

SPAZIO AZIENDE

*Gli esperti del Centro Studi SEAC predispongono mensilmente la rubrica **“Spazio aziende”** a disposizione degli abbonati alle Informative Fiscali.*

***“Spazio aziende”** è destinato alla clientela dello Studio o della Società di servizi e contiene, con un linguaggio semplice e sintetico, un riepilogo delle ultime novità fiscali, alcuni commenti relativi ad argomenti di utilità generale e lo scadenziario degli adempimenti in campo fiscale.*

*In allegato si riporta **“Spazio aziende”** n. 06 del mese di giugno 2015.*



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 06 di

SPAZIO AZIENDE – giugno 2015

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Mancata iscrizione al CONI e regime forfetario Sentenza CTR Lombardia 9.3.2015, n. 873	Ai fini dell'applicazione del regime forfetario ex Legge n. 398/91 non è sufficiente l'esercizio, di fatto, di attività sportive. È, infatti, necessaria la sussistenza di alcuni requisiti formali, quali l'iscrizione al CONI. La mancata iscrizione, infatti, comporta la mancanza del requisito soggettivo, ossia dello status di "ente sportivo dilettantistico".
Voucher e limiti annui Circolare INPS 16.4.2015, n. 77	Sono stati aggiornati i limiti annui dei compensi economici del lavoro accessorio (c.d. "voucher"). In particolare gli stessi per il 2015 sono così individuati: – € 5.060 netti (6.746 lordi) per la totalità dei committenti nel corso di un anno solare; – € 2.020 netti (2.693 lordi) in caso di committenti imprenditori commerciali o liberi professionisti nel corso di un anno solare.
Omesso versamento IVA e crisi di liquidità Sentenza Corte Cassazione 5.5.2015, n. 18501	L'omesso versamento IVA non è penalmente punibile ex art. 10-ter, D.Lgs. n. 74/2000 qualora il contribuente sia in grado di dimostrare adeguatamente la crisi di liquidità della propria impresa e che la stessa non poteva essere fronteggiata. A tal fine non è sufficiente un generico richiamo alla crisi economica mondiale.
Contabilità formalmente corretta Sentenza Corte Cassazione 6.5.2015, n. 9036	L'accertamento induttivo è legittimo, ancorché le scritture contabili risultino formalmente corrette, qualora la contabilità risulti inattendibile in quanto confliggente con i criteri di ragionevolezza, anche sotto il profilo dell'antieconomicità del comportamento del contribuente.
Accertamento induttivo società immobiliare Sentenza Corte Cassazione 13.5.2015, n. 9732	È legittimo l'accertamento induttivo nei confronti di una società immobiliare qualora le inserzioni pubblicitarie su riviste specializzate testimonino un'intensa attività, confermata anche dalle informazioni ricavate da agende e block notes, dalla quale emerge un giro d'affari maggiore rispetto a quello dichiarato.
Dichiarazioni d'intento per più importazioni Nota Agenzia Dogane 20.5.2015, prot. n. 58510/RU	È stata sbloccata la sospensione della possibilità di utilizzare in Dogana la dichiarazione d'intento per più importazioni, fino all'importo indicato. Dal 25.5.2015, inoltre, gli operatori saranno dispensati dalla consegna in Dogana della copia cartacea della dichiarazione d'intento.

COMMENTI

FISSATO AL 13.7 IL CLICK DAY PER LA DIGITALIZZAZIONE TURISTICA

Come noto, il DL n. 83/2014, Decreto “Cult-Turismo”, ha introdotto 2 specifiche agevolazioni fiscali a favore del settore alberghiero, sotto forma di crediti d'imposta: il primo relativo alla **digitalizzazione** delle strutture ricettive, il secondo riconosciuto per la **riqualificazione e l'accessibilità** delle stesse.

Con il DM 12.2.2015, il Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ha definito le **modalità attuative** dell'agevolazione relativa alla **digitalizzazione delle strutture ricettive**.

Il beneficio in esame è riconosciuto:

- a favore degli esercizi ricettivi nonché delle agenzie di viaggio e tour operator che sostengono spese per la “digitalizzazione turistica”;
- per il **triennio 2014-2016** e spetta nella misura del **30% delle spese sostenute**, fino ad un massimo di € 12.500.

