



COMMERCIALISTI  
CONSULENTI D'IMPRESA

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di pubblicare il n. 5 di

## SPAZIO AZIENDE – maggio 2009

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<b>Movimentazioni di c/c sospette e falsa fatturazione</b> <b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>7.4.2009, n. 14933</b>	La presenza sul c/c bancario di movimentazioni “sospette”, ossia non corrispondenti alle operazioni commerciali poste in essere dall’impresa, può determinare il rinvio a giudizio del contribuente con l’accusa di falsa fatturazione.
<b>Spese alberghi/ristoranti</b> <b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> <b>31.3.2009, n. 84/E</b>	L’IVA relativa alle spese di albergo/ristorante non detraffa per l’impossibilità collegata al documento a disposizione (scontrino parlante/ricevuta fiscale) nonché per scelta (legata a motivi di convenienza economica) del contribuente è indeducibile sia ai fini reddituali che ai fini IRAP.
<b>Rottamazione licenze</b> <b>Circolare INPS 3.4.2009, n. 50</b>	L’indennizzo di cui al D.Lgs. n. 207/96 a favore degli operatori del settore commerciale e turistico che cessano l’attività nei 3 anni precedenti il pensionamento di vecchiaia nel periodo 1.1.2009 – 31.12.2011 previsto dall’art. 19-ter, DL n. 185/2008 spetta fino al momento di decorrenza del trattamento pensionistico predetto.
<b>Nuovo codice “EORI” di identificazione doganale</b> <b>Regolamento UE 16.4.2009, n. 312</b>	È stato pubblicato sulla GUUE 17.4.2009, n. 98 il Regolamento UE che disciplina le nuove modalità di identificazione degli operatori doganali nell’ambito dell’Unione europea. In particolare a ciascun operatore sarà attribuito il codice EORI che a decorrere dall’1.7.2009 dovrà essere indicato nelle dichiarazioni doganali, in luogo della P.IVA/codice fiscale, consentendo al soggetto di essere riconosciuto univocamente in ciascuno dei 27 Stati membri ed accedere così ai benefici connessi con tale status, sia ai fini doganali che di sicurezza.
<b>Proroga invio mod. FRS per credito d’imposta ricerca &amp; sviluppo</b> <b>Provvedimento Agenzia Entrate</b> <b>21.4.2009</b>	Il termine iniziale a decorrere dal quale le imprese devono presentare telematicamente l’apposito mod. FRS al fine di “prenotare” l’accesso alla fruizione del credito d’imposta per le spese sostenute in relazione all’attività di ricerca industriale e sviluppo è stato ulteriormente prorogato. In particolare il termine iniziale è ora fissato dalle ore 10.00 del 6.5.2009; per le attività di ricerca e sviluppo già avviate al 28.11.2008, la trasmissione telematica dovrà comunque essere effettuata, al più tardi, entro le ore 24.00 del 5.6.2009.

**RIPRODUZIONE VIETATA**

## COMMENTI

### LE NOVITÀ DEL DECRETO “INCENTIVI”

Con la conversione in legge possono essere considerate operative le novità contenute nel c.d. “Decreto incentivi” varato dal Governo al fine di contrastare la crisi del settore industriale.

In particolare si segnalano due specifiche agevolazioni la prima delle quali connessa all’acquisto di un veicolo nuovo, previa rottamazione di quello “vecchio”, la seconda relativa all’acquisto di mobili ed elettrodomestici, tra i quali sono compresi, anche i televisori e i computer.

#### INCENTIVI PER L’ACQUISTO DI VEICOLI NUOVI

In genere il contributo alla rottamazione spetta nel caso di sostituzione, realizzata attraverso la demolizione, di veicoli di categoria euro 0, euro 1 ed euro 2 immatricolati fino al 31.12.99, con veicoli nuovi di categoria euro 4 o euro 5 (euro 3 per i motocicli).

L’agevolazione compete per i **veicoli nuovi** acquistati, anche in leasing, con contratto stipulato tra venditore e acquirente **a decorrere dal 7.2.2009 e fino al 31.12.2009**, purché immatricolati non oltre il 31 marzo 2010.

L’ammontare del contributo, la tipologia di veicoli interessati e le altre condizioni sono riassunte nella tabella seguente.

