARTE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE QUALE STRUMENTO PIÙ INCISIVO PER L'ACCERTAMENTO DI MAGGIORI REDDITI

Lo strumento accertativo del **redditometro** si fonda sul principio in base al quale a fronte di una determinata spesa (ad esempio, acquisto e/o manutenzione di un determinato bene/servizio) corrisponde necessariamente un reddito per poterla sostenere.

L'utilizzo di tale strumento per la **determinazione del reddito** attribuibile al contribuente può essere utilizzato dall'Ufficio **solo se**:

- ⇒ **l'incongruità tra reddito dichiarato e reddito presunto** risultante dall'applicazione del redditometro viene riscontrata **per 2 o più esercizi consecutivi**;
- ⇒ **il reddito presunto si discosta per almeno un quarto (25%) dal reddito dichiarato**.

Nell'ambito delle misure previste nella c.d. "Manovra d'estate", per rafforzare l'attività volta a contrastare l'evasione fiscale, è disposto un **utilizzo più intenso** da parte dell'Agenzia delle Entrate del **redditometro**, finalizzato al "recupero" di maggiori imponibili e di conseguenza di maggiori entrate per l'Erario.

Dalle stime contenute nella Relazione tecnica si desume infatti che il numero dei controlli andrà progressivamente aumentando, da 12.500 nel 2009 a 35.000 nel 2011 (nel 2007 sono stati 5.000), per un ammontare di maggiori incassi stimato in 240 milioni di euro.

ELEMENTI E MODALITÀ UTILIZZATI PER IL CALCOLO DEL REDDITO PRESUNTO

In merito alle modalità di calcolo del reddito presunto, si rammenta che l'applicazione del redditometro prevede la preventiva verifica della disponibilità in capo al contribuente di una serie di beni e servizi, considerati **indicatori di capacità contributiva** compresi nelle seguenti categorie:

aeromobili	Imbarcazioni	autoveicoli	altri mezzi di trasporto a motore
assicurazioni (*)	collaboratori familiari (**)	cavalli	residenze principali e secondarie

(*) *Escluse le assicurazioni relative ai veicoli a motore, quelle sulla vita e quelle contro infortuni e malattia.*

(**) *Non vanno considerati i soggetti addetti esclusivamente all'assistenza di infermi o invalidi.*

Ad ogni singolo bene o servizio sono associati un **importo** e un **coefficiente**.

Alla somma dei singoli valori ponderati va aggiunta l'eventuale **quota relativa ai c.d. incrementi patrimoniali** (ad esempio, l'acquisto di un immobile) determinata **dividendo per 5 l'ammontare dell'incremento patrimoniale**.

L'importo complessivo così determinato rappresenta il **reddito presunto** attribuibile al contribuente.

ULTERIORI ELEMENTI INDICATIVI DI CAPACITÀ CONTRIBUTIVA

L'Ufficio ha la **possibilità di quantificare la capacità contributiva di un contribuente anche attraverso altri elementi diversi** da quelli sopra accennati. Infatti l'Ufficio può tenere in considerazione anche la partecipazione a viaggi o crociere, l'iscrizione a club esclusivi, il sostenimento di elevate spese correnti, ad esempio, per l'iscrizione a scuole private molto costose o per l'affitto di alloggi di particolare pregio, ecc.

La **stima della capacità contributiva** tiene conto:

- ⇒ dei dati presenti nell'**Anagrafe tributaria**;
- ⇒ delle informazioni raccolte attraverso le **indagini finanziarie**.

Si evidenzia che per l'attività di acquisizione degli elementi indicativi della capacità contributiva è previsto il **coinvolgimento sia della Guardia di Finanza che dei Comuni**. Questi ultimi dovranno segnalare **“all’Agenzia delle Entrate eventuali situazioni rilevanti per la determinazione sintetica del reddito di cui sono a conoscenza”**.

SOGGETTI VERSO I QUALI È INDIRIZZATA L'ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO SINTETICO

In linea generale l'accertamento tramite l'applicazione del redditometro può essere utilizzato dall'Ufficio per accertare **qualsiasi contribuente persona fisica**.

Nella Manovra d'estate è previsto che sarà data **priorità ai contribuenti che non hanno evidenziato nella dichiarazione dei redditi alcun debito d'imposta** e per i quali esistono elementi segnaletici di capacità contributiva.



Va evidenziato che l'Ufficio potrà **considerare, oltre alla posizione individuale del contribuente anche quella del suo nucleo familiare** in quanto *“nell'ambito della valutazione complessiva della situazione economica della famiglia frequentemente gli elementi indicativi di capacità contributiva ... possono trovare spiegazione nella potenzialità di spesa di altri componenti il nucleo familiare...”*.

LA DIFESA DEL CONTRIBUENTE

L'Ufficio solitamente notifica all'interessato una comunicazione informativa contenente l'ammontare del predetto reddito presunto nonché gli elementi utilizzati per il calcolo dello stesso, in modo tale che **il contribuente possa fornire, in sede di contraddittorio, le motivazioni del caso**.

Infatti va sottolineato che **spetta al contribuente dimostrare che il reddito presunto non esiste o esiste in misura inferiore**, attraverso la presentazione di idonea documentazione che attesti, ad esempio, che il reddito accertabile deriva da redditi esenti, da redditi assoggettati a ritenuta alla fonte o ad imposta sostitutiva, da disponibilità finanziarie legate ad un'attività agricola tassata catastalmente ovvero che gli elementi utilizzati per quantificare la capacità contributiva sono stati acquisiti con denaro ricevuto con finanziamenti, donazioni, vincite, ecc.

SCADENZARIO DEL MESE DI NOVEMBRE

Lunedì 10 novembre

MOD. 730/2008 INTEGRATIVO

- Consegna, da parte del CAF o del professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, di copia del mod. 730 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo;
- Comunicazione al sostituto d'imposta, da parte del CAF o professionista abilitato, del risultato finale della liquidazione mod. 730-4 integrativo;
- Invio telematico da parte del CAF o del professionista abilitato all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730/2008 integrativi.

Lunedì 17 novembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE

- Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione, in via telematica, della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di ottobre.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre 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 ottobre relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 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 ottobre 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).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 24,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre 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 ottobre 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).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa per il 2008 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
INPS AGRICOLTURA	Versamento della terza rata fissa per il 2008 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

Giovedì 20 novembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre. La presentazione può essere effettuata anche via Internet utilizzando l'apposito software Intr@Web (in tal caso il termine di presentazione è prorogato di 5 giorni).
ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.

