

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### SCADENZIARIO MENSILE MESE DI GIUGNO 2010

#### DECRETO INCENTIVI

##### **Publicata in Gazzetta Ufficiale la Legge di conversione del decreto**

È stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n.120 del 25 maggio 2010, la L. n.73 del 22 maggio 2010, di conversione del c.d. "Decreto incentivi" n.40 del 25 marzo 2010, con il relativo testo coordinato, le cui disposizioni sono entrate in vigore il 26 maggio 2010. La legge rispetto alla versione originale del decreto contiene alcune modifiche.

**CONTRASTO ALLE FRODI FISCALI:** Obbligo di comunicazione telematica per i soggetti passivi Iva italiani delle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede nei Paesi "black list".

**NO ANTIRICICLAGGIO PER I GIOCHI:** I soggetti che esercitano l'attività di offerta, attraverso internet o altre reti telematiche o di telecomunicazione, nonché su rete fisica, del gioco del lotto, delle lotterie e dei concorsi a pronostici sono esclusi dagli obblighi antiriciclaggio.

**DIVIETO ISCRIZIONE IPOTECHE IMMOBILIARI:** Equitalia non potrà più iscrivere ipoteche sugli immobili del debitore e dei coobbligati in solido se l'importo complessivo del credito è inferiore complessivamente ad € 8.000.

**DICHIARAZIONE PER EVITARE L'ESPROPRIAZIONE:** Viene esclusa l'espropriazione forzata quando il debitore dimostra l'avvenuto pagamento delle somme dovute ovvero lo sgravio totale riconosciuto dall'ente creditore.

**EDITORIA AGEVOLATA PER IL NON-PROFIT:** Vengono ripristinate le tariffe postali agevolate per l'editoria non profit; le tariffe agevolate non potranno superare il 50% della tariffa ordinaria.

**ESENZIONE IVA PER SERVIZI POSTALI:** Dal 24/08/2010 esenzione Iva solo per il servizio postale universale e la vendita di beni e prestazioni accessorie di servizi.

**MISURE DEFLATTIVE:** Nella conciliazione giudiziale, nell'accertamento con adesione e nell'acquiescenza la prestazione della garanzia fideiussoria per il pagamento rateale delle somme scatta solo quando l'importo delle rate successive alla prima supera l'importo di € 50.000.

**NOTIFICA SENTENZE:** Viene semplificata la procedura di notifica delle sentenze emesse dalla Commissione tributaria. Si può da ora ricorrere anche al servizio postale con spedizione della sentenza in plico raccomandato senza busta.

**CHIUSURA LITI FISCALI PENDENTI:** E' possibile chiudere le controversie tributarie pendenti avanti la Commissione tributaria centrale o la Cassazione, che hanno avuto origine da ricorsi iscritti a ruolo nel primo grado da più di dieci anni per cui l'Amministrazione Finanziaria risulti soccombente sia in primo sia in secondo grado.

**INCENTIVI AL SETTORE TESSILE E CALZATURIERO:** Esclusi dall'imposizione sul reddito di impresa il valore degli investimenti in attività di ricerca industriale e sviluppo precompetitivo finalizzati alla realizzazione di campionari fatti nella UE.

**AIUTI AL CONSUMO:** Sconti sul prezzo di acquisto di elettrodomestici, cucine componibili,

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

motocicli, nuovi immobili ad alta efficienza, rimorchi e semi-rimorchi, macchine agricole e movimento terra, gru a torre per edilizia, *inverter* e motori ad alta efficienza, nautica da diporto e internet a banda larga per gli *under 30*.

**RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE:** Non sono più soggetti alla dichiarazione di inizio attività (DIA) tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e alcuni interventi di manutenzione straordinaria (nel caso non riguardino parti strutturali dell'edificio) purché non comportino aumento del numero delle unità immobiliari e non implicino incremento rispetto ai parametri urbanistici esistenti.

(L. n.73 del 22/05/2010, G.U. n.120 del 25/05/2010)

### MODELLO DICHIARAZIONE AMBIENTALE

#### Ufficiale la proroga del MUD al 30 giugno 2010

È ufficiale la proroga al 30 giugno 2010 del termine ordinariamente fissato al 30 aprile 2010 per la presentazione alle Camere di Commercio del MUD da parte di tutti produttori di rifiuti (imprese, artigiani e commercianti): per la presentazione dovrà essere utilizzato il modello disciplinato dal DPCM 27 aprile 2010, corretto con comunicato del Ministero dell'Ambiente pubblicato in G.U. il 30 aprile 2010. Il *software* per la presentazione è disponibile al *link*:

[http://www.sviluppoeconomico.gov.it/organigramma/documento.php?id=4867&sezione=organigramma&tema\\_dir=tema2&gruppo=4](http://www.sviluppoeconomico.gov.it/organigramma/documento.php?id=4867&sezione=organigramma&tema_dir=tema2&gruppo=4).

