



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

## SPAZIO AZIENDE – ottobre 2009

<b>ULTIME NOVITÀ FISCALI</b>	
<b>Accertamento bancario e onere della prova</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 17.8.2009, n. 18339</b>	<p>L'Amministrazione finanziaria è dispensata dal fornire la prova della pretesa tributaria qualora disponga dei dati relativi ai movimenti in denaro sui c/c bancari del contribuente.</p> <p>Grava infatti su quest'ultimo l'onere di giustificare i prelevamenti nonché di dimostrare l'eventuale irrilevanza dei versamenti ai fini della determinazione del reddito.</p>
<b>Cessione documenti di viaggio trasporti urbani di persone e di sosta</b>  <b>Decreto MEF 30.7.2009</b>	<p>È stato pubblicato sulla G.U. 8.9.2009, n. 208 il Decreto che, in attuazione dell'art. 31-bis, DL n. 185/2008, dispone le modifiche, in vigore dall'1.10.2009, al regime IVA della cessione dei documenti di viaggio relativi ai trasporti urbani di persone e dei documenti di sosta relativi ai parcheggi veicolari.</p> <p>In particolare, è previsto che per la rivendita dei predetti documenti l'IVA è dovuta esclusivamente dal gestore.</p> <p>L'imposta non è indicata separatamente dal corrispettivo del servizio, salvo che lo stesso sia effettuato nei confronti di soggetti esercenti attività d'impresa o di lavoro autonomo utilizzatori dello stesso servizio. In tal caso la fattura è emessa entro 90 giorni dal ricevimento della richiesta del cliente.</p>
<b>Fondo patrimoniale</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 7.7.2009, n. 15862</b>	<p>I beni facenti parte di un fondo patrimoniale possono essere oggetto di esecuzione forzata se il giudice di merito stabilisce che i debiti contratti, compresi quelli tributari, per i quali è avviata la riscossione coattiva, possono ricondursi alle necessità della famiglia.</p> <p>Diversamente, se il debito è sorto per esigenze estranee alla famiglia, il bene ricompreso nel fondo patrimoniale non è aggredibile da parte del Fisco.</p>
<b>Immobile donato al coniuge</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 22.9.2009, n. 36838</b>	<p>È soggetto a sequestro l'immobile donato al coniuge dall'imprenditore che non ha pagato i debiti fiscali, qualora lo scopo sia quello di sottrarre il bene all'azione esecutiva.</p> <p>In particolare, la donazione effettuata fittiziamente all'unico scopo di eludere l'assoggettamento del bene alle azioni erariali determina il reato di fraudolenta evasione fiscale, al quale ha concorso anche il coniuge.</p>

## COMMENTI

### PROROGATO L'INVIO DELLA COMUNICAZIONE DEI DATI "FISCALI" DEGLI ENTI ASSOCIATIVI

Per effetto di quanto previsto nella Manovra anti-crisi contenuta nel DL n. 185/2008, gli enti non commerciali, **per poter fruire della non imponibilità ai fini delle imposte sui redditi ed ai fini IVA di corrispettivi, quote e contributi**, devono:

- essere **in possesso dei requisiti** previsti dalla normativa tributaria;
- **trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati e le notizie rilevanti ai fini fiscali**, utilizzando l'apposito "MODELLO EAS".

Il termine di presentazione è fissato al 30.10.2009 se l'ente era già costituito al 29.11.2008; per gli enti costituiti successivamente la presentazione va effettuata entro 60 giorni dalla costituzione; tuttavia se tale termine è scaduto prima del 30.10.2009, il modello va trasmesso entro tale data (è il caso dell'ente costituito, ad esempio, il 15.5.2009 per il quale i 60 giorni sono scaduti al 14 luglio. Tale soggetto invia il modello entro il 30.10).



Secondo quanto annunciato in un recente Comunicato stampa, l'Agenzia delle Entrate si è impegnata a **rinvviare il termine di presentazione del modello** (la nuova data non è attualmente ancora nota) nonché a **non applicare sanzioni** in caso di errori esclusivamente formali commessi in fase di compilazione.

### SOGGETTI INTERESSATI

Il modello va presentato da tutti gli enti associativi di natura privata, con o senza personalità giuridica, che si avvalgono di una o più delle disposizioni in materia di decommercializzazione dei proventi di cui agli artt. 148, TUIR e 4, DPR n. 633/72.

Tra i soggetti obbligati sono ricompresi i **consorzi e le associazioni di qualsiasi tipo**, incluse, oltre alle associazioni culturali, assistenziali, di promozione sociale, sportive dilettantistiche, **anche le associazioni sindacali e politiche**.

