

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

Circolare n.11

18 Giugno 2010

FOCUS

1. Proroga scadenze Unico 2010 per i contribuenti soggetti agli studi di settore
 2. Anomalie studi di settore: in arrivo comunicazioni per contribuenti e intermediari
 3. IRAP non dovuta per gli agenti senza organizzazione
 4. Novità per l'uso di contanti e assegni bancari
-

NOTIZIE FLASH

ACCERTAMENTO

- STUDI DI SETTORE, IL FISCO COMUNICA LE ANOMALIE

ACCISE

- DOGANE, NUOVE REGOLE PER IL SISTEMA ECS

AGEVOLAZIONI

- NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY, IN GAZZETTA UFFICIALE LE GRADUATORIE

IMMOBILI

- AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA", CHIARIMENTI DALLE ENTRATE

INTERPELLO

- AGENZIA DELLE ENTRATE: NUOVE INDICAZIONI SULLE ISTANZE DI INTERPELLO

IVA E IMPOSTE INDIRETTE

- IVA INTRACOMUNITARIA: CONSULENZA IN AMBITO UE, PRESTAZIONI GENERICHE SENZA IVA
- IVA INTRACOMUNITARIA: INTRA 12 E 13, PRONTI I SOFTWARE
- COMPENSAZIONI IVA: F24, CHIARIMENTI DAL FISCO
- CONVENZIONI: TRAFORO DEL SAN BERNARDO, OK ALL'ACCORDO SULL'IVA

LAVORO

- INPS: DOMANDE C.I.G.O., NUOVO SERVIZIO DI INVIO TELEMATICO

RISCOSSIONE

- PIGNORAMENTO PRESSO TERZI, 60 GIORNI PER OPPORSI

SOCIETÀ

- ISVAP: ASSICURAZIONI, OBBLIGHI DI INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ
- MAGAZZINO: IAS ADOPTER, IL RIALLINEAMENTO DEL MAGAZZINO HA IL SUO CODICE TRIBUTATO
- AGEVOLAZIONI: INDUSTRIA E AREE DI CRISI
- TRASPORTI: IN GAZZETTA UFFICIALE LE DISPOSIZIONI SUI PEDAGGI AUTOSTRADALI

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

- OPERAZIONI STRAORDINARIE: FUSIONI E CONFERIMENTI D'AZIENDA, SUL "PERIODO DI SORVEGLIANZA" IL FISCO NON CAMBIA IDEA

focus

PROROGA SCADENZE UNICO 2010 PER I CONTRIBUENTI SOGGETTI AGLI STUDI DI SETTORE

Comunicato Stampa dell'11 giugno 2010

È prorogata al 6 luglio la scadenza per i versamenti derivanti da UNICO (senza maggiorazione dello 0,40%) e al 5 agosto quella per il pagamento con la maggiorazione dello 0,40%, ma solo per i contribuenti ai quali si applicano gli studi di settore. Per i contribuenti non soggetti agli studi di settore (compresi quelli che applicano il regime dei minimi), rimangono fermi gli originari termini del 16 giugno 2010 e del 16 luglio 2010 (con maggiorazione dello 0,40%). La proroga si estende a tutti i versamenti legati al termine per i pagamenti risultanti da Unico.

ANOMALIE STUDI DI SETTORE: IN ARRIVO COMUNICAZIONI PER CONTRIBUENTI E INTERMEDIARI

L'Agenzia delle Entrate ha preannunciato la spedizione di oltre 109 mila segnalazioni di anomalia degli studi di settore, su alcune incoerenze relative alla gestione dell'attività che si sono verificate nel corso del triennio 2006-2008.

La comunicazione di anomalia di per sé non comporta l'attivazione di un controllo da parte dell'amministrazione finanziaria; i contribuenti e i professionisti interessati potranno giustificare la correttezza del proprio operato utilizzando un apposito software che verrà messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. Tuttavia, la circolare n. 20/E del 16 aprile 2010 ha previsto uno specifico piano di controlli per i contribuenti che nel 2008 hanno perseverato in un comportamento risultato già anomalo nel triennio 2005-2007.

