



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 4 di

SPAZIO AZIENDE – aprile 2009

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Spese per alberghi e ristoranti chiarimenti	In merito al trattamento fiscale delle spese sostenute per la somministrazione di alimenti e bevande e per le prestazioni alberghiere è stato chiarito, tra l'altro, che: <ul style="list-style-type: none">- in mancanza della fattura, l'IVA non detratta va considerata indeducibile dal reddito d'impresa o di lavoro autonomo;- se non vi è coincidenza tra il soggetto che acquista il servizio (datore di lavoro) e quello che ne usufruisce (dipendente), la fattura va intestata solo al soggetto che può operare la detrazione (datore di lavoro); i dati del fruitore della prestazione (dipendente) vanno indicati nella fattura o in una nota allegata alla stessa.
Circolare Agenzia Entrate 3.3.2009, n. 6/E	
Sequestro c/c dell'imprenditore	È ammesso il sequestro del c/c e dei libretti di risparmio dell'imprenditore qualora il denaro utilizzato per il compimento di operazioni commerciali risulti di ammontare sproporzionato rispetto alla capacità reddituale del soggetto risultante dalle dichiarazioni fiscali.
Sentenza Corte Cassazione 10.3.2009, n. 10549	
Ristoranti e accertamento sulla lista delle prenotazioni	È legittimo l'accertamento induttivo effettuato nei confronti di un ristorante basato sulla lista delle prenotazioni rinvenuta su un'agenda, a prescindere dal fatto che le stesse siano state o meno confermate.
Sentenza Corte Cassazione 12.3.2009, n. 5947	
Furto di documentazione	È legittimo l'accertamento effettuato nei confronti di un soggetto non in grado ricostruire la propria contabilità a causa del furto di una valigetta 24ore nella quale erano contenute le fatture ed i registri.
Sentenza Corte Cassazione 13.3.2009, n. 6118	È infatti inverosimile che una valigetta possa contenere tutta la documentazione scomparsa.
Decadenza agevolazioni "prima casa"	La cessione, da parte del socio di una cooperativa edilizia a proprietà divisa, dell'immobile acquistato con i benefici "prima casa", determina la decadenza dell'agevolazione qualora effettuata prima del decorso del termine di 5 anni.
Risoluzione Agenzia Entrate 17.3.2009, n. 67/E	Il quinquennio decorre dalla data del rogito notarile e non dalla data del verbale di consegna con cui si perfeziona l'assegnazione provvisoria dell'immobile.

COMMENTI

L'INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI DELLA GRANDE DISTRIBUZIONE: NUOVI SOGGETTI E NUOVA PERIODICITÀ DI TRASMISSIONE

A favore delle imprese della grande distribuzione commerciale è prevista la possibilità di sostituire l'emissione dello scontrino fiscale con la **trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri**.

Sono considerate "grande distribuzione commerciale" le imprese che operano attraverso **medie e grandi strutture** aventi **superficie superiore a**:

- **150 metri quadri** se situate in Comuni con **popolazione inferiore a 10.000 abitanti**;
- **250 metri quadri** se situate in Comuni con **popolazione superiore a 10.000 abitanti**.



Va sottolineato che **le imprese operanti con un unico punto vendita non possono usufruire dell'agevolazione in esame**, ancorché lo stesso rispetti il requisito dimensionale richiesto.

Recentemente **l'agevolazione in esame è stata estesa anche alle imprese di servizi aventi i requisiti dimensionali sopra accennati**.

ESONERO DALL'EMISSIONE DELLO SCONTRINO FISCALE

Chi si avvale della possibilità in esame **non è tenuto ad emettere lo scontrino/ricevuta fiscale**. **All'esonero dall'emissione dello scontrino fiscale** si accompagna il **venir meno** degli adempimenti connessi con l'utilizzo del registratore di cassa nel punto vendita (e ciò rappresenta il sostanziale vantaggio della disposizione in esame), vale a dire:

- installazione e messa in uso da parte di un tecnico autorizzato;
- conservazione del libretto di dotazione fiscale;
- verifica periodica dell'apparecchio;
- stampa e conservazione dello scontrino di chiusura giornaliera;
- tenuta del registro dei corrispettivi ("di emergenza"), da utilizzare in caso di mancato funzionamento del registratore di cassa.

Per i registratori di cassa già in uso, è possibile richiedere la "**defiscalizzazione**" e continuare ad utilizzare l'apparecchio fino ad esaurimento della memoria fiscale, rilasciando **scontrini senza rilevanza fiscale** al fine di documentare gli acquisti da parte della clientela, quantificare i corrispettivi da comunicare all'Agenzia delle Entrate, nonché per esigenze di controllo interno.

Il cliente va **informato della natura non fiscale dello scontrino** riportando una specifica dicitura.

Rimane fermo l'obbligo di emettere la fattura su richiesta espressa da parte del cliente.

ADESIONE ALLA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

I soggetti che intendono avvalersi della possibilità in esame devono comunicare tale scelta utilizzando l'apposito modello telematico, **compilando i soli dati identificativi e quelli relativi all'adesione**.

