

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di pubblicare il n. 6 di

## SPAZIO AZIENDE – giugno 2011

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<p><b>Proroga dilazione delle somme iscritte a ruolo</b></p> <p><i>Direttiva Equitalia</i> <b>15.4.2011, n. 12</b></p>	<p>Sono stati forniti chiarimenti in merito alla proroga, disposta dal DL n. 225/2010, del pagamento delle somme iscritte a ruolo qualora il debitore provi un temporaneo peggioramento della situazione di difficoltà posta a base della concessione della prima dilazione. Tale disposizione è applicabile alle dilazioni concesse fino al 27.2.2011 interessate dal mancato pagamento della prima rata o, successivamente, di 2 rate.</p>
<p><b>Accertamento bancario</b></p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione</i> <b>29.4.2011, n. 9535</b></p>	<p>È legittimo l'accertamento induttivo basato sui conti bancari di un contribuente che ha effettuato investimenti in titoli qualora l'incremento del flusso di denaro di tali conti non si concili con il normale rendimento del mercato finanziario.</p>
<p><b>Provvigioni agenti</b></p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione</i> <b>29.4.2011, n. 9539</b></p>	<p>Le provvigioni corrisposte agli agenti sono deducibili da parte della casa mandante nel periodo d'imposta di esecuzione del contratto e non in quello di conferimento del mandato.</p>
<p><b>Redditometro e possesso di auto di grossa cilindrata</b></p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione</i> <b>29.4.2011, n. 9549</b></p>	<p>È legittimo l'accertamento induttivo effettuato ad un imprenditore basato sul possesso di un'auto di grossa cilindrata ancorché la stessa sia strumentale all'attività esercitata. Nel caso specifico un agente di commercio non avendo dimostrato di aver annotato il mezzo nel registro dei beni ammortizzabili e pertanto la stessa è stata considerata un bene rilevante ai fini dell'applicazione dei coefficienti presuntivi.</p>
<p><b>Sanzioni per inadempimento obblighi di dichiarazione degli immobili</b></p> <p><i>Circolare Agenzia Territorio</i> <b>29.4.2011, n. 4/2011</b></p>	<p>L'incremento, previsto dal D.Lgs. n. 23/2011, degli importi minimo (da € 258 a € 1.032) e massimo (da € 2.066 a € 8.264) delle sanzioni comminabili in caso di inadempimento degli obblighi di dichiarazione al Catasto degli immobili e/o delle variazioni di consistenza o di destinazione degli stessi si applica alle violazioni commesse a decorrere dall'1.5.2011.</p>
<p><b>Esclusione IRAP professionista che utilizza un immobile in locazione</b></p> <p><i>Sentenze Corte Cassazione</i> <b>10.5.2011, n. 10271 e 10295</b></p>	<p>Non è soggetto ad IRAP il professionista che, in aggiunta agli altri elementi di insussistenza dell'autonoma organizzazione (inserimento in strutture riferite ad altrui responsabilità ed interesse nonché utilizzo di beni strumentali non eccedenti il minimo indispensabile), ai fini dell'esercizio dell'attività utilizza un immobile acquisito in locazione.</p>
<p><b>Accertamento su c/c di collaboratore dell'imprenditore</b></p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione</i> <b>13.5.2011, n. 10573</b></p>	<p>È legittimo l'accertamento bancario effettuato sui c/c del collaboratore dell'imprenditore, ancorché l'autorizzazione dell'autorità giudiziaria sia stata revocata.</p>

## COMMENTI

### PROROGA DEI VERSAMENTI DI UNICO 2011 E DEGLI ADEMPIMENTI DEL MOD. 730/2011

Con un apposito Decreto sono stati prorogati i termini di versamento delle imposte risultanti dal mod. UNICO / IRAP 2011 nonché degli adempimenti relativi al mod. 730/2011.