Le lettere indirizzate direttamente ai contribuenti si focalizzeranno su quattro tipologie di macroerrori: incoerenze relative alla gestione del magazzino, incoerenze tra rimanenze finali ed esistenze iniziali, incoerenze relative ai beni strumentali e, infine, all'incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi.

Agli intermediari, invece, verranno segnalati anche eventuali incongruenze attinenti, nello specifico, alla compilazione del modello degli studi di settore e, quindi, riferibili alla mancata indicazione di dati fondamentali, alla persistenza di cause di esclusione per tre periodi d'imposta consecutivi oppure ai codici attività.

IRAP NON DOVUTA PER GLI AGENTI SENZA ORGANIZZAZIONE

Circolare n. 28/E del 28 maggio 2010

MAZZOLENI & PARTNERS

Studio Professionale
Mazzoleni dott. Roberto

Mazzoleni & Partners s.r.l.

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

Sulla scia di diverse sentenze di Cassazione, l'Agenzia delle Entrate ha confermato che anche per gli ausiliari del commercio (articolo 2195, n. 5, del codice civile) l'assoggettabilità ad Irap non è automatica ma legata alla verifica dell'"autonoma organizzazione". L'Irap risponde infatti a logiche differenti rispetto alle imposte sui redditi, avendo alla sua base non la natura dell'attività (inquadrate dal legislatore fra quelle d'impresa), bensì le modalità con cui la stessa è svolta. Di conseguenza, ai fini dell'assoggettamento al tributo delle attività ausiliarie di cui all'articolo 2195 del codice civile è necessaria la valutazione, caso per caso, dell'esistenza dell'autonoma organizzazione, ben potendo le stesse esser svolte dal soggetto senza organizzazione di capitali o lavoro altrui.

Il contribuente che avesse omesso il versamento dell'Irap indicato in dichiarazione potrà, in sede di impugnazione della cartella ex 36-bis, D.P.R. n. 600/1973, dedurre anche il difetto di autonoma organizzazione. La Cassazione (sentenza n. 21749/2009) ha confermato il suo precedente orientamento in base al quale "la liquidazione in base alla dichiarazione...non preclude al contribuente, attraverso la impugnazione della relativa cartella, di rimettere in discussione la debenza del tributo".

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

NOVITÀ PER L'USO DI CONTANTI E ASSEGNI BANCARI

D.L. 31 maggio 2010, n. 78

Il D.L. n. 78/2010 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 125 del 31 maggio 2010 prevede molte novità in tema di uso del contante e dei titoli al portatore, già in vigore dallo stesso 31 maggio 2010.

Le novità riguardano sia l'abbassamento della soglia limite dei trasferimenti e degli assegni senza clausola di intrasferibilità, sia gli aspetti sanzionatori previsti per il mancato rispetto delle soglie.

La soglia limite per l'uso del contante e dei titoli al portatore (art. 49, D.Lgs. n. 231/2007) scende sotto i 5.000 euro (prima era sotto i 12.500 euro). La limitazione riguarda anche i libretti di deposito bancari o postali al portatore che non potranno presentare saldi superiori al nuovo limite: per i libretti in essere i saldi dovranno essere adeguati entro il 30 giugno 2011.

Il limite deve essere riferito all'operazione complessiva e non ad ogni singola tranche di pagamento: quindi, per esempio, i limiti varranno anche nel caso di una fattura di 5.000 euro (IVA inclusa) pagata in due tranches da 2.500 euro ciascuna.

Risultano anche inasprite le sanzioni per il mancato rispetto delle nuove soglie: per le violazioni sulle limitazioni all'uso del contante e titoli al portatore, la sanzione amministrativa pecuniaria (dall'1% al 40%) non può comunque essere inferiore all'importo minimo di 3.000 euro. Nel caso di importi superiori a 50.000 euro la sanzione minima è aumentata di cinque volte (quindi 15.000 euro). Per le violazioni in tema di libretti al portatore per importi superiori a 50.000 euro le sanzioni minima e massima sono aumentate del 50%.

notizie flash

ACCERTAMENTO

ACCERTAMENTO: STUDI DI SETTORE, IL FISCO COMUNICA LE ANOMALIE - Circolare 4 giugno 2010, n. 30/E

(Agenzia delle Entrate)

Il Fisco annuncia che anche quest'anno saranno inviate le comunicazioni relative ad anomalie concernenti i dati rilevanti per l'applicazione degli studi dei quali è obbligatoria l'indicazione nella dichiarazione. Si tratta di anomalie - che possono riguardare anche soggetti "congrui" - rilevate attraverso un riscontro "informatico" dei dati dichiarati per il triennio 2006, 2007, 2008. Nell'occasione l'Amministrazione ha chiarito quanto segue.

