

STUDIO VIANO

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

“QUALITÀ E SOLUZIONI”

Dott. PAOLO VIANO
Dott. ROMINA BELLELLI
Dott. ALESSANDRO BELTRAMI
Dott. UMBERTO BARBOLINI

Rag. DANIELA CAVALCA
Dott. DANIELA GUALTIERI
Dott. CARLOTTA CORRADINI
Dott. ISABELLA CASALI

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Circolare prot. N° 06bis/10.06.2010

Oggetto: Aggiornamento legislativo e prossime scadenze

1. **Manovra economica – Decreto Legge 78 del 31/05/2010**
 - Limite pagamento in denaro contante
 - Trasmissione telematica operazioni iva
 - Soci amministratori contributi inps
 - Ritenuta d’acconto per lavori di ristrutturazione e risparmio energetico
 - Controlli fiscali alle imprese in perdita
 - Operazioni Intracee con autorizzazione
 - Sanatoria catastale
2. **Trascrizione del Bilancio e dei verbali degli Organi Societari**
3. **Elenco clienti e fornitori paesi black list**
4. **Prossime scadenze** non mensilmente/trimestralmente ricorrenti
5. **Ferie dello studio**

Si invitano tutti i clienti a **leggere attentamente** questa comunicazione e a **contattare il nostro Studio** per i chiarimenti necessari e gli adempimenti previsti che ci vorrete delegare. E’ **operativamente impossibile** per lo Studio rivolgere ulteriori inviti scritti o telefonici per attivare i clienti a quanto di loro competenza o per sollecitare l’adempimento di prossime scadenze, per cui si rimarca nuovamente la necessità di porre la massima attenzione alla presente.

1) **Manovra economica – decreto legge 78 del 31/05/2010**

Riportiamo di seguito le principali novità apportate con la manovra economica DL 78 del 31/05/2010 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 125 del 31/05/2010.

Limite pagamento in denaro contante

A partire dal 31/05/2010 sarà vietato effettuare pagamenti in contanti pari ad Euro 5.000,00 (in passato il limite era di Euro 12.500,00). Sono parimenti soggetti a monitoraggio e segnalazione le operazioni artificialmente frazionate in singoli importi inferiori ad Euro 5.000,00 ma riconducibili ad un'unica operazione (esempio: pagamenti frazionati in rate).

La norma prevede inoltre, che gli assegni bancari e postali emessi per un importo superiore ad Euro 5.000,00, dovranno riportare l'indicazione del nome o della ragione sociale del beneficiario e la clausola di "non trasferibilità"

Anche il saldo dei libretti di deposito bancari o postali al portatore non può essere pari o superiore ad Euro 5.000,00; se di importo superiore i libretti devono essere estinti dal portatore oppure il saldo deve essere ridotto al di sotto della soglia entro il 30/06/2011.

Trasmissione telematica operazioni iva

La manovra introduce l'obbligo di comunicare, per via telematica, all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini Iva, di importo pari o superiore ai 3mila euro. Le modalità e i termini di tale comunicazione saranno individuati da un apposito decreto applicativo dell'Agenzia delle Entrate. La norma appare alquanto generica, conseguentemente soltanto il decreto dell'Agenzia delle Entrate consentirà di conoscere esattamente il raggio di azione dell'adempimento.

Soci amministratori contribuiti inps

La manovra interviene con una norma di interpretazione autentica, sull'annosa questione della doppia contribuzione Inps dei soci amministratori di srl commerciali, coinvolti nell'attività dell'azienda. La disposizione normativa decreta l'interpretazione già avanzata dall'Inps per la quale i soci amministratori sono soggetti al cosiddetto doppio inquadramento previdenziale, con il conseguente obbligo di versare i contributi sia alla gestione inps commercianti (se soci con ruolo operativo in azienda), sia a quella separata inps (se percettori di compenso amministratore).

Ritenuta d'acconto per lavori di ristrutturazione e risparmio energetico

La norma prevede che a partire dal 01/07/2010 saranno assoggettati a ritenuta d'acconto del 10%, i compensi corrisposti mediante bonifici bancari o postali effettuati per la fruizione della detrazione d'imposta (come ad esempio la detrazione del 36% e del 55%). La ritenuta d'acconto sarà operata dalla banca del beneficiario del bonifico all'atto di accredito delle somme. Il versamento delle ritenute dovrà essere effettuato entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stata operata la ritenuta. Un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate

individuera le tipologie di pagamento interessate e le modalit  di esecuzione degli adempimenti relativi alla certificazione e alla dichiarazione delle ritenute operate.

Controlli fiscali alle imprese in perdita

La manovra prevede il potenziamento dell'azione di vigilanza fiscale su quelle imprese che si dichiarano in perdita ai fini delle imposte sui redditi per pi  di un periodo d'imposta. Viene esclusa la situazione in cui le perdite sono determinate da compensi erogati ad amministratori e soci, in quanto tali componenti negativi sono assoggettati a tassazione in capo ai percipienti.

