



CIRCOLARE DEL 30/11/2010

**INDIRIZZO PEC
OBBLIGATORIO
ENTRO IL 28.11.2011
PER LE SOCIETÀ**

- L'attivazione della PEC dovrà essere seguita dalla comunicazione telematica (con smart card dell'amministratore) che consenta la pubblicazione dell'indirizzo in C.C.I.A.A. entro il 28.11.2011. È consigliabile eseguire questo adempimento contestualmente ad una qualsiasi altra pratica di variazione da presentare in C.C.I.A.A., onde evitare di dover fare apposita ed ulteriore comunicazione prima della scadenza dell'anno prossimo.

**MOD. 770 MENSILE
DAL 2011**

- La mensilizzazione è il nuovo adempimento previsto dalla L. 244/2007 al fine di semplificare gli adempimenti dei sostituti di imposta. Consiste nel comunicare mensilmente e non più annualmente, da parte dei sostituti di imposta, i dati retributivi e le informazioni necessarie per il calcolo delle ritenute fiscali e dei relativi conguagli, nonché per il calcolo dei contributi al fine dell'implementazione delle posizioni assicurative individuali per l'erogazione delle prestazioni.
- La mensilizzazione doveva diventare operativa a partire dalle retribuzioni corrisposte dal mese di gennaio 2009; la decorrenza è stata successivamente modificata e prorogata con le **retribuzioni corrisposte da gennaio 2011**.

Omaggi natalizi

Per gli omaggi non costituenti oggetto dell'attività propria non è possibile detrarre l'IVA sugli acquisti, salvo che il loro costo unitario non sia superiore a € 25,82, proprio in quanto qualificati spese di rappresentanza. L'art. 19-bis 1, lett. f) prevede l'indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti di alimenti e bevande, salvo che i medesimi siano effettuati nell'ambito dell'attività propria dell'impresa, ovvero di somministrazioni in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati in locali dell'impresa. Tale disposizione limitativa non trova applicazione per gli acquisti di alimenti e bevande, di valore unitario non superiore ad € 25,82, destinati ad essere ceduti a titolo gratuito, per i quali è da applicare, invece, la disposizione di cui alla lett. h) del medesimo articolo in materia di spese di rappresentanza.

Beni <u>non</u> rientranti nell'attività propria						
Cedenti	Destinatario dell'omaggio		IVA	Cessione	Deducibilità del costo	
			Acquisto		Irpef/Ires	Irap
Imprese	Clienti/ Fornitori	Costo unitario non superiore a € 25,82	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	---	Intero importo nel limite di € 50,00	• Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio. • Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.
		Costo unitario superiore a € 25,82 e fino a € 50,00	IVA indetraibile		Spese per omaggi interamente deducibili	
		Costo unitario superiore a € 50,00			Deducibile nel periodo di sostenimento se rispondente ai criteri di inerenza e congruità (costo superiore a € 50,00) Spese di rappresentanza	
	Dipendenti	---	IVA indetraibile		Intero importo nell'esercizio Spesa per prestazioni di lavoro	Indeducibilità

Lavoratori autonomi	Clienti/ Fornitori	Costo unitario non superiore a € 25,82	IVA detraibile (anche alimenti e bevande)	Operazione esclusa da IVA ¹	1% dei compensi percepiti nel periodo d'imposta Spese di rappresentanza	Indeducibilità
		Costo unitario superiore a € 25,82				
	Dipendenti	---	IVA indetraibile	Operazione esclusa da IVA	Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	

Nota¹	Gli omaggi effettuati dai lavoratori autonomi sarebbero sempre non rientranti nell'attività del soggetto; pertanto, la cessione gratuita sarebbe esclusa da IVA, con la possibilità però di detrarre l'IVA a credito per gli acquisti di beni di costo unitario non superiore a € 25,82.
-------------------------	--

Beni rientranti nell'attività propria				
Destinatario dell'omaggio	IVA		Deducibilità del costo	
	Acquisto	Cessione	Irpef/Ires	Irap
Clienti/ Fornitori	IVA detraibile ¹	Operazione imponibile IVA Obbligo di fattura, autofattura o registro degli omaggi	Intero importo nell'esercizio Spese per omaggi interamente deducibili ²	- Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio. - Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.
Dipendenti	IVA detraibile ¹		Intero importo nell'esercizio Spese per prestazioni di lavoro	Indeducibilità

Note	1. Salvo si scelga di non detrarre l'IVA sull'acquisto per non dover applicare l'IVA sulla cessione.
	2. Non costituiscono spese di rappresentanza le cessioni di beni la cui produzione o il cui commercio rientra nell'attività propria dell'impresa. Tuttavia, parte della dottrina ritiene prudenzialmente, per i beni di costo unitario superiore a € 50,00, che sia comunque applicabile il limite di deducibilità previsto per le spese di rappresentanza.