

CATTABRIGA CLAUDIA

Dottore Commercialista
Revisore Contabile



Nr. iscrizione 513/A

CIRCOLARE DI AGGIORNAMENTO DEL 26/05/2010

RECUPERO DI COSTI NON DI COMPETENZA Circ. Ag. Entrate 4.05.2010, n. 23/E	L'Agenzia delle Entrate ha esaminato le ipotesi in cui l'ufficio accertatore ha imputato per competenza il costo a un periodo d'imposta in relazione al quale il contribuente non ha più la possibilità di correggere, a suo favore, la dichiarazione già presentata o è scaduto il termine di 48 mesi per richiedere il rimborso delle imposte versate in eccesso. A questo proposito, il diritto di chiedere la restituzione delle somme decorre da quando la sentenza che riconosce la legittimità del recupero effettuato dalle Entrate passa in giudicato o, comunque, dalla data in cui la pretesa dell'Amministrazione Finanziaria al recupero del costo da rettificare diventa definitiva. Il contribuente ha 2 anni di tempo da quella data per presentare richiesta di rimborso.
AUTODICHIARAZIONE PER CARTELLE PAZZE Direttiva Equitalia 6.05.2010, n. 6	I contribuenti che ritengono di aver ricevuto una cartella di pagamento per tributi già pagati o interessati da un provvedimento di sgravio o sospensione potranno compilare il modello di autodichiarazione disponibile sul sito di Equitalia. Quest'ultima interromperà le procedure di riscossione.
ELENCHI INTRASTAT Determin. Ag. Dogane 7.05.2010, n. 63336	A partire dal 10.05.2010 gli elenchi riepilogativi predisposti in formato elettronico possono essere presentati, direttamente dai soggetti obbligati o per il tramite degli intermediari abilitati, anche attraverso i Servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, secondo i dettagli tecnici pubblicati e mantenuti aggiornati sul sito web http://telematici.agenziaentrate.gov.it .
MODIFICHE AI MODELLI DICHIARATIVI Prov. Ag. Entrate 10.05.2010	Sono state approvate le modificazioni delle istruzioni e dei modelli di dichiarazione 770, Unico e Irap, nonché degli allegati B e D del modello 730/4.
RIPRESA ADEMPIMENTI TRIBUTARI ALLUVIONE DI MESSINA Prov. Ag. Entrate 30.04.2010	I contribuenti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa nei territori dei Comuni della provincia di Messina colpiti dall'alluvione del 1.10.2009, che hanno usufruito della sospensione degli adempimenti fiscali, devono effettuare i versamenti tributari, i cui termini di pagamento sono scaduti nel periodo di sospensione, mediante un numero massimo di 24 rate mensili di pari importo, a partire dal mese di giugno 2010, senza aggravio di sanzioni ed interessi. Gli adempimenti tributari, diversi dai versamenti, per i quali i termini di esecuzione sono scaduti nel periodo di sospensione, devono essere effettuati entro il 30.06.2010.