Operazioni Intracee con autorizzazione

I soggetti iva che intendono effettuare acquisti o cessioni di beni (rimangono pertanto escluse le prestazioni di servizi), con altri paesi comunitari dovranno richiedere l'autorizzazione all'Agenzia delle Entrate, manifestando volont  in tal senso nella dichiarazione di inizio attivit . Entro 30 giorni l'Agenzia delle Entrate potr  autorizzare implicitamente il contribuente, inserendo la sua partita iva nell'anagrafe informatica degli operatori intracomunitari (sistema Vies), oppure notificher  il diniego. In ogni caso nei primi 30 giorni il soggetto non potr  effettuare operazioni intracomunitarie.

Al momento non   chiaro come dovranno comportarsi i contribuenti gi  in attivit , sar  necessario pertanto attendere il provvedimento attuativo dell'Agenzia delle Entrate.

Sanatoria catastale

La manovra prevede l'attivazione dell'Anagrafe immobiliare integrata che dovr  occuparsi di identificare gli immobili non iscritti in catasto, denominati anche immobili "fantasma". Entro il 31 dicembre 2010, i titolari di diritti reali su tali immobili potranno presentare domanda di aggiornamento catastale e regolarizzazione degli stessi con una riduzione delle sanzioni ad un terzo. L'emersione dell'immobile   solamente ai fini della regolarizzazione catastale delle imposte evase negli anni, e quindi non sana eventuali altri illeciti, come, per esempio, gli abusi edilizi. Dopo tale data, il Territorio attribuir  una rendita presunta a tutti quegli immobili non regolarizzati. Inoltre, la manovra stabilisce che tutti gli atti pubblici e le scritture private autenticate tra vivi che hanno per oggetto il trasferimento, lo scioglimento o la costituzione di un diritto reale su un fabbricato gi  esistente devono contenere, per le unit  immobiliari urbane, a pena di nullit , oltre all'identificazione catastale, il riferimento alle planimetrie depositate in Catasto e la dichiarazione degli intestatari sulla conformit  di dati catastali e planimetrie allo stato di fatto.

2) **Trascrizione del Bilancio e dei verbali degli Organi Societari**

L'**Inventario**, (**Bilancio in forma analitica** con quindi elenco analitico di beni ammortizzabili, clienti, fornitori, magazzino ecc., salvo casi veramente eccezionali per i quali, relativamente al magazzino, vi sia una tale quantit  di voci da rendere operativamente impossibile la trascrizione,

nel qual caso si indicheranno valori di sintesi per categorie omogenee per natura e valore con richiamo ad allegati trascritti su tabulati non bollati che rimarranno a disposizione dell'Amministrazione finanziaria ex art. 15, 2° comma DPR 600/73) nonché il **Bilancio in forma CEE** e la **Nota Integrativa** per le società di capitali, devono essere trascritti sul Libro Inventari entro 3 mesi dalla scadenza del termine di presentazione della dichiarazione dei redditi.

La scadenza del termine di presentazione della dichiarazione dei redditi coincide con il termine per l'invio telematico di conseguenza, poiché il termine di presentazione telematica della dichiarazione dei redditi relativa all'anno 2009 è il 30/09/2010 per gli imprenditori individuali, per le società di persone e per le società di capitali (indipendentemente dalla data di prima convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio), il termine per la trascrizione del bilancio sul libro inventari è per tutti il 31/12/2010.

Si rammenta che è obbligatoria l'indicazione sul Libro Inventari del **criterio di valorizzazione del Magazzino** (già indicato, dalle società di capitale, in Nota Integrativa), pena la possibilità per il fisco di procedere ad accertamento a mezzo parametri (art. 41 bis D.p.r. 600/73), causa incompletezza delle scritture contabili.

Devono essere infine trascritti sui rispettivi registri il **Verbale d'Assemblea dei Soci** con il quale si è approvato il bilancio ed i **Verbali dell'Organo Amministrativo**, di approntamento e di ultimazione del Bilancio stesso, nonché, sempre sul libro Verbali Organo Amministrativo, l'eventuale **Relazione sulla gestione**.

Rimane infine da effettuarsi la trascrizione sul Libro Verbali Collegio Sindacale della **Relazione al bilancio dei Sindaci**.

Da ultimo si rammenta che Bilancio e Verbali, una volta trascritti sui succitati Registri, devono essere **sottoscritti** dall'Organo Amministrativo (bilancio, Nota integrativa, relazione sulla gestione e Verbali C.d.A.), da Segretario e Presidente (Verbale Assemblea dei Soci) e dai membri del Collegio Sindacale (Relazione al bilancio dei Sindaci), senza le cui sottoscrizioni sono da considerare come non trascritti.