Nel frattempo un emendamento al disegno di legge semplificazioni dei rapporti tra Pubblica Amministrazione e imprese prevede che per le imprese e gli enti produttori iniziali di rifiuti pericolosi che occupano fino a 10 dipendenti e che producono quantità annue di rifiuti pericolosi fino a 300 chili/litri il "Sistri" entrerà in funzione dal 26 maggio 2012. Il Sistri è il nuovo sistema di tracciamento telematico della gestione dei rifiuti che prenderà il via il prossimo 13 luglio 2010.

(D.L. n.72 del 20/05/2010, G.U. n.117 del 21/05/2010)

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### ACCERTAMENTO

#### **Nuove metodologie di controllo nei confronti di alcune categorie di operatori**

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito internet le *check list* analitiche che i funzionari del Fisco utilizzeranno per lo svolgimento dei controlli esterni nei confronti di ingegneri, architetti, geometri, istituti di bellezza, stabilimenti balneari e panifici. Ad oggi le metodologie di controllo licenziate sono 96 e coprono quasi totalmente i codici Ateco delle attività professionali, di servizi e commerciali. L'elenco è disponibile al *link*:

<http://www.agenziaentrate.it/wps/wcm/connect/Nsilib/Nsi/Documentazione/Attivita+di+controllo/Metodologie+di+controllo/Metodologie/>.

Le *check list* suggeriscono gli elementi da rilevare, la documentazione contabile ed extracontabile da acquisire e la procedura da adottare per la ricostruzione dei ricavi fondatamente attribuibili al contribuente mirato.

(Agenzia delle Entrate, Sito internet)

#### **Lotta all'evasione fiscale internazionale per operazioni con San Marino**

*Blitz* di Guardia di Finanza e Agenzia delle Entrate in sedici banche e 2 fiduciarie italiane dislocate in sei regioni (Lombardia, Veneto, Emilia Romagna, Marche, Toscana e Lazio) per verificare il rispetto degli obblighi di legge volti a garantire l'identificazione della clientela. Nel mirino del Fisco intermediari nazionali già emersi nel corso di attività operative finalizzate a contrastare l'evasione fiscale internazionale, le frodi Iva "carosello" e il riciclaggio dei relativi proventi, individuati da fiamme gialle e Agenzia delle Entrate per essere stati utilizzati da contribuenti italiani per eseguire movimentazioni finanziarie illecite destinate alla Repubblica di San Marino. Il Fisco italiano vuole accertare l'esattezza e la completezza delle informazioni che gli intermediari sono tenuti a comunicare all'Archivio dei Rapporti finanziari. L'eventuale omissione da parte delle banche farebbe scattare indagini finanziarie e verifiche. Ulteriore scopo delle attività in corso, oltre a contestare eventuali illeciti commessi dalle banche, è l'acquisizione di ogni utile informazione per il successivo sviluppo di indagini volte a "scovare" evasori e recuperare i capitali illecitamente portati all'estero.

(Agenzia delle Entrate, Comunicato, 26/05/2010)

### INTRASTAT

#### **Dal 10 maggio 2010 trasmissione degli elenchi Intra possibile anche con Entratel**

Dal 10 maggio 2010 gli utenti registrati ai servizi Entratel e Fisconline possono trasmettere gli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti di beni intracomunitari e delle prestazioni di servizi rese e ricevute in ambito comunitario, attenendosi alle modalità indicate nella determinazione del 7 maggio 2010 adottata dal direttore dell'Agenzia delle Dogane, di concerto con il direttore dell'Agenzia delle Entrate. Imprese individuali, società, professionisti ed enti vari possono liberamente scegliere se abilitarsi ad uno oppure all'altro dei canali telematici e impiegarli per la trasmissione delle comunicazioni. La peculiarità dell'invio mediante Entratel è che prima dell'invio ogni modello deve essere controllato tramite l'apposito *software* messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate. In ogni invio è possibile spedire più comunicazioni distinte (fino a mille); al contrario del sistema delle Dogane, in Entratel non sono previsti invii di prova.

(Agenzia delle Dogane-Entrate, Determinazione, 07/05/2010)

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### IVA

#### **Sulle opere d'arte rimpatri con Iva al 10%**

È applicabile l'aliquota Iva ridotta del 10% alle 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. La certificazione non viene rilasciata per tutti i beni per i quali si applica l'aliquota Iva ridotta ma è concessa solo per oggetti di particolare interesse culturale che possono non essere compresi nella tabella che individua i beni soggetti a tale riduzione. Per determinare l'aliquota Iva applicabile all'importazione, gli uffici doganali faranno riferimento esclusivamente ai codici della nomenclatura combinata senza pretendere il certificato dei Beni culturali.

(Agenzia delle Entrate, Circolare n.24, 17/05/2010)

### RISCOSSIONE

#### **Stop alle procedure non dovute con un'autodichiarazione**

Qualora il contribuente sia in grado di produrre un provvedimento di sgravio o di sospensione emesso dall'ente creditore, in conseguenza della presentazione di un'istanza di autotutela, una sospensione giudiziale oppure una sentenza della magistratura, o anche un pagamento effettuato in data antecedente alla formazione del ruolo in favore dell'ente creditore, la riscossione sarà immediatamente sospesa. Entro dieci giorni dalla presentazione dell'autodichiarazione, l'agente della riscossione porterà all'attenzione dell'ente creditore la documentazione consegnata dal debitore, al fine di ottenere conferma o meno dell'esistenza delle ragioni di quest'ultimo. In caso di silenzio degli enti, le azioni volte al recupero del credito rimarranno comunque sospese. Equitalia ha reso, altresì, disponibile un *fac-simile* del modello di autodichiarazione, allegato alla direttiva.

