



COMMERCIALISTI
CONSULENTI D'IMPRESA

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di pubblicare il n. 7 di

SPAZIO AZIENDE – luglio 2009

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Assegno corrisposto all'ex-coniuge per separazione Risoluzione Agenzia Entrate 11.6.2009, n. 153/E	Non può beneficiare della deduzione IRPEF ex art. 10, comma 1, lett. c), TUIR il coniuge che a seguito di separazione legale corrisponde all'altro coniuge un assegno mensile (o con altra cadenza periodica) per un periodo di tempo determinato. In tal caso, infatti, si rientra in una fattispecie assimilabile all'assegno <i>una tantum</i> ; la possibilità di rateizzare il pagamento costituisce soltanto una diversa modalità di liquidazione dell'importo che mantiene comunque la caratteristica di dare risoluzione definitiva ad ogni rapporto tra i coniugi.
Spese conservazione cellule staminali Risoluzione Agenzia Entrate 12.6.2009, n. 155/E	Le spese relative alla cryo conservazione delle cellule staminali del cordone ombelicale ad uso autologo (non dedicato) non possono usufruire della detrazione ex art. 15, TUIR, dato che <i>"la specifica disciplina di settore non riconosce efficacia terapeutica a tale procedura"</i> .
Assegno all'ex-coniuge divorziato Risoluzione Agenzia Entrate 15.6.2009, n. 157/E	Il coniuge divorziato tenuto a corrispondere all'ex-coniuge gli assegni periodici di mantenimento, può dedurre ai sensi dell'art. 10, TUIR, l'importo degli stessi anche in assenza dell'effettivo esborso dell'importo destinato al mantenimento. Ciò nella particolare ipotesi in cui: <ul style="list-style-type: none">- l'ex-coniuge risulti aver percepito, a titolo di liquidazione del TFR del marito, somme maggiori al dovuto;- il tribunale abbia disposto che la restituzione avvenga mediante compensazione con quanto già corrisposto in eccedenza rispetto al dovuto.
Proroga rimborso IRES / IRPEF anni pregressi Provvedimento Agenzia Entrate 12.6.2009, prot. n. 91125	Con un Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sono stati differiti i termini di presentazione dell'istanza di rimborso delle maggiori imposte sul reddito (IRES / IRPEF) corrisposte per gli anni pregressi, a seguito del riconoscimento della deducibilità del 10% dell'IRAP ai fini delle imposte dirette. In particolare, slitta dal 12.6.2009 al 14.9.2009 il termine iniziale a decorrere dal quale la predetta istanza potrà essere presentata. Soltanto in tale data avverrà infatti l'apertura del canale telematico che consentirà l'invio delle istanze.
Variazione della misura degli interessi per la riscossione ed il rimborso dei tributi Decreto MEF 21.5.2009	È stato pubblicato sulla G.U. 15.6.2009, n. 136 il Decreto che ha disposto la riduzione degli interessi su pagamenti e rimborsi delle imposte. In particolare, la precedente misura prevista per i pagamenti rateali delle imposte risultanti dal mod. UNICO, pari al 6% annuo, è stata ridotta al 4%; tale nuovo tasso può essere applicato dai pagamenti delle imposte dovute in relazione alle dichiarazioni che saranno presentate dall'1.7.2009.

RIPRODUZIONE VIETATA

COMMENTI

LA “MANOVRA D’ESTATE” E LA DETASSAZIONE DEGLI UTILI REINVESTITI IN MACCHINARI E APPARECCHIATURE

La c.d. “Manovra d’estate” recentemente varata dal Governo prevede che i **titolari di reddito d’impresa** possono **escludere dalla tassazione**, nella misura pari al **50% del valore degli investimenti**, gli acquisti di **macchinari ed apparecchiature** effettuati nel periodo:

dall’**1.7.2009** (data di entrata in vigore del Decreto in esame) al **30.6.2010**



Va evidenziato che, **non sono interessati** dalla disposizione in esame le altre tipologie reddituali, tra cui si segnalano i **lavoratori autonomi**.