<p>IMPORTAZIONI DI OPERE D'ARTE Circ. Ag. Entrate 17.05.2010, n. 24/E</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L'Agenzia delle Entrate ammette l'applicazione dell'Iva ridotta sulle importazioni di pitture, francobolli da collezione e oggetti d'antiquariato "ultracentenari" che non rientrano nello speciale regime di tutela previsto dal Codice dei beni culturali e per i quali non è di conseguenza previsto il rilascio di un apposito certificato da parte del Ministero per i Beni e le Attività culturali (Mibac). In particolare, l'applicazione dell'Iva agevolata è subordinata, come chiarito dalla C.M. 177/E/1995, al rilascio di una certificazione apposita da parte del Mibac dalla quale risulti, prima dell'importazione, il carattere di oggetto d'arte e di antiquariato. Tuttavia, in molti casi, l'ufficio esportazione del Ministero per i Beni culturali non rilascia questo certificato poiché il Codice dei beni culturali e del paesaggio, entrato in vigore successivamente (D.Lgs. 42/2004), prevede che la spedizione in Italia da uno stato Ue o l'importazione da un Paese terzo siano certificati solo relativamente ad alcuni beni dotati di interesse culturale ed espressamente individuati dallo stesso Codice. • Considerato che gli oggetti cui si applica l'Iva al 10% e quelli che il Codice dei beni culturali sottopone alla tutela e al controllo del Mibac non sempre coincidono, l'Agenzia spiega che la qualificazione di oggetto d'arte, di antiquariato o da collezione, ai fini dell'Iva ridotta sull'importazione di oggetti che non rientrano nella legge di tutela nazionale, dovrà essere effettuata in base alle disposizioni comunitarie in materia doganale. Naturalmente, riguardo ai beni che hanno l'attestazione di interesse culturale gli uffici doganali dovranno comunque verificare se rientrano o meno nelle categorie cui è accordata l'agevolazione Iva.
<p>PREMI INAIL AUTOTRASPORTATORI G.U. 21.05.2010, n. 117</p>	<p>Il D.L. 72/2010 prevede che, per l'anno 2010, il termine per il versamento dei premi assicurativi da parte delle imprese di autotrasporto di merci in conto terzi è fissato al 16.06.2010. Non si applicano sanzioni a carico delle imprese che, nelle more dell'entrata in vigore della legge di conversione del decreto, non hanno provveduto al pagamento dei premi assicurativi entro il termine del 16.06.2010, ovvero hanno corrisposto somme inferiori a quelle dovute e, pertanto, sono considerate in regola ai fini degli obblighi assicurativi.</p>
<p>NUOVO SIGILLO PER MISURATORI FISCALI Prov. Ag. Entrate 6.05.2010</p>	<p>L'Agenzia delle Entrate ha approvato i nuovi sigilli per la chiusura dei misuratori fiscali mediante targhetta autoadesiva.</p>
<p>IMPONIBILITÀ DELLA TRIANGOLAZIONE Ris. Ag. Entrate 13.05.2010, n. 35/E</p>	<p>L'operazione di triangolazione può godere del regime di non imponibilità anche nel caso in cui il cessionario stipuli il contratto con il destinatario finale residente in altro Stato membro su mandato e in nome del cedente italiano: in tale ipotesi, infatti, egli non acquisisce la disponibilità del bene, ma agisce come mero intermediario.</p>
<p>CREDITO D'IMPOSTA PER AREE SVANTAGGIATE Ris. Ag. Entrate 13.05.2010, n. 34/E</p>	<p>Per i progetti di investimento avviati prima del 3.08.2008, data di entrata in vigore del D.L. 97/06.2008, l'obbligo di indicare nella dichiarazione dei redditi l'ammontare del bonus sorge in relazione al suo periodo di fruibilità, che è quello fissato nel nulla osta di concessione del beneficio.</p>
<p>AGEVOLAZIONI PICCOLA PROPRIETÀ CONTADINA Ris. Ag. Entrate 17.05.2010, n. 36/E</p>	<p>Per effetto delle novità introdotte dal D.L. 194/2009, per fruire del regime di favore che prevede l'applicazione in misura agevolata delle imposte di registro, ipotecaria e catastale, non è più necessario produrre la certificazione dell'Ispettorato agrario attestante l'abitudine della lavorazione manuale della terra e l'idoneità del fondo alla formazione della piccola proprietà contadina.</p>