(Equitalia, Direttiva n.10, 06/05/2010)

### F24

#### **Pagamento rateale dell'Iva da adeguamento agli studi di settore**

I contribuenti che eseguono l'adeguamento Iva agli studi di settore, possono effettuare il pagamento in modo rateale. Si deve indicare nel modello F24 il numero della rata, riportando nel campo «rateazione/regione/prov./mese rif.» le informazioni relative all'eventuale rateazione nel formato «NNRR», dove «NN» rappresenta il numero della rata in pagamento e «RR» il numero complessivo delle rate. In caso di pagamento in unica soluzione, il campo è valorizzato con «0101». Il codice tributo per effettuare il versamento dell'Iva per l'adeguamento al volume d'affari in conseguenza dell'applicazione degli studi di settore è il 6494. Si deve segnalare che, contrariamente all'adeguamento Iva, che si può pagare a rate, è escluso il pagamento rateale per chi deve la maggiorazione del 3%, che si versa con il codice 4726 per le persone fisiche o il con il codice 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche.

(Agenzia delle Entrate, Risoluzione n.40, 18/05/2010)

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### INAIL

#### **Versamento del premio per le imprese di autotrasporto entro il 16 giugno 2010**

Il versamento dei premi dell'autoliquidazione 2009/2010 da parte delle imprese di autotrasporto merci in conto terzi deve essere effettuato entro il prossimo 16 giugno 2010, in unica soluzione oppure con la rateazione ordinaria. Le imprese classificate alle voci tariffa 9121 e 9123 devono provvedere a calcolare i premi dovuti per i dipendenti e assimilati applicando alle retribuzioni i nuovi tassi indicati nei modelli 20 SM ricevuti e i premi speciali unitari dei componenti il nucleo artigiano applicando al premio di rata 2010 la riduzione del 14,50% (alla regolazione 2009 va applicata la riduzione del 14,01%). Le imprese che, entro il 16 aprile 2010, hanno già versato in unica soluzione il premio di autoliquidazione calcolato in base ai tassi precedenti, possono utilizzare il credito in compensazione mediante modello F24.

(Inail, Nota n.4245, 27/05/2010)

### RAEE

#### **Smaltimento rifiuti elettrici, dal 18 giugno obbligo di ritiro per i rivenditori**

Dal 18 giugno gli acquirenti di elettrodomestici e materiale elettrico ed elettronico (tv, frigo, forno, cellulare, pc, ecc.) potranno consegnare gratuitamente le loro apparecchiature usate o non più funzionanti al negozio in cui effettuano l'acquisto di un nuovo prodotto.

In pratica, sarà possibile effettuare uno scambio con il negoziante, che si assumerà l'onere del corretto smaltimento dei vecchi elettrodomestici, senza costi aggiuntivi per i cittadini. Infatti, con la pubblicazione sulla **G.U. n.102 del 4 maggio** scorso del **decreto n.65 dell'8 marzo 2010**, è stato disciplinato il conferimento gratuito ai rivenditori, nel caso di acquisto di una nuova apparecchiatura equivalente. Con tale provvedimento, che entrerà in vigore il 19 maggio prossimo e diventerà operativo 30 giorni dopo, cioè il 18 giugno, si procede al recepimento della normativa comunitaria e nazionale in materia di rifiuti di apparecchiature elettriche ed elettroniche (Raee). Per lo svolgimento di tali attività, è altresì prevista un'iscrizione semplificata all'Albo nazionale dei Gestori ambientali, tenuto dalla Camera di commercio del capoluogo di Regione. Quando il decreto entrerà in vigore, sarà reso disponibile un *software* per la comunicazione *online*. Per i rivenditori che non ottempereranno all'obbligo di ritiro e smaltimento di prodotti Raee è prevista una sanzione che varia da € 150,00 a € 400,00 per ciascun articolo non ritirato.

(Ministero Ambiente, decreto n.65, 8/03/10, G.U. n.102 del 4/05/10)

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### *INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO DI APRILE 2010*

#### **L'Istituto nazionale di statistica ha pubblicato l'indice mensile**

L'Istat ha reso noto l'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di aprile 2010, pubblicato ai sensi dell'art.81 della L. n.392/78 (disciplina delle locazioni di immobili urbani) e dell'art.54 della L. n.449/97 (misure per la stabilizzazione della finanza pubblica). L'indice è pari a 137. La variazione dell'indice, rispetto a quello del corrispondente mese dell'anno precedente, è pari a +1,6%. Il coefficiente di rivalutazione per la determinazione del trattamento di fine rapporto per le quote accantonate dal 14 aprile 2010 al 15 maggio 2010 è pari 1,162739.