L’incentivo, ossia la detassazione, è applicabile a partire **dal periodo d’imposta 2010**, di fatto, quindi, l’intervento avrà rilevanza nel **mod. UNICO 2011**.

Va evidenziato che **non rileva la veste giuridica** del contribuente; il **beneficiario dell’incentivo può quindi** essere una:

- ditta individuale;
- società di persone;
- società di capitali.

ATTIVITÀ INDUSTRIALI “A RISCHIO”

I contribuenti che svolgono attività considerate come **“a rischio di incidenti sul lavoro”** al fine di beneficiare dell’incentivo in esame, devono essere in **possesso della documentazione** attestante l’adempimento degli obblighi e delle prescrizioni previste dal D.Lgs. 17.8.99, n. 334.

REVOCA DEL BENEFICIO

Nel caso in cui il contribuente, **entro il secondo periodo d’imposta successivo all’acquisto dei beni** strumentali oggetto dell’incentivo, cede gli stessi a terzi o li destina a finalità estranee all’esercizio d’impresa, **il beneficio in esame viene revocato**.

BENI “AGEVOLABILI”

Per l’individuazione dei beni oggetto dell’investimento e del correlato incentivo fiscale occorre fare riferimento ai **macchinari** ed alle **apparecchiature** comprese nella divisione **“28”** della **Tabella Ateco 2007** di seguito riportata.

28.11.11	Fabbricaz. di motori a comb. interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasp. su strada e ad aeromobili)
28.11.12	Fabbricazione di pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili di motori a combustione interna
28.11.20	Fabbricazione di turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)
28.12.00	Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche
28.13.00	Fabbricazione di altre pompe e compressori
28.14.00	Fabbricazione di altri rubinetti e valvole
28.15.10	Fabbricazione di organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
28.15.20	Fabbricazione di cuscinetti a sfere
28.21.10	Fabbricazione di forni, fornaci e bruciatori
28.21.21	Fabbricazione di caldaie per riscaldamento
28.21.29	Fabbricazione di altri sistemi per riscaldamento
28.22.01	Fabbricazione di ascensori, montacarichi e scale mobili
28.22.02	Fabbricaz. di gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevat. e piattaf. girevoli
28.22.03	Fabbricazione di carriole
28.22.09	Fabbricazione di altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
28.23.01	Fabbricazione di cartucce toner
28.23.09	Fabbricazione di macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
28.24.00	Fabbricazione di utensili portatili a motore
28.25.00	Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; fabbricazione di condizionatori domestici fissi
28.29.10	Fabbricazione di bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
28.29.20	Fabbricazione di macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)

28.29.30	Fabbricazione di macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
28.29.91	Fabbricazione di apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
28.29.92	Fabbricazione di macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico
28.29.93	Fabbricazione di livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
28.29.99	Fabbricazione di altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca
28.30.10	Fabbricazione di trattori agricoli
28.30.90	Fabbricazione di altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
28.41.00	Fabbricaz. di macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
28.49.01	Fabbricazione di macchine per la galvanostegia
28.49.09	Fabbricazione di altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
28.91.00	Fabbricazione di macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
28.92.01	Fabbricaz. di macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
28.92.09	Fabbricazione di altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
28.93.00	Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
28.94.10	Fabbricazione di macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
28.94.20	Fabbricazione di macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
28.94.30	Fabbricazione di apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
28.95.00	Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
28.96.00	Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
28.99.10	Fabbricazione di macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
28.99.20	Fabbricazione di robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
28.99.30	Fabbricazione di apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
28.99.91	Fabbricazione di apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili
28.99.92	Fabbricazione di giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
28.99.93	Fabbricaz. di apparecchiature per allineamento e bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
28.99.99	Fabbricazione di altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)

SCADENZARIO

Mese di LUGLIO



Le scadenze dei versamenti riferite al mod. UNICO 2009 sono riportate alla luce della proroga introdotta dal DPCM 4.6.2009, riguardante i **contribuenti "che esercitano attività economiche per le quali sono stati elaborati gli studi di settore"**, compresi i titolari di partecipazione in soggetti che esercitano attività per le quali è previsto lo studio di settore.

