



COMMERCIALISTI
CONSULENTI D'IMPRESA

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



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di pubblicare il n. 11 di

SPAZIO AZIENDE – novembre 2011

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Diritto di informazione del socio di minoranza	Il socio ha diritto a ricevere informazioni vere, affidabili e trasparenti circa l'andamento della società a prescindere che lo stesso sia titolare di una quota di maggioranza o di minoranza. Infatti, <i>"è proprio attraverso la veridicità delle informazioni sociali che – specie nelle società a responsabilità limitata – si attua la tutela dei diritti del socio di minoranza e lo si mette nelle condizioni di esercitare gli strumenti di controllo sullo svolgimento degli affari sociali"</i> .
Sentenza Corte Cassazione 13.10.2011, n. 36924	
Tassista	Non è soggetto ad IRAP, in quanto piccolo imprenditore privo di autonoma organizzazione, il tassista che per l'esercizio dell'attività utilizza soltanto un veicolo, un computer ed un telefono cellulare.
Sentenza Corte Cassazione 6.10.2011, n. 20454	
Estrazione beni da Deposito IVA	In relazione all'estrazione di beni da un deposito IVA è stato chiarito che: – fino all'emanazione dello specifico Provvedimento da parte dell'Agenzia delle Entrate l'estrazione va effettuata secondo le modalità attualmente in vigore; – lo svincolo della garanzia avviene a conclusione degli adempimenti connessi all'estrazione dei beni dal deposito IVA; la documentazione richiesta per lo svincolo può essere trasmessa alla Dogana mediante consegna a mano, PEC o altro strumento concordato con l'Ufficio; – è necessario produrre una copia dell'autofattura o della fattura integrata nonché una dichiarazione sostitutiva attestante la conformità all'originale e la registrazione della stessa.
Nota Agenzia Dogane 5.10.2011, n. 113881	
Agevolazione prima casa e vani non abitabili	Ai fini della qualificazione di un'abitazione "di lusso", per la quale sono esclusi i benefici "prima casa", rileva anche la superficie di un vano interno alla stessa privo di finestre (e dunque di luce ed aerazione) e in quanto tale non abitabile.
Sentenza Corte Cassazione 26.10.2011, n. 22279	
Rivalutazione terreni / partecipazioni Chiarimenti	In merito alla rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti all'1.7.2011 già oggetto di precedente rivalutazione, è confermata la possibilità di: – rideterminare il nuovo valore in misura inferiore a quello risultante dalla precedente perizia di stima; – scomputare dall'imposta sostitutiva dovuta quanto già corrisposto in relazione alla precedente rivalutazione ovvero di chiedere a rimborso il relativo importo.
Circolare Agenzia Entrate 24.10.2011, n. 47/E	

COMMENTI

RIPRODUZIONE VIETATA

L'OBBLIGO DELLE SOCIETÀ DI DOTARSI DELLA PEC ENTRO IL 29.11.2011

Le imprese costituite in forma societaria sono obbligate a dotarsi di una casella di posta elettronica certificata (c.d. PEC) e a darne comunicazione al Registro delle Imprese entro il **29.11.2011**.



Ai fini dell'adempimento in esame è opportuno verificare presso la competente CCIAA l'esistenza di particolari istruzioni in merito ai soggetti obbligati, alle modalità di comunicazione, ecc..

Si evidenzia che i vantaggi dell'utilizzo della PEC sono essenzialmente legati al **risparmio di tempo e di costi** rispetto all'utilizzo del mezzo postale tradizionale.

Inoltre, considerato se **sia il mittente che il destinatario** sono **titolari di una casella di posta elettronica certificata ai messaggi (e-mail) è riconosciuto valore legale** analogo alla raccomandata A/R è necessario verificare con frequenza la propria casella al fine di evitare la decadenza di termini legati alla ricezione degli stessi.

SOGGETTI OBBLIGATI

La PEC è obbligatoria per le **"imprese costituite in forma societaria"** iscritte alla CCIAA e pertanto è richiesta a:

- **società di persone** (sas, snc);
- **società di capitali** (spa, sapa, srl);
- **società semplici**;
- **società cooperative e mutue assicuratrici**;
- **associazioni**.

Le **imprese individuali** sono **escluse** dall'obbligo in esame.

MODALITÀ DI ATTIVAZIONE DELLA PEC

Per l'attivazione della PEC le imprese devono **scegliere e stipulare un contratto con un gestore abilitato a fornire tale servizio**, il quale provvederà ad attribuire all'utente una casella di posta elettronica certificata e le relative chiavi per potervi accedere e leggere i messaggi in essa contenuti.

L'elenco pubblico dei **gestori abilitati** è consultabile sul sito:

www.digitpa.gov.it/pec_elenco_gestori

Il **gestore**, oltre a garantire l'autenticità e l'integrità dei messaggi trasmessi:

- si interpone tra mittente e destinatario;
- comunica e registra l'avvenuto (o fallito) invio del messaggio da parte del mittente;
- comunica e registra la consegna (o mancata consegna) del messaggio al destinatario.

