



COMMERCIALISTI
CONSULENTI D'IMPRESA

Viale dell'Industria, 9
35013 – CITTADELLA (PD)
Tel. 049 7968933 – Fax 049 7968999



deltastudio

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

SPAZIO AZIENDE – ottobre 2009

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Accertamento bancario e onere della prova Sentenza Corte Cassazione 17.8.2009, n. 18339	<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>
Cessione documenti di viaggio trasporti urbani di persone e di sosta Decreto MEF 30.7.2009	<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>
Fondo patrimoniale Sentenza Corte Cassazione 7.7.2009, n. 15862	<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>
Immobile donato al coniuge Sentenza Corte Cassazione 22.9.2009, n. 36838	<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).

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	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).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a settembre 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 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).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.
INPS GESTIONE SEPARATA	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

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	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 Intr@Web . Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 26 ottobre.
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	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

MOD. 730/2009 INTEGRATIVO	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

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI	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 Intr@Web . Utilizzando la modalità telematica di presentazione, l'invio può essere effettuato entro il 5 novembre.
ACCESSO AI SERVIZI TELEMATICI	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.