**(Istat, Comunicato, 14/05/2010)**

## **GENTA & CAPPA**

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

### IL DECRETO INCENTIVI È LEGGE: SINTESI DELLE NOVITÀ

È stata pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n.120 del 25 maggio 2010 la **Legge n.73 del 22 maggio 2010**, di conversione del *c.d. "Decreto incentivi"* n.40 del 25 marzo, le cui disposizioni sono entrate in vigore il 26 maggio. La legge, rispetto alla versione originale del decreto, contiene alcune modifiche. Vediamo, quindi, di seguito quali sono le principali novità e conferme del decreto e le tempistiche di attuazione.

#### LOTTA ALL'EVASIONE

<b>Contrasto alle frodi fiscali</b>	<p>Nuovo obbligo di comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati rilevanti ai fini del monitoraggio fiscale.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ <u>Soggetti interessati</u>: soggetti passivi Iva che hanno effettuato o ricevuto cessioni di beni e prestazioni di servizi, registrate o soggette a registrazione, nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio nei Paesi <i>c.d. "black list"</i>.</li><li>▶ <u>Dati da comunicare alle Entrate</u>: importo complessivo delle operazioni attive e passive effettuate, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette agli effetti dell'Iva, al netto delle relative note di variazione, nonché dell'ammontare dell'importo afferente le operazioni imponibili effettuate con ciascuna controparte.</li><li>▶ <u>Tempi</u>: dal <u>1° luglio 2010</u>, il relativo <b>modello</b> va presentato all'Agenzia delle Entrate entro l'ultimo giorno del mese successivo al periodo (trimestrale o mensile) di riferimento (pertanto, la prima comunicazione mensile andrà effettuata <u>entro il 31.08.10</u>);</li><li>▶ <u>Canali di comunicazione</u>: esclusivamente in via telematica.</li><li>▶ <u>Modalità operative</u>: <b>comunicazione trimestrale</b> laddove il soggetto residente, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazione, abbia effettuato un ammontare totale trimestrale non superiore a € 50.000,00. Analogo adempimento è effettuato da soggetti che operano da meno di quattro trimestri, a meno che non scattino, in tale periodo, i requisiti per la comunicazione mensile. La <b>comunicazione</b> è, invece, <b>mensile</b> laddove i limiti in questione siano superati. In ogni caso, la comunicazione può essere inviata con periodicità mensile anche dai soggetti chiamati alla comunicazione trimestrale e tale scelta riguarda l'intero anno solare (DM Finanze 30.03.10).</li><li>▶ <u>Paesi <i>c.d. "black list"</i></u>: le liste dei Paesi a fiscalità privilegiata sono contenute nel modello di comunicazione.</li><li>▶ <u>Sanzioni</u>: la mancata, parziale o non veritiera comunicazione delle</li></ul>
-------------------------------------	---



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

	informazioni fa scattare sanzioni pecuniarie da € 516,00 a € 4.130,00 per ogni singola irregolarità.
<b>Adempimenti per operazioni straordinarie e trasferimento di sede oltrefrontiera</b>	A decorrere dal <u>1° maggio 2010</u> , le delibere di modifica di atti costitutivi per il trasferimento all'estero della sede sociale dell'azienda, nonché tutte le comunicazioni relative alle altre operazioni straordinarie, quali conferimenti d'azienda, fusioni e scissioni societarie, devono obbligatoriamente essere effettuate, utilizzando la <i>Comunicazione unica</i> presso il Registro Imprese.
<b>Esclusione dagli obblighi antiriciclaggio in materia di giochi</b>	Sono esclusi dagli obblighi antiriciclaggio i soggetti che esercitano l'attività di offerta, attraverso <i>Internet</i> ovvero altre reti telematiche o di telecomunicazione, nonché su rete fisica. <ul style="list-style-type: none"><li>▶ del gioco del lotto;</li><li>▶ delle lotterie ad estrazione istantanea o ad estrazione differita;</li><li>▶ dei concorsi a pronostici.</li></ul> L'obbligo permane esclusivamente con riguardo all'offerta di giochi o scommesse con vincite in denaro diversi da quelli sopra indicati.

### RISCOSSIONE

<b>Recupero dei bonus fiscali indebitamente utilizzati</b>	L'Agenzia delle Entrate dovrà trasmettere alle Amministrazioni pubbliche, anche territoriali, tutti i dati relativi ai crediti di imposta indebitamente utilizzati in diminuzione delle imposte dovute o in compensazione con altri tributi. Nel caso di indebito utilizzo, l'ufficio potrà iscrivere a ruolo, e quindi riscuotere, tramite cartella, una percentuale delle imposte oggetto di contestazione. La percentuale varia a seconda del procedimento e del suo esito. Le somme recuperate, riversate allo Stato, restano acquisite all'Erario.
<b>Divieto iscrizione ipoteche immobiliari per crediti sotto gli € 8.000</b>	A decorrere dalla data del 26.05.10, Equitalia non può più iscrivere l'ipoteca sugli immobili del debitore e dei coobbligati in solido, se l'importo complessivo del credito nei confronti del contribuente è inferiore complessivamente ad € 8.000.
<b>Dichiarazione per evitare l'espropriazione</b>	Viene esclusa l'espropriazione forzata qualora il debitore dimostri, con apposita documentazione, l'avvenuto pagamento delle somme dovute ovvero lo sgravio totale riconosciuto dall'ente creditore. L'ente creditore dovrà rilasciare al debitore una dichiarazione attestante l'avvenuto pagamento ovvero lo sgravio totale riconosciuto. <u>Modalità operative:</u> con D.M. da emanarsi entro 30 giorni dalla legge di conversione, verranno fissate le modalità di attuazione.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### NON PROFIT