Per richiedere l'agevolazione va presentata un'apposita **domanda** al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo.

Per le **spese sostenute nel 2014** la stessa va presentata tramite le modalità telematiche e i termini recentemente definiti dallo stesso Ministero, di seguito illustrate.

PROCEDURA DI ACCESSO AL BENEFICIO

Il soggetto che intende usufruire dell'agevolazione deve presentare, **in via telematica**, una **specificata domanda al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo** tramite il Portale dei Procedimenti <https://procedimenti.beniculturali.gov.it>

Fase preparatoria

Innanzitutto il legale rappresentante dell'impresa deve registrarsi al citato Portale e attivare una pratica relativa al “TAX CREDIT DIGITALIZZAZIONE”.



È possibile attivare 1 pratica per ogni impresa rappresentata.

La **domanda, sottoscritta dal legale rappresentante**, redatta utilizzando il fac-simile definito dal Ministero deve:

- **riportare** tra l'altro i seguenti elementi:
 - **costo complessivo** degli interventi e ammontare delle spese agevolabili;
 - attestazione di **effettività** delle spese sostenute da parte del soggetto abilitato;
 - **credito d'imposta** spettante;
- essere **corredata**, a pena di inammissibilità, dalla seguente documentazione amministrativa e tecnica:
 - dichiarazione dell'imprenditore degli **interventi effettuati**;
 - attestazione dell'**effettivo sostenimento delle spese**.



L'attestazione va rilasciata da parte del Presidente del Collegio sindacale, di un Revisore legale, di un professionista iscritto nell'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili, dei periti commerciali o dei consulenti del lavoro o dal responsabile del CAF;

- dichiarazione sostitutiva di **atto di notorietà** relativa agli altri **aiuti “de minimis”** eventualmente fruiti nell'esercizio in corso e nei 2 precedenti.

L'istanza e la relativa attestazione di effettività delle spese sostenute vanno:

- **compilate direttamente** dal sito Internet del Ministero;
- **scaricate** in formato pdf non modificabile;
- **firmate digitalmente** rispettivamente dal legale rappresentante e dal soggetto autorizzato ad attestare le spese.

Le stesse vanno quindi **"caricate"** nel citato Portale dalle ore

10.00 del 22.6.2015 alle 12.00 del 24.7.2015

Si evidenzia che fino all'invio definitivo dell'istanza e relativa attestazione firmate digitalmente, è possibile variare, modificare, rettificare i dati già inseriti.

Click-day

Per la conclusione del procedimento è necessario inviare, tramite accesso al citato Portale, l'istanza e l'attestazione di effettività delle spese sostenute dalle ore

10.00 del 13.7.2015 alle 12.00 del 24.7.2015

A seguito dell'invio dell'istanza, viene rilasciata una ricevuta con indicazione della **data e dell'ora di acquisizione** dei documenti, valida per la definizione della graduatoria nel rispetto dell'ordine cronologico di arrivo dell'istanza.



Le risorse (di cui una quota non superiore al 10% è destinata alle agenzie di viaggio e tour operator) sono assegnate sulla base dell'**ordine di presentazione** delle domande e **fino al relativo esaurimento**.

È possibile rettificare l'istanza o l'attestazione già inviate tramite l'invio di una **nuova domanda** previo **annullamento** dei documenti già caricati / inviati.

Ciò comporta la **perdita del precedente ordine cronologico di arrivo** in graduatoria, conseguito con il primo invio dei documenti.

Graduatoria domande ammesse

Dal **25.7.2015 al 24.9.2015** il Ministero, **verifica i requisiti** soggettivi, oggettivi e formali delle domande prevenute.

L'elenco delle **domande ammesse**, nel rispetto dell'ordine cronologico di arrivo, sarà pubblicato sul sito Internet del Ministero il **25.9.2015**.

Utilizzo del credito

Si rammenta che il credito d'imposta in esame:

- è ripartito in **3 quote annuali** di pari importo;
- va indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso;
- può essere **utilizzato esclusivamente in compensazione** nel mod. F24, tramite i servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate, secondo modalità e termini definiti da un prossimo Provvedimento.