#### NUOVO CALENDARIO TERMINI DI VERSAMENTO MOD. UNICO / IRAP 2011

I versamenti delle **imposte risultanti dal mod. UNICO / IRAP 2011** nonché dell'**acconto** della "**cedolare secca**", **in scadenza il 16.6.2011 (18.7 con maggiorazione 0,40%)**, sono prorogati al:

- **6.7.2011** senza maggiorazione;
- **5.8.2011** con la **maggiorazione dello 0,40%**.

#### **Soggetti interessati**

**Possono beneficiare** della proroga:

- ⇒ **tutte le persone fisiche**, siano esse "**privati**", soci di società, collaboratori di impresa familiare, **imprenditori** o **lavoratori autonomi**, a prescindere dal fatto che, per coloro che esercitano un'attività d'impresa / lavoro autonomo, sia o meno stato elaborato lo studio di settore e dal regime applicato (nuove iniziative, minimi);
- ⇒ **i soggetti diversi dalle persone fisiche** (ad esempio, sas, snc, srl, ecc.) **a condizione** che:
  - esercitino un'**attività per la quale è stato elaborato il relativo studio di settore** e **non** siano esclusi dall'applicazione dello stesso a causa di **ricavi / compensi superiori a €5.164.569**;
  - siano tenuti, in base al **termine ordinario**, ad effettuare il **versamento** delle imposte derivanti dal mod. UNICO / IRAP, **entro il 16.6.2011** (16.7 con la maggiorazione dello 0,40%).

Così, **non** possono fruire della **proroga, le società che approvano il bilancio entro il 29.6.2011** (180 giorni dalla chiusura dell'esercizio), in quanto le stesse sono "naturalmente" tenute ad effettuare i versamenti entro il **16.7** (16.8 con la maggiorazione dello 0,40%);
- ⇒ **i soggetti titolari di redditi di partecipazione in società** per le quali sussistono le condizioni per poter beneficiare della proroga. Tale previsione dovrebbe riguardare i soggetti "diversi dalle persone fisiche" (ad esempio, la srl socia di una srl).

#### **Versamenti prorogati**

Possono essere effettuati entro il 6.7 (5.8 con maggiorazione 0,40%):

- ⇒ **tutti i versamenti risultanti dalla dichiarazione dei redditi (IRPEF / IRES) e IRAP**;
  - ⇒ il **versamento dell'acconto** previsto in caso di applicazione della **c.d. "cedolare secca"**;
- il cui termine di versamento "ordinario" è fissato al 16.6.2011 (18.7 con la maggiorazione 0,40%).

Sono da ritenersi differiti anche i versamenti relativi a **addizionali IRPEF, saldo IVA** per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma unificata, **contributi previdenziali** (IVS, Gestione separata INPS, contributi CIPAG), **acconto del 20%** dell'imposta dovuta sui redditi a tassazione separata, **imposte sostitutive** (regime nuove iniziative, regime dei minimi, ecc.), e al **diritto CCIAA 2011**.

CONTRIBUENTI	VERSAMENTI	TERMINE ORDINARIO	TERMINE PROROGATO	
			SENZA 0,40%	CON 0,40%
Persone fisiche	<ul style="list-style-type: none"> <li>• derivanti da mod. UNICO e mod. IRAP</li> <li>• acconto "cedolare secca"</li> </ul>	16.6.2011 (18.7 con 0,40%)	<b>6.7.2011</b>	<b>5.8.2011</b>
Soggetti diversi da persone fisiche per i quali sono stati elaborati gli studi di settore	<ul style="list-style-type: none"> <li>• derivanti da mod. UNICO e mod. IRAP</li> </ul>	16.6.2011 (18.7 con 0,40%)	<b>6.7.2011</b>	<b>5.8.2011</b>

#### **"Proroga di Ferragosto"**

Il citato Decreto ha altresì disposto la consueta "proroga di Ferragosto", prevedendo che gli **adempimenti fiscali ed i versamenti scadenti nel periodo 1.8 – 20.8.2011** possono essere **effettuati entro il 20.8** (22.8 essendo il 20.8 sabato) senza maggiorazione. Tale proroga:

- **non interessa i versamenti relativi al mod. UNICO scadenti entro il 5.8** che vanno quindi **eseguiti** entro tale data,
- **interessa** le persone fisiche che scelgono **di rateizzare** quanto dovuto relativamente alle rate (successive alla prima) scadenti nel citato periodo (1.8 – 20.8).