<b>Editoria agevolata</b>	Vengono ripristinate le tariffe postali agevolate per l'editoria <i>non profit</i> , soppresse con il decreto interministeriale dello scorso primo aprile, entro il limite massimo di 30 milioni (nel 2010); le tariffe agevolate non potranno superare il 50% della tariffa ordinaria.
<b>5 per mille</b>	Con la conversione del decreto vengono disciplinate le norme sul 5‰ 2010 (DPCM del 23.04.10 e le <b>istruzioni</b> dell'Agenzia delle Entrate) e vengono ricomprese tra i destinatari le Fondazioni riconosciute. 5‰ dell'Irpef relativo al 2007 e 2008: è prorogato al <u>30 giugno 2010</u> (dal precedente 30 aprile) il termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva necessaria per poter beneficiare del riparto della quota destinata dai contribuenti al 5‰ per le predette annualità.

### IVA

<b>Servizi postali in esenzione</b>	Viene disposta l'esenzione Iva solo per il servizio postale universale e la vendita di beni e prestazioni accessorie di servizi. Tale esenzione decorre dal novantesimo giorno successivo alla data di entrata in vigore della legge di conversione (quindi <u>dal 24.08.10</u> ); sono fatti salvi i comportamenti posti in essere fino a tale data dal soggetto obbligato a fornire il servizio postale universale in applicazione della norma di esenzione previgente.
-------------------------------------	---

### CONTENZIOSO TRIBUTARIO

<b>Misure deflative</b>	Nella conciliazione giudiziale, la prestazione della garanzia fideiussoria per il pagamento rateale delle somme scatta solo quando l'importo delle rate successive alla prima supera l'importo di € 50.000. La stessa disciplina si applica anche all'accertamento con adesione e all'acquiescenza.
-------------------------	---

### INCENTIVI FISCALI AL SETTORE TESSILE E CALZATURIERO

<b>Agevolazione investimenti per campionari e calzature</b>	Deduzione dal reddito d'impresa del valore degli investimenti in attività di ricerca industriale e di sviluppo pre-competitivo finalizzate alla realizzazione di campionari, indipendentemente dal conseguimento del reddito imponibile. ▶ <b>Soggetti interessati:</b> tutte le imprese nazionali, a prescindere dalla loro veste giuridica (ditte individuali e società), che svolgono le attività previste alle <b>divisioni 13 o 14*</b> della tabella Ateco (ricerca e ideazione estetica; realizzazione dei prototipi; preparazione del campionario o delle collezioni;
---	--

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

- promozione del campionario e gestione del magazzino campioni), nonché della **divisione 15\*** (fabbricazione di articoli in pelle e simili) e a quelle identificate dal **codice attività 32.99.20\***, in relazione all'attività di fabbricazione di bottoni. Nell'ipotesi di imprese che attribuiscono il reddito per trasparenza ai propri soci o associati o collaboratori dell'impresa familiare, la comunicazione va presentata dalle predette imprese, anche se il risparmio d'imposta non è da queste realizzato.
- ▶ **Sconto fiscale:** la deduzione può essere fatta valere solo in sede di versamento del saldo delle imposte sui redditi (Ires o Irpef a giugno 2011) dovute per il periodo di imposta di effettuazione degli investimenti e non ha effetto per la determinazione degli acconti dovuti per il periodo di imposta successivo.
  - ▶ **Limiti:** regime *de minimis*, pari a 200 mila euro nell'arco di tre esercizi finanziari, previa autorizzazione della Commissione europea.
  - ▶ **Tempi:** la richiesta va presentata a partire dall'1.12.10 e fino al 20.01.11.
  - ▶ **Modalità operative:** i criteri e le modalità di attuazione dell'agevolazione sono stati forniti con **provvedimento** del direttore dell'Agenzia delle Entrate del **2 aprile**. La comunicazione deve essere presentata all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito **modello CRT** di comunicazione. Sempre *on line* le Entrate informeranno i contribuenti l'ammontare massimo del risparmio d'imposta concesso. Il tetto stanziato è di 70 mln di euro. In caso di superamento, il *bonus* sarà ripartito in proporzione.