ASPETTO	CHIARIMENTO FORNITO dalla CIRCOLARE n. 30/E
Modalità di comunicazione	<ul style="list-style-type: none">In formato cartaceo, presso il domicilio indicato dal contribuente, mediante il canale PostelIn via telematica, tramite l'intermediario che inviò la dichiarazione

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

Anomalie	<ul style="list-style-type: none">• incoerenze relative alla gestione del magazzino• incoerenze tra rimanenze finali ed esistenze iniziali• incoerenze relative ai beni strumentali• incoerenze relative all'incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi• incongruenze nei dati dichiarati nel modello studi di settore, o tra questi e i dati dichiarati nel modello Unico• indicatore "incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi" superiore al doppio della soglia massima
Obiettivo della comunicazione	<p>Invito a valutare la situazione evidenziata in vista della presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al 2009.</p> <p>Attenzione Se le anomalie indicate permangono anche in dichiarazione, la posizione del contribuente sarà inserita in apposite liste selettive ai fini di appositi piani annuali di controllo (per l'anno scorso, si veda la Circolare Agenzia Entrate 16 aprile 2010, n. 20/E).</p>

Software

Alla fine del mese sarà disponibile il software "comunicazioni anomalie 2010", utilizzando il quale i contribuenti destinatari delle predette comunicazioni possono fornire chiarimenti.

ACCISE

ACCISE: DOGANE, NUOVE REGOLE PER IL SISTEMA ECS - Nota 4 giugno 2010, n. 42248

(Agenzia delle Dogane)

Le Dogane hanno emanato le nuove regole in materia di stampa dell'elenco degli articoli nel sistema ECS: la distinta di carico prende il posto degli articoli stessi.

AGEVOLAZIONI

AGEVOLAZIONI: NUOVE TECNOLOGIE PER IL MADE IN ITALY, IN GAZZETTA UFFICIALE LE GRADUATORIE - Decreto direttoriale 24 maggio 2010

(Gazzetta Ufficiale n. 131 dell'8 giugno 2010, S.O. n. 121)

Sono state disposte le graduatorie dei programmi ammissibili relativamente al bando per la concessione di agevolazioni a favore di programmi di ricerca, sviluppo e innovazione nell'ambito del Progetto di innovazione industriale «Nuove Tecnologie per il Made in Italy».

IMMOBILI

IMMOBILI: AGEVOLAZIONI "PRIMA CASA", CHIARIMENTI DALLE ENTRATE - Circolare 7 giugno 2010, n. 31/E

(Agenzia delle Entrate)

Sono state fornite precisazioni sull'applicabilità ad alcune fattispecie delle agevolazioni "prima casa". L'Agenzia delle Entrate interviene, tra le altre tematiche, sul trattamento fiscale delle pertinenze destinate a servizio di case di abitazione acquisite senza fruire delle agevolazioni "prima casa".

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

INTERPELLO

AGENZIA DELLE ENTRATE: NUOVE INDICAZIONI SULLE ISTANZE DI INTERPELLO - Circolare 14 giugno 2010, n. 32/E

(Agenzia delle Entrate)

Con una nuova circolare l'Agenzia delle Entrate fornisce chiarimenti sull'istituto dell'interpello riepilogando le principali istruzioni contenute nei documenti di prassi ancora in vigore e detta le nuove regole operative in materia.

IVA E IMPOSTE INDIRETTE

IVA INTRACOMUNITARIA: CONSULENZA IN AMBITO UE, PRESTAZIONI GENERICHE SENZA IVA - Risoluzione 1° giugno 2010, n. 48/E

(Agenzia delle Entrate)

I servizi forniti da un'azienda italiana nei confronti di un'impresa spagnola che affitta, tramite internet, alloggi turistici nel nostro Paese, non sono soggetti ad Iva nel nostro Paese. Secondo l'Agenzia delle Entrate, infatti, la consulenza fornita dal soggetto italiano rientra tra le prestazioni generiche, in quanto non si ravvisa un legame effettivo con l'immobile.