### NUOVO CALENDARIO ADEMPIMENTI MOD. 730/2011

Il Decreto in esame ha prorogato anche i termini degli adempimenti relativi al mod. 730/2011 sia in capo al dipendente / pensionato / collaboratore sia al CAF / professionista abilitato e al datore di lavoro:

PROROGA TERMINI PER DIPENDENTI / PENSIONATI / COLLABORATORI			
ADEMPIMENTO		TERMINE ORDINARIO	TERMINE PROROGATO
consegna della copia del <b>mod. 730</b> e del <b>mod. 730-1</b>	– al datore di lavoro	30.4.2011	<b>16.5.2011</b>
	– all'ente pensionistico		
	al CAF/professionista abilitato	31.5.2011	<b>20.6.2011</b>

PROROGA TERMINI PER DATORI DI LAVORO / CAF – PROFESSIONISTI ABILITATI			
ADEMPIMENTO	SOGGETTO	TERMINE ORDINARIO	TERMINE PROROGATO
consegna della copia del <b>mod. 730</b> e del prospetto di liquidazione <b>mod. 730-3</b> al dipendente/pensionato/collaboratore	– datore di lavoro	31.5.2011	<b>15.6.2011</b>
	– ente pensionistico		
invio telematico all'Agenzia delle Entrate modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4	CAF/professionista abilitato	15.6.2011	<b>30.6.2011</b>
	CAF/professionista abilitato	30.6.2011	<b>12.7.2011</b>

## SCADENZARIO Mese di GIUGNO

### Mercoledì 15 giugno

<b>IVA - CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>MOD. 730/2011</b>	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.

### Giovedì 16 giugno

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO</b>	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di maggio.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a maggio 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 maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a maggio 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>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a maggio 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>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>ICI</b>	Versamento dell'imposta dovuta per il 2011 (unica soluzione o acconto). Si rammenta che il versamento può essere eseguito tramite: - bollettino di c/c/p; - mod. F24 (codice tributo: 3901 per abitazione principale, 3902 per terreni agricoli, 3903 per aree fabbricabili e 3904 per altri fabbricati).

**Lunedì 20 giugno**

<b>MOD. 730/2011</b>	Consegna al CAF/professionista abilitato, da parte del dipendente/pensionato/collaboratore, del mod. 730 e del mod. 730-1 per la scelta della destinazione dell'8‰ e del 5‰, con rilascio da parte del CAF/professionista abilitato dell'apposita ricevuta mod. 730-2.
----------------------	--

**Lunedì 27 giugno (\*)**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a maggio (soggetti mensili).
--	---

(\*) per effetto del DL n. 70/2011, essendo il 25.6 sabato, l'adempimento è prorogato al primo giorno feriale successivo.

**Giovedì 30 giugno**

<b>5‰ DELL'IRPEF ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI</b>	Invio, a mezzo raccomandata A/R, alla competente Direzione regionale dell'Agenzia delle Entrate, da parte dei legali rappresentanti delle ONLUS e degli enti di volontariato iscritti nell'apposito elenco, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità del sottoscrittore l'autocertificazione. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. 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.
<b>MOD. UNICO 2011 PERSONE FISICHE</b>	Presentazione presso un ufficio postale del mod. UNICO 2011 PF, relativo al 2010, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.
<b>MOD. 730/2011</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna al dipendente/pensionato/collaboratore, da parte del CAF/professionista abilitato che presta l'assistenza fiscale, del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.</li> <li>• Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 da parte del datore di lavoro o ente pensionistico che presta direttamente l'assistenza fiscale.</li> </ul>
<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b>	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, relative a maggio (soggetti mensili).