<p>SPESE DI VITTO E ALLOGGIO Circ. Ag. Entrate 19.05.2010, n. 25/E</p>	<ul style="list-style-type: none"> • A seguito delle novità introdotte dal D.L. 112/2008 è venuta meno l'indetraibilità oggettiva dell'Iva relativa alle prestazioni alberghiere e di ristorazione, con la conseguente indeducibilità del tributo da Irpef o da Ires. Una circostanza, quest'ultima, che può venir meno quando l'imprenditore e il professionista - sulla base di valutazioni di convenienza economico-gestionale - optano per lo scontrino o per la ricevuta al posto della fattura, decidendo, così, di non detrarre l'Iva pagata per "vitto e alloggio". È il caso in cui i costi da sostenere per eseguire gli adempimenti Iva connessi alle fatture sono considerati superiori al vantaggio economico costituito dall'importo dell'Iva detraibile. • In questo caso, posto che la scelta dell'operatore si prospetta come la soluzione economicamente più vantaggiosa (il suo obiettivo è, infatti, quello di pervenire al maggior risultato economico possibile), si può riconoscere all'Iva non detratta per mancanza della fattura la natura di "costo inerente" all'attività esercitata e, di conseguenza, la deducibilità ai fini delle imposte sui redditi. • L'imposta non detratta relativa alle prestazioni di vitto e alloggio assume rilievo fiscale anche ai fini Irap, a condizione che l'onere risulti iscritto tra i costi che concorrono a determinare il valore della produzione netta. Non può, invece, costituire un costo inerente, e non è quindi deducibile dal reddito, l'Iva documentata tramite fattura ma rimasta a carico poiché l'impresa o il professionista non hanno esercitato il diritto alla detrazione.
<p>AGEVOLAZIONI ALL'AUTOTRASPORTO Comunicato Ag. Entrate 24.05.2010</p>	<p>Anche per il 2010 sono state confermate le agevolazioni a favore degli autotrasportatori. In particolare:</p> <p>1) le imprese di autotrasporto merci – conto terzi e conto proprio – possono recuperare nel 2010, fino ad un massimo di euro 300 per ciascun veicolo (mediante compensazione in F24), le somme versate nel 2009 a titolo di contributo al Servizio Sanitario Nazionale sui premi di assicurazione per la responsabilità civile per i danni derivanti dalla circolazione dei veicoli a motore adibiti a trasporto merci di massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate;</p> <p>2) per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il Comune in cui ha sede l'impresa (autotrasporto merci per conto di terzi) è prevista una deduzione forfetaria di spese non documentate (ai sensi dell'art. 66, c. 5, 1° periodo del TUIR), per il periodo d'imposta 2009, nelle seguenti misure:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 56,00 euro per i trasporti all'interno della Regione e delle Regioni confinanti. La deduzione spetta anche per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa, per un importo pari al 35% di quello spettante per i medesimi trasporti nell'ambito della Regione o delle Regioni confinanti; - 92,00 euro per i trasporti effettuati oltre tale ambito.
<p>IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI Prov. Ag. Entrate 18.05.2010</p>	<p>Il nuovo modello per la presentazione della denuncia dell'imposta sulle assicurazioni dovuta sui premi incassati nell'anno precedente, che deve essere presentato entro il 31 maggio, è disponibile con le relative istruzioni sul sito Internet www.agenziaentrate.gov.it.</p>
<p>FUNZIONI DEL COLLEGIO SINDACALE NELLE SRL Nota CNDCEC maggio 2010</p>	<p>La nuova formulazione dell'art. 2477 del Codice Civile esclude l'obbligo di affidamento all'esterno dell'incarico di revisione legale dei conti anche rispetto alle ipotesi in cui la Srl sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato. Pertanto, nelle Srl tenute alla redazione del bilancio consolidato la nomina del collegio sindacale è obbligatoria e quest'ultimo effettua la revisione legale del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato, in virtù di quanto disposto dall'art. 41 del D.Lgs. 127/1991. Anche in tale circostanza permane la possibilità che i soci per ragioni di opportunità preferiscano affidare, qualora l'atto costitutivo lo consenta, la funzione di revisione legale (del bilancio d'esercizio e del bilancio consolidato) ad un soggetto esterno (revisore o società di revisione).</p>
<p>RIFIUTI ELETTRICI G.U. 4.05.2010, n. 102</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Il nuovo regolamento (D.M. 65/2010) per la gestione dei rifiuti elettrici ed elettronici da parte dei distributori ed installatori prevede che, dal 18.06.2010, i negozianti di elettrodomestici e di apparecchiature elettriche ed elettroniche dovranno garantire il ritiro dei prodotti dismessi dai consumatori. • A tal fine, i negozianti devono iscriversi, mediante comunicazione, ad una nuova sezione dell'Albo gestori ambientali.

<p>LIBERALIZZAZIONI DALLA DIRETTIVA SERVIZI D.Lgs. 26.03.2010, n. 59</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Dal 8.05.2010 sono in vigore le liberalizzazioni introdotte dalla direttiva servizi 2006/123 negli ambiti delle professioni, del commercio e delle attività artigianali. In particolare, per l'accesso alle attività commerciali, sono limitate le differenze regionali ed eliminati i regimi autorizzatori, che possono essere mantenuti solo per motivi imperativi di interesse generale. • La regola sarà, quindi, costituita dalla dichiarazione di inizio di attività (Dia), con efficacia immediata. Tuttavia, rimane il regime di autorizzazione in alcuni casi (ad esempio: apertura di esercizi relativi alla vendita di alimenti e bevande, servizi di comunicazione e di trasporto aereo, marittimo e ferroviario e su strada, trasporto urbano e taxi, edicolanti). •
<p>PROROGA MUD G.U. 21.05.2010, n. 117</p>	<p>L'art. 1 del D.L. 20.05.2010, n. 72 prevede il differimento al 30.06.2010 del termine di presentazione del Mud 2010, con riferimento ai rifiuti prodotti e gestiti nel 2009. Sono fatte salve le dichiarazioni presentate avvalendosi del DPCM 2.12.2008.</p>
<p>CIVIS ANCHE PER UTENTI FISCONLINE Comunicato Ag. Entrate 5.05.2010</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La piattaforma telematica, inaugurata in via sperimentale a ottobre scorso solo per i professionisti e a regime in tutta Italia da gennaio 2010, nasce per consentire agli intermediari di richiedere assistenza sulle comunicazioni di irregolarità direttamente in rete, via Entratel, senza doversi recare fisicamente agli sportelli delle Entrate. A 6 mesi dall'avvio del nuovo canale web, l'Agenzia delle Entrate ha deciso di estendere l'assistenza telematica anche agli utenti di Fisconline. • Civis si estende così a tutti i contribuenti, compresi i cittadini italiani residenti all'estero, le società e gli enti, che sono tenuti a presentare il modello 770 per non più di 20 soggetti e non sono già iscritti a Entratel. • Per utilizzare Civis i cittadini devono accedere a Fisconline e compilare l'apposito formulario. La richiesta di assistenza viene presa in carico da un operatore di uno degli uffici dell'Agenzia, che segue la pratica fino alla chiusura.