### \* Ateco 2007 divisioni 13, 14 E 15

13	INDUSTRIE TESSILI
13.10.00	Preparazione e filatura di fibre tessili
13.20.00	Tessitura
13.30.00	Finissaggio dei tessuti, degli articoli di vestiario e attività similari
13.30.0	Finissaggio dei tessuti
13.30.00	Finissaggio dei tessuti
13.9	ALTRE INDUSTRIE TESSILI
13.91.00	Fabbricazione di tessuti a maglia
13.92.10	Confezionamento di biancheria da letto, da tavola e per l'arredamento
13.92.20	Fabbricazione di articoli in materie tessili nca
13.93.00	Fabbricazione di tappeti e <i>moquette</i>
13.94.00	Fabbricazione di spago, corde, funi e reti
13.95.00	Fabbricazione di tessuti non tessuti e di articoli in tali materie (esclusi gli articoli di abbigliamento)
13.96.10	Fabbricazione di nastri, etichette e passamanerie di fibre tessili

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

13.96.20	Fabbricazione di altri articoli tessili tecnici ed industriali
13.99.10	Fabbricazione di ricami
13.99.20	Fabbricazione di tulle, pizzi e merletti
13.99.90	Fabbricazione di feltro e articoli tessili diversi
<b>14</b>	<b>CONFEZIONE DI ARTICOLI DI ABBIGLIAMENTO; CONFEZIONE DI ARTICOLI IN PELLE E PELLICCIA</b>
14.11.00	Confezione di abbigliamento in pelle e similpelle
14.12.00	Confezione di camicie, divise ed altri indumenti da lavoro
14.13.10	Confezione in serie di abbigliamento esterno
14.13.20	Sartoria e confezione su misura di abbigliamento esterno
14.14.00	Confezione di camicie, T-shirt, corsetteria e altra biancheria intima
14.19.10	Confezioni varie e accessori per l'abbigliamento
14.19.21	Fabbricazione di calzature realizzate in materiale tessile senza soles applicate
14.19.29	Confezioni di abbigliamento sportivo o di altri indumenti particolari
14.20.00	Confezione di articoli in pelliccia
14.31.00	Fabbricazione di articoli di calzetteria in maglia
14.39.00	Fabbricazione di pullover, cardigan ed altri articoli simili a maglia
<b>15</b>	<b>FABBRICAZIONE DI ARTICOLI IN PELLE E SIMILI</b>
15.1	Preparazione e concia del cuoio; fabbricazione di articoli da viaggio, borse, pelletteria e selleria; preparazione e tintura di pellicce
15.11	Preparazione e concia del cuoio; preparazione e tintura di pellicce
15.11.0	Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce
15.11.00	Preparazione e concia del cuoio e pelle; preparazione e tintura di pellicce
15.12	Fabbricazione di articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria
15.12.0	Fabbricazione di articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria
15.12.01	Fabbricazione di frustini e scudisci per equitazione
15.12.09	Fabbricazione di altri articoli da viaggio, borse e simili, pelletteria e selleria
15.2	Fabbricazione di calzature
15.20	Fabbricazione di calzature
15.20.1	Fabbricazione di calzature
15.20.10	Fabbricazione di calzature
15.20.2	Fabbricazione di parti in cuoio per calzature

**\* Ateco 2007 codice attività 32.99.20**

32.99.20	Fabbricazione di ombrelli, <b>bottoni</b> , chiusure lampo, parrucche e affini
----------	--

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### AIUTI A PARTICOLARI SETTORI

<b>Contributi per trasporto sui laghi e rifugi di montagna</b>	<p>Stanziamiento di 300 milioni di euro a favore di una serie di settori produttivi al fine di sostenerne la domanda.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ Viene riconosciuto alle imprese esercenti attività di <b>trasporto di persone sui laghi</b> un contributo di € 40.000 per ogni acquisto di battelli solari a ridotto impatto ambientale effettuato entro il 31 dicembre 2010, nel limite massimo di spesa di € 700.000 per l'anno 2010.</li><li>▶ È istituito un fondo pari a € 1.000.000 per il 2010 e 2011 al fine di consentire, ai <b>rifugi di montagna</b>, l'“efficientamento del parco dei generatori di energia elettrica”, prodotta e generata da pannelli solari; aerogeneratori; piccoli gruppi elettrogeni; piccole centraline idroelettriche; impianti fotovoltaici e gruppi elettrogeni funzionanti a gas metano biologico; con potenza elettrica fino a 30 kW.</li><li>▶ <u>Modalità operative</u>: Con un decreto ministeriale, da emanarsi entro 30 giorni dalla legge di conversione, verranno fissate le modalità di attuazione.</li></ul>
--	--