IVA INTRACOMUNITARIA: INTRA 12 E 13, PRONTI I SOFTWARE - Comunicato Stampa 1° giugno 2010

(Agenzia delle Entrate)

Le Entrate hanno diffuso i software per la presentazione dei modelli Intra 12 e 13, utilizzabili dal 1° giugno. Il modello Intra 12 deve essere inviato dagli enti non soggetti Iva e dagli agricoltori esonerati, tenuti alla presentazione della dichiarazione mensile per gli acquisti intracomunitari di beni e servizi. L'Intra 13, invece, va presentato per dichiarare gli acquisti intracomunitari effettuati da enti, associazioni e organizzazioni non soggetti Iva.

COMPENSAZIONI IVA: F24, CHIARIMENTI DAL FISCO - Circolare 3 giugno 2010, n. 29/E

(Agenzia delle Entrate)

Sono state fornite precisazioni dalle Entrate in materia di controllo delle compensazioni IVA e sulla compilazione del modello F24. Con una circolare il fisco ha raccolto le risposte ai quesiti.

CONVENZIONI: TRAFORO DEL SAN BERNARDO, OK ALL'ACCORDO SULL'IVA - Legge 13 maggio 2010, n. 81

(Gazzetta Ufficiale n. 131 dell'8 giugno 2010)

È stato ratificato l'accordo tra Italia e Svizzera, stipulato il 31 ottobre 2006, relativo alla non imponibilità Iva dei pedaggi riscossi al traforo del Gran San Bernardo.

LAVORO

INPS: DOMANDE C.I.G.O., NUOVO SERVIZIO DI INVIO TELEMATICO - Messaggio 3 giugno 2010, n. 14811

(Inps)

L'Inps comunica l'attivazione in tutto il territorio nazionale del nuovo servizio di invio telematico delle domande di autorizzazione alla Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria. Contemporaneamente vengono diffuse le procedure tecniche che le aziende e i consulenti possono seguire.

RISCOSSIONE

RISCOSSIONE: PIGNORAMENTO PRESSO TERZI, 60 GIORNI PER OPPORSI - Comunicato Stampa 8 giugno 2010

(Equitalia)

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

Non sono più 15, ma 60 i giorni di tempo per opporsi a un pignoramento presso terzi effettuato dall'agente della riscossione. In tal modo, il debitore iscritto a ruolo è messo nella condizione di potersi difendere contro le esecuzioni forzate. È quanto dispone la Direttiva di Equitalia n. 12/2010, inviata ad amministratori delegati e direttori generali delle società partecipate.

SOCIETÀ

ISVAP: ASSICURAZIONI, OBBLIGHI DI INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ - Regolamento 26 maggio 2010

(Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni private e di interesse collettivo - GU n. 132 del 9 giugno 2010 - S.O. n. 123)

In Gazzetta Ufficiale è stato pubblicato il regolamento che si applica alle imprese di assicurazione e disciplina gli obblighi di informazione e la pubblicità dei prodotti assicurativi (titolo XIII D.Lgs. 7 settembre 2005, n. 209 - Codice delle assicurazioni private).

MAGAZZINO: IAS ADOPTER, IL RIALLINEAMENTO DEL MAGAZZINO HA IL SUO CODICE TRIBUTO - Risoluzione 9 giugno 2010, n. 49

(Agenzia delle Entrate)