TERMINI E MODALITÀ DI COMUNICAZIONE AL REGISTRO DELLE IMPRESE

Il termine per la comunicazione della PEC al Registro delle Imprese è differenziato a seconda che la società sia **già esistente al 29.11.2008** ovvero sia **costituita successivamente**.

DATA COSTITUZIONE SOCIETÀ	COMUNICAZIONE DELL'INDIRIZZO PEC	
	TERMINE	DESTINATARIO
ante 29.11.2008	entro il 29.11.2011	Registro delle Imprese
dal 29.11.2008	all'atto dell'iscrizione al Registro delle Imprese	

La **comunicazione** della PEC entro il prossimo 29.11 è **esente da imposta di bollo e da diritti di segreteria** e va effettuata:

- esclusivamente con modalità telematica **utilizzando "ComUnica"**;
- dall'**amministratore della società** ovvero da un **sogetto incaricato** (professionista) munito di procura. Ai fini dell'invio della comunicazione è necessario disporre della **firma digitale**.

SANZIONI PER L'OMESSA COMUNICAZIONE DELLA PEC

L'omessa comunicazione della **PEC** comporta l'irrogazione della **sanzione da € 206 a € 2.065 per ciascun responsabile** (amministratore).

Entro 60 giorni dalla notifica è comunque possibile effettuare un pagamento "liberatorio" ridotto pari a **€ 412** (doppio del minimo della sanzione), per ciascun responsabile.

SCADENZARIO Mese di NOVEMBRE

Giovedì 10 novembre

MOD. 730/2011 INTEGRATIVO	<ul style="list-style-type: none"> Consegna, da parte del CAF/professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, di copia del mod. 730/2011 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo; Invio telematico da parte del CAF/professionista abilitato all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730/2011 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi; Comunicazione al sostituto d'imposta da parte del CAF/professionista abilitato del mod. 730-4 se non è possibile l'invio telematico all'Agenzia.
----------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 15 novembre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
-------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Mercoledì 16 novembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none"> Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta; Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di ottobre.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad ottobre 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 ad ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate ad ottobre 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).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate ad ottobre 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.
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.

INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 17% o 26,72% 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).</p> <p>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 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p>
-----------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Giovedì 20 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.
-------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 25 ottobre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	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 settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).
MOD. 730/2011 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. 730/2011, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

Lunedì 31 ottobre

IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI E TRIMESTRALI	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a settembre, da parte dei soggetti mensili; • al terzo trimestre, da parte dei soggetti trimestrali.
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2010	Versamento della seconda rata annuale (con la maggiorazione del 3% a titolo di interessi) dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime di impresa, all'1.1.2010, ex Legge n. 191/2009 (codice tributo 8055 per le partecipazioni e 8056 per i terreni).
INPS DIPENDENTI	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre.</p> <p>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	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. IVA TR per la richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre (codice tributo 6038).

INPS AGRICOLTURA	Versamento della 3° rata 2011 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte di coltivatori diretti/imprenditori agricoli professionali (IAP).
-----------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre 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 ad ottobre 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).</p>
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della 3° rata fissa per il 2011 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

Lunedì 21 novembre

Enasarco VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
-------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

Venerdì 25 novembre

IVA COMUNITARIA Elenchi intrastat mensili	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 ottobre (soggetti mensili).
------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Martedì 29 novembre

PEC SOCIETÀ COMUNICAZIONE ALLA CCIAA	Comunicazione al Registro delle imprese dell'indirizzo PEC da parte delle imprese costituite in forma societaria iscritte alla CCIAA (società di persone, di capitali, società semplici, coop, associazioni).
-------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Mercoledì 30 novembre

ACCONTI Mod. 730/2011	Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata nel mese per l'importo dovuto a titolo di acconto 2011 (seconda o unica rata).
ACCONTI IRPEF/IRES/IRAP 2011	Versamento della 2° o unica rata dell'acconto IRPEF/IRES/IRAP 2011 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
ACCONTI CONTRIBUTI IVS	Versamento della 2° rata dell'acconto 2011 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	Versamento della 2° rata dell'acconto 2011 del contributo previdenziale da parte dei professionisti sprovvisti di cassa previdenziale.
ACCONTI CEDOLARE "SECCA"	Versamento della 2° rata dell'acconto, pari al 45% dell'85% (o dell'unica rata se di ammontare inferiore a € 257,52), dell'imposta sostitutiva (21% - 19%) dovuta per il 2011 sul reddito fondiario (senza deduzioni) dell'immobile ad uso abitativo locato. Per i contratti registrati dal 31.5.2011 l'acconto è pari all'85% dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2011. Per i contratti registrati dall'1.11.2011 l'acconto non è dovuto.
IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di ottobre da parte dei soggetti mensili.
DEFINIZIONE LITI PENDENTI	Versamento delle somme dovute per la definizione delle liti fiscali pendenti alla data dell'1.5.2011.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. 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.