Nel caso in cui la scelta sia effettuata **in corso d'anno**, devono essere inviati, entro il termine per il primo invio, anche i dati dei **corrispettivi complessivi relativi alla frazione d'anno antecedente**.

TRASMISSIONI PERIODICHE

La trasmissione telematica dei corrispettivi va effettuata:

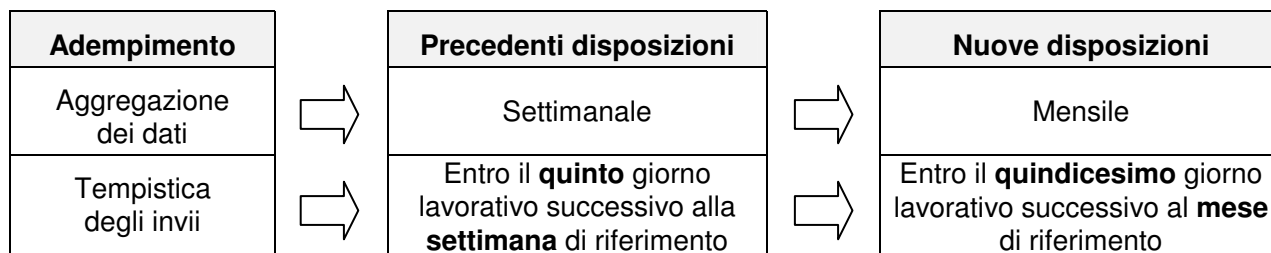
- **distintamente per ciascun punto vendita e per ciascuna giornata**;
- anche in relazione alle giornate in cui vi sia **assenza di corrispettivi** (ad esempio, per chiusura infrasettimanale o domenicale).



Vanno trasmessi anche i dati relativi ai **punti vendita aventi dimensioni inferiori** a quelle previste dalla norma, ancorché per gli stessi continui a sussistere l'obbligo di emissione dello scontrino/ricevuta fiscale.

NUOVA AGGREGAZIONE DEI DATI E NUOVA TEMPISTICA DEGLI INVII

Contestualmente all'estensione dei soggetti interessati sono state modificate le modalità di **aggregazione dei dati** da inviare e la **tempistica dell'invio** degli stessi come schematizzato.



DECORRENZA DELLE NUOVE DISPOSIZIONI

Le nuove disposizioni sopra esaminate si applicano a decorrere dall'invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di giugno 2009.

Di conseguenza i corrispettivi del mese di giugno 2009 dovranno essere inviati entro il 15.7.2009, quelli del mese di luglio 2009 entro il 15.8.2009 e così via.

SCADENZARIO

Mese di aprile

Giovedì 16 aprile

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo 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 marzo.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 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 primo trimestre per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo 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 marzo 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 marzo.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 25,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a co.co.co., 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 marzo 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).

Lunedì 20 aprile

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione, degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo. 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 27 aprile (il 25 ed il 26 sono giorni festivi).
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
5% DELL'IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI	Termine ultimo per l'invio telematico da parte degli enti interessati (ONLUS, APS, associazioni sportive dilettantistiche, ecc.), della domanda di iscrizione negli appositi elenchi dei destinatari del 5 per mille dell'IRPEF risultanti dalle dichiarazioni dei redditi relative al 2008.

Mercoledì 22 aprile

"PRENOTAZIONE" CREDITO D'IMPOSTA SPESE R&S	Primo giorno utile (dalle ore 10.00) per poter inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate il mod. FRS per "prenotare" l'accesso al credito d'imposta previsto per le imprese che sostengono spese per l'attività di ricerca e sviluppo.
---	--

Giovedì 30 aprile

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relativamente al primo trimestre. 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 5 maggio.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
MOD. 730/2009	Consegna della dichiarazione mod. 730 e della busta contenente il mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8% e del 5% al datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale e che deve rilasciare l'apposita ricevuta mod. 730-2.
INPS DIPENDENTI	<ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di marzo; • Invio telematico del mod. Emens per le retribuzioni corrisposte nel mese di marzo. 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 primo trimestre.
BONUS STRAORDINARIO FAMIGLIE A BASSO REDDITO	<ul style="list-style-type: none"> • Presentazione telematica della richiesta all'Agenzia delle Entrate da parte degli interessati del bonus straordinario per le famiglie a basso reddito in base alle condizioni del 2007; • Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte dei sostituti d'imposta, della comunicazione delle richieste di bonus ricevute in base alle condizioni del 2007 nonché degli importi erogati per ciascuna richiesta; • Erogazione da parte dei sostituti d'imposta dei bonus richiesti in base alle condizioni del 2008.
COMUNICAZIONE COMPENSI RISCOSSI DALLE STRUTTURE SANITARIE PRIVATE	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, del mod. SSP per la comunicazione dell'ammontare dei compensi riscossi nel periodo 1.1 – 31.12.2008 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica esercitata da ciascun professionista nella struttura stessa.