È stato istituito il codice tributo - 1831 - per il versamento dell'imposta sostitutiva rideterminata sul maggior valore delle rimanenze finali di industrie petrolifere e soggetti Ias che hanno riallineato il magazzino ai sensi dell'art. 92-bis del Tuir. Con tale norma (introdotta dal D.L. n. 112/2008), ai fini della valutazione delle rimanenze finali le imprese esercenti attività di ricerca e coltivazione di idrocarburi, di raffinazione petrolio, produzione o commercializzazione di benzine, petroli, gasoli, gas, ecc. dovettero abbandonare il metodo "Lifo" e adottare il metodo della "media ponderata" o il "Fifo". Sull'incremento di valore fu introdotta un'imposta sostitutiva di Ires, Irpef e Irap del 16 per cento. Successivamente, con il decreto "anticrisi" del 2008 - D.L. n. 185/2008 - fu data la possibilità ai soggetti Ias di riallineare il magazzino fiscale a quello civilistico. In entrambi i casi, nell'ipotesi di cessione dell'azienda comprensiva di tutte (o parte) delle rimanenze, effettuata prima del termine dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2011, l'imposta sostitutiva dev'essere rideterminata con l'aliquota del 27,5 per cento.

AGEVOLAZIONI: INDUSTRIA E AREE DI CRISI - DECRETO MINISTERIALE 24 MARZO 2010

(Ministero dello Sviluppo economico - Gazzetta Ufficiale n. 134 del 11 giugno 2010)

Sono state individuate le aree considerate di grave crisi industriale per l'applicazione delle agevolazioni previste dalla legge 15 maggio 1989, n. 181. L'elenco viene approvato dal direttore della direzione generale per la politica industriale e la competitività del Ministero dello Sviluppo economico e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale e sul sito internet del Ministero dello Sviluppo economico.

TRASPORTI: IN GAZZETTA UFFICIALE LE DISPOSIZIONI SUI PEDAGGI AUTOSTRADALI - Deliberazione 27 maggio 2010

(Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - Gazzetta Ufficiale n. 134 dell'11 giugno 2010)

Sono state pubblicate in gazzetta ufficiale le disposizioni relative alla riduzione compensata dei pedaggi autostradali per i transiti effettuati nell'anno 2009. È stato precisato al titolo secondo della deliberazione che i raggruppamenti che associano imprese italiane titolari di licenza per il trasporto in conto proprio e/o comunitarie devono compilare un'apposita maschera nella quale elencano le imprese associate con il fatturato autostradale realizzato da ognuna nel 2009, sulla base del quale sarà calcolata la riduzione spettante alla singola impresa.

OPERAZIONI STRAORDINARIE: FUSIONI E CONFERIMENTI D'AZIENDA, SUL "PERIODO DI SORVEGLIANZA" IL FISCO NON CAMBIA IDEA - Risoluzione 11 giugno 2010, n. 50/E

(Agenzia delle Entrate)

Nella fusione e nel conferimento d'azienda, la società incorporante o risultante dalla fusione (e la società

Zogno (BG) Via Mazzini 1
Bergamo (BG) Passaggio Don Seghezzi 3
Serina (BG) Via Dante Alighieri 12

Telefono: 0345/90889 Fax: 0345/50698 Email: info@studiomazzoleni.com

conferitaria) possono optare per l'applicazione di un'imposta sostitutiva di Irpef, Ires e Irap sui maggiori valori attribuiti in bilancio alle immobilizzazioni materiali e immateriali, ottenendone il riconoscimento fiscale (lo prevedono gli artt. 172, comma 10-bis, e 176, comma 2-ter, TUIR). Non solo: gli effetti del riallineamento vengono meno in caso di realizzo dei beni materiali e immateriali per i quali è stata esercitata l'opzione nel cosiddetto "periodo di sorveglianza", vale a dire prima dell'inizio del quarto periodo di imposta successivo a quello di esercizio dell'opzione stessa. Ma cosa si intende per "realizzo"? Si veda il seguente prospetto.

OPERAZIONI che INTEGRANO un "REALIZZO" ai sensi degli artt. 172 e 176 TUIR (Circolare Agenzia Entrate 25 settembre 2008, n. 57/E, par. 3.3.7)

SI	NO
Alienazione Conferimento di beni Assegnazione ai soci Autoconsumo Destinazione a finalità estranee	Trasferimento effettuato in occasione di operazioni fiscalmente neutrali Esempi Fusione Scissione Conferimento di azienda (1)
(1) Purché realizzato ai sensi del richiamato art. 176 TUIR.	

Attenzione

Tra le immobilizzazioni immateriali per le quali è possibile ottenere il riconoscimento fiscale vi è anche l'avviamento.