### AIUTI AL CONSUMO

<b>Incentivi su elettrodomestici ed eco-case</b>	<p>Stanziamiento di 300 milioni di euro a favore di una serie di settori produttivi al fine di sostenerne la domanda.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▶ <u>Settori interessati</u>: elettrodomestici (lavastoviglie, cucina da libera installazione, cappe, forni elettrici, scaldia acqua a pompe di calore, stufe, cucine componibili, motocicli (ad alimentazione tradizionale o elettrica), nuovi immobili ad alta efficienza, rimorchi e semi rimorchi, macchine agricole e movimento terra, gru a torre per edilizia, <i>inverter</i> e motori ad alta efficienza, nautica da diporto, Internet a banda larga per gli <i>under 30</i>.</li><li>▶ <u>Scadenza</u>: 31.12.10. L'incentivo verrà sospeso anticipatamente nel caso di esaurimento dei fondi disponibili.</li><li>▶ <u>Sconti</u>: l'incentivo varia generalmente dal 10% al 20% di sconto e con un limite massimo; si tratta, per la maggior parte dei beni, di acquisto con rottamazione.</li><li>▶ <u>Limiti</u>: se l'acquirente dei beni agevolati è un'impresa, l'incentivo è fruibile nei limiti degli aiuti temporanei di importo limitato previsti dal DPCM del 3.06.09 e dalla Decisione della Commissione europea n.4277 del 28.05.09.</li><li>▶ <u>Modalità di rimborso</u>: a seguito di una convenzione firmata con il Ministero dello Sviluppo economico, sarà Poste Italiane Spa a rimborsare le somme anticipate dai rivenditori che hanno applicato gli sconti mediante accredito su conto corrente bancario, postale o tramite Postagiuro.</li></ul>
--	--

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

- |  |  |
|--|--|
|  | <p>▶ <u>Esaurimento <i>bonus</i></u>: in data 17 maggio, il Ministero dello Sviluppo economico ha comunicato che sono stati esauriti gli incentivi per l'acquisto di motocicli, motori e scafi nautici, macchine agricole e movimento terra.</p> |
|--|--|

### RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE

<p><b>Semplificazioni su interventi di manutenzione</b></p>	<p>Non sono più soggette alla Dichiarazione di inizio attività (Dia), finora richiesta, tutti gli interventi di manutenzione ordinaria e alcuni interventi di manutenzione straordinaria, nel caso non riguardino parti strutturali dell'edificio.</p> <p>▶ <u>Limiti</u>: gli interventi non devono comportare aumento del numero delle unità immobiliari o incremento rispetto ai parametri urbanistici esistenti. La norma fa salve eventuali disposizioni più restrittive previste dalle leggi regionali, le prescrizioni degli strumenti urbanistici comunali, nonché le altre normative di settore disciplinanti l'attività edilizia, quali, ad esempio, le norme antisismiche, antincendio, e quelle contenute nel Codice dei beni culturali e del paesaggio.</p> <p><u>Modalità</u>: questi interventi possono avere inizio previa semplice comunicazione, anche per via telematica, all'Amministrazione comunale, allegando le autorizzazioni eventualmente richieste dalla normativa di settore e, nel caso di interventi di manutenzione straordinaria, anche i dati identificativi dell'impresa che eseguirà i lavori. L'elenco dei lavori liberalizzati è indicato al co.1.</p>
---	--

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **SCADONO IL PROSSIMO 30 GIUGNO I TERMINI PER FRUIRE DELL'AGEVOLAZIONE TREMONTI-TER E DELLA MORATORIA DEI DEBITI DELLE PMI COL SISTEMA BANCARIO**

Si ricorda che sono in scadenza il prossimo 30 giugno 2010 le seguenti disposizioni agevolative introdotte dal D.L. n.78/09 (*c.d. decreto anticrisi*):

- ▶ detassazione di un importo pari al 50% del valore degli investimenti in macchinari e attrezzature nuovi individuati alla divisione 28 della tabella Ateco 2007 per tutti i titolari di reddito di impresa;
- ▶ sospensione dei debiti contratti da piccole e medie imprese con le banche e le società di leasing (per 12 mesi del pagamento della quota capitale della rata dei mutui, per 6 o 12 mesi del pagamento della quota capitale implicita dei canoni di *leasing* mobiliari o immobiliari).

#### **L'agevolazione Tremonti-ter**

La possibilità di fruire della detassazione è concessa a tutti i titolari di reddito d'impresa, sia organizzati in forma individuale che societaria, a prescindere dal regime contabile adottato, per gli investimenti effettuati tra il 1° luglio 2009 e il 30 giugno 2010. Non rileva l'attività svolta dal cedente o dall'acquirente, ma solo il fatto che venga ceduto un bene appartenente alla divisione 28. I beni detassabili sono unicamente quelli che si possono classificare tra le immobilizzazioni quali cespiti, cioè beni strumentali. Il costo dei beni agevolabili comprende gli oneri accessori di diretta imputazione (spese di progettazione, trasporti, montaggio, installazione, messa a punto, spese per perizie e collaudi). L'acquisto risulta agevolabile anche se effettuato mediante la stipula di un contratto di leasing o di un contratto di appalto: in tali casi rileverà quale importo detassato quello desumibile dal contratto.

Il momento rilevante al fine della fruizione dell'agevolazione deriva dalle diverse tipologie di investimenti in attrezzature o macchinari, dovendo in ogni caso essere antecedente al 30 giugno 2010.