Tipologia di veicoli da acquistare		Tipologia di veicoli da sostituire		Contributo
(riferimento art. 54, Codice della Strada)	Categ.		Categ.	
Autovetture	Euro 4 Euro 5	Autovetture e autoveicoli uso promiscuo immatricolati fino al 31.12.99	Euro 0 Euro 1 Euro 2	1.500
Autovetture con alimentazione, esclusiva o ibrida, a metano o elettrica	Euro 4 Euro 5	Autovetture e autoveicoli uso promiscuo immatricolati fino al 31.12.99	Euro 0 Euro 1 Euro 2	3.000
⇒ Autoveicoli uso promiscuo – lett. c ⇒ Autocarri – lett. d ⇒ Autoveicoli trasporti specifici – lett. f ⇒ Autoveicoli uso speciale – lett. g ⇒ Autocaravan – lett. m di massa fino a 3.500 kg	Euro 4 Euro 5	⇒ Autoveicoli uso promiscuo – lett. c ⇒ Autocarri – lett. d ⇒ Autoveicoli trasporti specifici – lett. f ⇒ Autoveicoli uso speciale – lett. g ⇒ Autocaravan – lett. m immatricolati fino al 31.12.99, di massa fino a 3.500 kg	Euro 0 Euro 1 Euro 2	2.500
Autocarri con alimentazione, esclusiva o ibrida, a metano o elettrica	Euro 4 Euro 5	⇒ Autoveicoli uso promiscuo ⇒ Autocarri ⇒ Autoveicoli trasporti specifici ⇒ Autoveicoli uso speciale ⇒ Autocaravan immatricolati fino al 31.12.99	Euro 0 Euro 1 Euro 2	4.000
Motocicli fino 400 cc	Euro 3	Motocicli e ciclomotori	Euro 0 Euro 1	500

Sono stati inoltre rideterminati, a decorrere dal 7.2.2009, gli importi dei seguenti incentivi:

- ⇒ € 500 per l’installazione di impianti a GPL;
- ⇒ € 650 per l’installazione di impianti a metano.

#### DETRAZIONE IRPEF PER L’ACQUISTO DI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

È riconosciuta una specifica detrazione IRPEF nella **misura del 20% delle spese documentate** sostenute **dal 7.2.2009 al 31.12.2009** e fino a un importo massimo di spesa pari a € 10.000, da **ripartire in 5 quote annuali**, per l’acquisto di:

- ⇒ mobili;
- ⇒ elettrodomestici ad alta efficienza energetica, ossia di classe di efficienza energetica A+, nonché apparecchi televisivi e computer.

Da quanto sopra si può desumere che **l'ammontare massimo di risparmio connesso alla detrazione in esame è pari a €400 annui per 5 anni** (10.000 x 20% da ripartire in 5 anni).



È importante sottolineare che **la detrazione è subordinata all'effettuazione di interventi di recupero del patrimonio edilizio**, per i quali si fruisce della detrazione del 36%, **iniziati a decorrere dall'1.7.2008**.

Sul punto la data di inizio lavori va desunta dalla comunicazione inviata al Centro operativo di Pescara.

È specificato espressamente che gli interventi di recupero sopra richiamati sono soltanto quelli eseguiti su singole unità immobiliari.

In merito alle modalità operative la disposizione in esame rinvia a quanto previsto per l'agevolazione del 36% e pertanto in particolare è necessario **effettuare i pagamenti mediante bonifico bancario**. Infine la norma specifica che l'acquisto deve essere finalizzato all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione.

**Recupero patrimonio edilizio con agevolazione del 36% effettuato:**

- ⇒ su singole unità immobiliari
  - ⇒ con inizio lavori a decorrere dall'1.7.2008
- consente di ottenere la detrazione IRPEF pari al 20% della spesa sostenuta per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici

Importo massimo spesa	€ 10.000
Periodo spesa	7.2 – 31.12.2009
Ripartizione agevolazione	5 rate annuali

## SCADENZARIO

### Mese di maggio

#### Mercoledì 6 maggio

<b>PRENOTAZIONE CREDITO D'IMPOSTA SPESE RICERCA &amp; SVILUPPO</b>	Presentazione telematica (dalle ore 10.00) all'Agenzia delle Entrate del mod. FRS per le attività di ricerca già avviate al 28.11.2008. Il termine ultimo per l'invio scade alle ore 24.00 del 5.6.2009.
--	--

#### Lunedì 18 maggio

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).</li> </ul>
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione, in via telematica, della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di aprile.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 ad aprile 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)
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 17% o 25,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad aprile 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 ad aprile 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).
<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della prima rata fissa per il 2009 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

**Mercoledì 20 maggio**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.
<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile. 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 maggio.

**Lunedì 1 giugno**

<b>MOD. 730/2009</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente/pensionato/collaboratore, della dichiarazione mod. 730 e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8% e del 5%, con rilascio dell'apposita ricevuta mod. 730-2;</li> <li>• Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del datore di lavoro/ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale, della copia del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.</li> </ul>
<b>INPS DIPENDENTI</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Invio telematico del mod. DM 10/2 per le denunce contributive del mese di aprile;</li> <li>• Invio telematico del mod. EMens per le retribuzioni corrisposte nel mese di aprile. 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.</li> </ul>