Inoltre lo stesso:

- **non** è tassato ai fini **IRPEF / IRES / IRAP**;
- **non rileva** ai fini del rapporto di **deducibilità degli interessi passivi** e dei componenti negativi ex artt. 61 e 109, comma 5, TUIR.

SCADENZARIO Mese di GIUGNO



In attesa dell'approvazione dello specifico Decreto contenente, esclusivamente per i **soggetti interessati dagli studi di settore, la proroga dei versamenti derivanti dal mod. UNICO / IRAP 2015** si riporta lo scadenziario dei versamenti del mese di giugno 2015.

La proroga **al 6.7.2015** (senza maggiorazione) dovrebbe interessare il versamento delle imposte, contributi previdenziali nonché diritto annuale CCIAA. La stessa si estende anche ai collaboratori / soci di imprese familiari / società di persone / srl trasparenti interessate dagli studi di settore.

I soggetti **non interessati** dagli studi di settore sono tenuti a rispettare il termine ordinario del 16.6.2015.

Martedì 16 giugno

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di maggio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di maggio e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	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).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a maggio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a maggio relative a: • 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.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	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).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% 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 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di maggio.

IMU 2015	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2015, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.
TASI 2015	Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2015.
MOD. UNICO 2015 PERSONE FISICHE SOGGETTI <u>NON</u> INTERESSATI DALLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: • IRPEF (saldo 2014 e primo acconto 2015); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2014); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2014 e acconto 2015); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • cedolare secca (saldo 2014 e primo acconto 2015); • contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000; • IVIE (saldo 2014 e primo acconto 2015); • IVAFE (saldo 2014 e primo acconto 2015).
MOD. UNICO 2015 SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI <u>NON</u> INTERESSATI DALLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a: • saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. UNICO 2015 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI <u>NON</u> INTERESSATI DALLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: • saldo IVA 2014 con maggiorazione dell'1,2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2014 e primo acconto 2015); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2014 e primo acconto 2015); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2013 e 2014. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2014 da quadro EC; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
MOD. IRAP 2015 SOGGETTI <u>NON</u> INTERESSATI DALLA PROROGA	Versamento IRAP (saldo 2014 e primo acconto 2015) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
DIRITTO ANNUALE CCIAA SOGGETTI <u>NON</u> INTERESSATI DALLA PROROGA	Versamento del diritto CCIAA 2015 (codice tributo 3850).

Giovedì 25 giugno
**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 maggio (soggetti mensili).

Martedì 30 giugno
**5% DELL'IRPEF
ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI**

Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2015, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.

**INPS
DIPENDENTI**

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.

**MOD. UNICO 2015
PERSONE FISICHE**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. UNICO 2015 PF, relativo al 2014, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

**IMU
DICHIARAZIONE**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2014 ai fini della determinazione dell'imposta.

**TASI
DICHIARAZIONE**

La presentazione della dichiarazione IMU relativamente agli immobili per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta, vale anche ai fini TASI.

**RIVALUTAZIONE
TERRENI E PARTECIPAZIONI
ALL'1.1.2013**

Versamento della terza rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2013 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

**RIVALUTAZIONE
TERRENI E PARTECIPAZIONI
ALL'1.1.2014**

Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2014, prevista dall'art. 1, comma 156, Finanziaria 2014 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

**RIVALUTAZIONE
TERRENI E PARTECIPAZIONI
ALL'1.1.2015**

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni (8%) e delle partecipazioni (non qualificate 4%, qualificate 8%) posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2015 come previsto dalla Finanziaria 2015 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).

**IVA
ACQUISTI DA SAN MARINO**

Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a maggio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

**COMUNICAZIONE 2014
LEASING / LOCAZIONI / NOLEGGI**

Invio telematico della comunicazione dei dati riguardanti i contratti stipulati nel 2014 da parte:

- delle società di leasing, per i contratti di leasing finanziario e/o operativo, aventi ad oggetto immobili e mobili;
- degli operatori esercenti l'attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, unità da diporto e aeromobili.

In alternativa all'apposito modello "Comunicazione contratti di leasing e di noleggio" può essere utilizzato il Modello di comunicazione polivalente.