Sono tenuti all'adempimento **anche gli enti che si limitano a riscuotere le quote associative o i contributi** versati dagli associati/partecipanti a fronte dell'attività istituzionale svolta dagli stessi nonché le **articolazioni territoriali** di un ente nazionale, qualora le stesse costituiscano autonomi soggetti d'imposta.

Inoltre, devono **assolvere all'obbligo** in esame:

- le **società sportive dilettantistiche** di cui all'art. 90, Legge n. 289/2002;
- le **organizzazioni di volontariato** di cui alla Legge n. 266/91 che **svolgono attività commerciali non rientranti in quelle marginali** ex DM 25.5.95.

### SOGGETTI ESCLUSI

Sono esclusi dall'obbligo di presentazione del modello:

- ❖ le **associazioni e organizzazioni di volontariato** di cui alla Legge n. 266/91, che svolgono attività commerciali rientranti in quelle marginali;
- ❖ le **associazioni pro-loco** che hanno optato per il regime forfetario **ex Legge n. 398/91**;
- ❖ gli **enti associativi dilettantistici** iscritti al CONI che **non svolgono attività commerciali**.

### DATI RICHIESTI

Il modello è costituito da diversi riquadri nei quali devono essere riportati:

- i dati dell'ente (codice fiscale e se presente, partita IVA, tipologia di ente, data di costituzione, indirizzo della sede legale);
- i dati del relativo rappresentante legale;

→ le **dichiarazioni del rappresentante legale**, rese, in generale, mediante la barratura di specifiche caselle (nella forma “SI” / “NO”), al fine di comunicare le informazioni di natura tributaria riferite all’ente.

I dati e le notizie da fornire sono numerosi e riguardano i contenuti statutari e organizzativi, il titolo di utilizzo dei locali di svolgimento dell’attività (in proprietà, in locazione, in comodato gratuito), la specificazione dell’attività svolta nei confronti di associati / non associati, il settore di esercizio dell’attività, ecc.

In particolare, è richiesto di indicare, tra l’altro se:

- è stato adottato lo statuto
- l’ente è dotato di personalità giuridica
- l’ente ha articolazioni territoriali e/o funzionali, anche non autonome ovvero è un’articolazione territoriale e/o funzionale di un altro ente
- l’ente è affiliato a federazioni o enti di carattere nazionale
- l’ente prevede modalità di convocazione dell’assemblea degli associati collettiva o individuale
- l’ente prevede che gli associati maggiorenni hanno parità di diritti nell’elettorato attivo e passivo
- l’ente prevede quote associative uguali per tutti gli associati e non differenziate
- i componenti degli organi amministrativi dell’ente percepiscono compensi, indennità, rimborsi spese forfetari
- l’ente redige il rendiconto economico-finanziario annuale
- l’ente svolge attività nei confronti degli associati verso corrispettivi specifici ovvero se svolge attività a pagamento nei confronti dei non associati
- gli associati all’ente corrispondono la sola quota associativa ordinaria
- l’attività svolta dall’ente, nei confronti dei non associati, è abituale o occasionale ovvero non viene svolta alcuna attività nei confronti di non associati
- l’ente, nell’ultimo esercizio, si è avvalso di dipendenti
- l’ente utilizza locali di sua proprietà, in locazione o in comodato
- l’ente percepisce proventi riferiti ad attività di sponsorizzazione/pubblicità occasionalmente o abitualmente oppure se non ne percepisce affatto
- l’ente effettua vendita di beni o prestazioni di servizi a fronte di un corrispettivo.
- l’ente organizza manifestazioni per la raccolta di fondi e redige l’apposito rendiconto
- l’ente ha optato per il regime forfettario previsto dalla Legge n. 398/91

## **SCADENZARIO**

### **Mese di OTTOBRE**

#### **Giovedì 15 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.

#### **Venerdì 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).

<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	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).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a settembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre 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).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 17% o 25,72% 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). 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 17% ovvero 25,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

**Martedì 20 ottobre**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre. La presentazione può essere effettuata anche con l'apposito software <a href="#">Intr@Web</a> . Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 26 ottobre.
<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	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.

**Lunedì 26 ottobre**

<b>MOD. 730/2009 INTEGRATIVO</b>	Termine per la consegna al CAF o ad un professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2009, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.
----------------------------------	---

**Sabato 31 ottobre**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relativamente al terzo trimestre. La presentazione può essere effettuata anche con l'apposito software <a href="#">Intr@Web</a> . Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 5 novembre.
<b>ACCESSO AI SERVIZI TELEMATICI</b>	Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate, da parte delle società/studi associati, i nominativi dei "gestori" e degli "incaricati", ossia dei soggetti (persone fisiche) che utilizzano, in nome e per loro conto, i servizi telematici (Entratel / Fisconline). In caso di mancato adempimento, dall'1.11.2009 l'Agenzia delle Entrate provvede d'ufficio alla revoca delle abilitazioni.