Mercoledì 15 luglio

MOD. 730/2009	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate da parte dei CAF/professionisti abilitati, delle dichiarazioni elaborate, compresi i modd. 730-1 per la destinazione dell'8‰ e del 5‰.
IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di giugno da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

Giovedì 16 luglio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di giugno 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 giugno.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a giugno 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 giugno per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

<p align="center">IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</p>	<p>Versamento delle ritenute operate (12,50%) relativamente ai dividendi corrisposti nel secondo trimestre per partecipazioni non qualificate e deliberati dall'1.7.98 (codice tributo 1035).</p>
<p align="center">IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</p>	<p>Versamento delle ritenute operate a giugno relative a:</p> <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.
<p align="center">RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a giugno 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).</p>
<p align="center">INPS DIPENDENTI</p>	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di giugno.</p>
<p align="center">INPS GESTIONE SEPARATA</p>	<p>Versamento del contributo del 17% o 25,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a giugno 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).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a giugno 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).</p>
<p align="center">INPS AGRICOLTURA</p>	<p>Versamento della prima rata 2009 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</p>
<p align="center">MOD. UNICO 2009 PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • IRPEF (saldo 2008 e primo acconto 2009); • addizionale regionale all'IRPEF (saldo 2008); • addizionale comunale all'IRPEF (saldo 2008 e acconto 2009); • imposta sostitutiva regime nuove iniziative (10%) e contribuenti minimi (20%, saldo 2008 e acconto 2009); • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • contributi IVS (saldo 2008 e primo acconto 2009); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2008 e primo acconto 2009).
<p align="center">MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine per i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
<p align="center">MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2008 e primo acconto 2009); • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni esistenti al 31.12.2008 da quadro EC; • imposta sostitutiva 12-14-16% dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) dovuta per il riallineamento del valore civile e fiscale dei beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie.
<p align="center">MOD. UNICO 2009 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI</p>	<p>Versamento senza maggiorazione dello 0,40%, per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio, nel mese di giugno (entro il 29.6.2009 per particolari esigenze ex art. 2364 C.c.):</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo IVA 2008 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di

	<p>mese dal 16.3);</p> <ul style="list-style-type: none"> • IRES (saldo 2008 e primo acconto 2009); • IRAP (saldo 2008 e primo acconto 2009).
<p>MOD. IRAP 2009 SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento dell'IRAP (saldo 2008 e primo acconto 2009), con la maggiorazione dello 0,40%, da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.</p>
<p>DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA 2009 (codice tributo 3850). Si rammenta che il diritto annuale di competenza delle CCIAA di Monza e Brianza e della CCIAA di Fermo va versato utilizzando rispettivamente i codici tributo 3863 e 3866.</p>
<p>RIVALUTAZIONE IMMOBILI D'IMPRESA SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA</p>	<p>Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dell'imposta sostitutiva (intero importo o prima rata) pari al 3% per gli immobili ammortizzabili e all'1,5% per quelli non ammortizzabili dovuta a seguito della rivalutazione, con effetto anche ai fini fiscali, degli immobili d'impresa posseduti al 31.12.2008, ex art. 15, commi da 16 a 23, DL n. 185/2008; • dell'imposta sostitutiva pari al 10% per l'affrancamento del relativo saldo attivo di rivalutazione.

Lunedì 20 luglio

<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</p>	<p>Presentazione, degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno. 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 25 luglio.</p>
<p>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</p>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel secondo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.</p>

Venerdì 31 luglio

<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT TRIMESTRALI</p>	<p>Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni intracomunitarie registrate o soggette a registrazione, relativamente al secondo 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 agosto.</p>
<p>IVA CREDITO TRIMESTRALE</p>	<p>Presentazione all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.</p>
<p>INPS DIPENDENTI</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di giugno; • Invio telematico del mod. Emens per le retribuzioni corrisposte nel mese di giugno. 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.
<p>INPS AGRICOLTURA</p>	<p>Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel secondo trimestre.</p>
<p>MOD. 770/2009 SEMPLIFICATO</p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2008.</p>
<p>MOD. 770/2009 ORDINARIO</p>	<p>Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2008.</p>