3) **Elenco clienti e fornitori paesi black list**

Come già relazionatoVi con nostra Circolare Prot. N. 05/2010, il Dl n. 40 del 30/03/2010 ha introdotto l'**obbligo di comunicare all'Agenzia delle Entrate**:

- le cessioni di beni
- le prestazioni di servizi rese
- gli acquisti di beni
- le prestazioni di servizi ricevute

con soggetti residenti in Paesi black list (di cui alle liste del 04/05/1999 e 21/11/2001).

L'agenzia delle Entrate ha approvato il modello da utilizzare già a partire il 31/08/2010 per le operazioni effettuate dal 01/07/2010 al 31/07/2010.

Si rammenta che le comunicazioni hanno periodicità:

- 1) trimestrale (da presentare entro il primo mese successivo a ciascun trimestre solare), per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale non superiore a 50.000 euro
- 2) mensile (da presentare entro il mese successivo), per i soggetti che non si trovano nelle condizioni richieste al punto sub. 1);

Conseguentemente, se in un trimestre si effettuano operazioni rilevanti di ammontare superiore ad Euro 50.000 la presentazione sarà mensile, in caso contrario trimestrale.

Pertanto i clienti tenuti a tale adempimento dovranno trasmettere allo Studio le copie delle fatture di acquisto e di vendita verso i paesi elencati nella tabella sotto riportata, entro e non oltre il 06/08/2010 onde consentire l'elaborazione della comunicazione nei tempi di legge.

Riportiamo di seguito elenco dei Paesi black list:

ALDERNEY	GRENADA	MONACO
ANDORRA	GUATEMALA	MONTSERRAT
ANGOLA *	GUERNSEY	NAURU
ANGUILLA	HERM	NIUE
ANTIGUA E BARBUDA *	HONG KONG	NUOVA CALEDONIA
ANTILLE OLANDESI	ISOLA DI MAN	OMAN
ARUBA	ISOLE CAYMAN	PANAMA *
BAHAMAS	ISOLE COOK	POLINESIA FRANCESE
BAHREIN *	ISOLE MARSHALL	PORTORICO *
BARBADOS	ISOLE TURKS E CAICOS	SAINT KITTS E NEVIS
BARBUDA	ISOLE VERGINI BRITANNICHE	SAINT LUCIA
BELIZE	ISOLE VERGINI STATUNITENSI	SAINT VINCENT E GRENADINE
BERMUDA	JERSEY	SALOMONE
BRUNEI	KENYA *	SAMOA
CIPRO	KIRIBATI	SAN MARINO
COREA DEL SUD	LIBANO	SANT'ELENA
COSTA RICA *	LIBERIA	SARK
DOMINICA *	LIECHTENSTEIN	SEYCHELLES
ECUADOR *	LUSSEMBURGO *	SINGAPORE
EMIRATI ARABI UNITI *	MACAO	SVIZZERA *
FILIPPINE	MALAYSIA	TAIWAN
GIAMAICA *	MALDIVE	TONGA
GIBILITERRA	MALTA *	TAVALU
GIBUTI	MAURITIUS *	URUGUAY *
		VANUATU

* La lista del 21/11/2001 contiene limitazioni e distinzioni da valutare caso per caso.

4) **Prossime scadenze**

- **entro il 6 luglio** scadono (per i soggetti a cui si applicano gli studi di settore) i versamenti di Unico 2010 senza maggiorazione (così prorogato con apposito DPCM dal termine originario del 16/06)
- **entro il 6 agosto** scadono (per i soggetti a cui si applicano gli studi di settore) i versamenti di Unico 2010 con la maggiorazione dello 0,4 per cento (così prorogato con apposito DPCM dal termine originario del 16/07)
- **entro il 16/08/2010** scade il termine per il versamento dei **contributi fissi INPS artigiani e commercianti** dovuti sul minimale relativi al secondo trimestre 2010.
- **entro il 31/08/2010** scade l'invio degli elenchi clienti e fornitori dei Paesi Black list per i contribuenti mensili (operazioni effettuate in luglio)
- **entro il 30/09/2010** scade il termine per la presentazione ai Comuni delle **dichiarazioni ICI**
- **entro il 30/09/2010** scade il termine **per l'invio telematico delle dichiarazioni** dei redditi modello unico 2010.

5) **Ferie dello Studio**

Si comunica che lo Studio rimarrà chiuso per ferie dal **16 al 27 agosto compresi**.

I contribuenti con liquidazione Iva mensile dovranno far pervenire allo Studio le fatture emesse con data luglio e le fatture pervenute nello stesso periodo, **entro e non oltre il 06/08/2010**, onde consentire la loro elaborazione ai fini della liquidazione IVA del 16/08/2010

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento e supporto e per gli adempimenti che ci vorrete delegare.

Studio Viano