<b>TIPOLOGIA DI ACQUISIZIONE</b>	<b>MOMENTO RILEVANTE</b>
<b>ACQUISTO</b>	Consegna o spedizione del bene o, se successiva, data in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà
<b>ONERI ACCESSORI</b>	Data di ultimazione delle prestazioni di servizi
<b>CONTRATTO DI LEASING</b>	Consegna (indipendentemente dalla maturazione dei canoni)
<b>CONTRATTO DI APPALTO</b>	Consegna
<b>AUTOPRODUZIONE</b>	Ultimazione dei lavori di realizzazione

## **GENTA & CAPPA**

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### La sospensione dei debiti delle piccole e medie imprese

Le piccole e medie imprese interessate alle misure previste nell'Avviso comune del 3 agosto 2009 (in attuazione del D.L. n.78/09) devono avere un numero di dipendenti non superiore a 250 unità ed un fatturato annuo minore di € 50.000.000 (oppure un totale di attivo di bilancio minore di € 43.000.000). Le domande devono essere presentate dalle imprese alle banche ed agli intermediari interessati entro il 30 giugno 2010.

Possono essere richiesti:

- ▶ la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale della rata dei mutui;
- ▶ la sospensione per 12 mesi del pagamento della quota capitale implicita dei canoni di *leasing* immobiliare;
- ▶ la sospensione per 6 mesi del pagamento della quota capitale implicita dei canoni di *leasing* mobiliare;
- ▶ l'allungamento a 270 giorni delle scadenze del credito a breve termine (minore di 18 mesi), con riferimento alle operazioni di anticipazione su crediti certi ed esigibili;
- ▶ un apposito finanziamento finalizzato a supportare il rafforzamento patrimoniale delle imprese, per importo pari ad un multiplo dell'aumento di capitale versato dai soci.

Possono beneficiare della sospensione:

- ➔ tutti i mutui di durata superiore a 18 mesi e un giorno stipulati prima del 3 agosto 2009;
- ➔ tutti i *leasing* finanziari (non quelli operativi) immobiliari e mobiliari stipulati prima del 3 agosto 2009.

L'impresa dovrà dichiarare di non avere rate scadute (non pagate o pagate parzialmente) da non più di 180 giorni dalla data di presentazione della domanda. L'impresa potrà beneficiare dell'allungamento del piano di ammortamento dei mutui e dei *leasing* finanziari per un periodo pari a quello di sospensione, fatta salva la facoltà di chiedere il ricalcolo delle rate successive al pagamento delle quote capitale sospese in modo che la durata complessiva del mutuo/*leasing* non subisca variazioni.

Il fac-simile del modello con cui presentare l'istanza alle banche e agli intermediari è prelevabile dal sito web [http://www.abi.it/manager?action=show\\_document&portalId=1&documentId=10531%20](http://www.abi.it/manager?action=show_document&portalId=1&documentId=10531%20).

Gli allegati richiesti mutano a seconda della banca/intermediario, al fine possa essere verificata la sussistenza dei requisiti richiesti. Generalmente si tratta di:

- ultimi bilanci approvati dall'impresa richiedente;
- ultime dichiarazioni dei redditi dell'impresa richiedente;
- bilancio infrannuale fino alla data di presentazione dell'istanza.

L'accettazione della domanda non può essere subordinata alla richiesta di ulteriori garanzie aggiuntive da parte degli istituti.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### VERSAMENTO DEL SALDO IVA IN UNICO 2010

Per coloro che non hanno provveduto al versamento del saldo risultante dalla dichiarazione annuale Iva entro il 16 marzo 2010 (i soggetti che versano il saldo Iva in occasione della dichiarazione annuale sono principalmente i contribuenti che hanno optato per la liquidazione trimestrale dell'Iva con la maggiorazione dell'1%, in relazione al versamento derivante dalla liquidazione del quarto ed ultimo trimestre) possono evitare il ricorso alla regolarizzazione spontanea eseguita tramite ricorso allo strumento del ravvedimento operoso, in quanto possono "rinviare" tale versamento alla scadenza del pagamento delle imposte risultanti da Unico2010 maggiorando la somma esclusivamente di interessi.

È bene ricordare, tuttavia, che tale possibilità di differimento non riguarda i cosiddetti trimestrali "speciali" (autotrasportatori, distributori di carburante, ecc.) per i quali l'eventuale Iva a debito risultante dalla liquidazione del quarto ed ultimo trimestre del 2009 andava tassativamente versata alla scadenza del 16 febbraio 2010 e non a quella del 16 marzo. Per tali soggetti, quindi, non è possibile differire tali somme in Unico2010 con la conseguenza che eventuali omessi o carenti versamenti andranno regolarizzati mediante ricorso allo strumento del ravvedimento operoso (che prevede, come è noto, il pagamento di interessi e sanzioni, ancorché quest'ultime in misura ridotta).

Altra situazione in cui è possibile che si verifichi un importo a debito è la presenza di rettifiche eseguite direttamente in dichiarazione annuale Iva (determinazione del definitivo pro-rata generale di detrazione, esercizio di una delle possibili rettifiche della detrazione, ecc.). In questi casi, per l'importo a debito emergente dal modello dichiarativo, l'ordinaria scadenza del 16 marzo può anche essa essere rinviata al termine di versamento delle imposte risultanti da Unico2010.

In sintesi, quindi, il soggetto che non ha versato in unica soluzione o in forma rateizzata partendo dalla scadenza ordinaria del 16 marzo, se tenuto a presentare la dichiarazione Iva all'interno della dichiarazione unificata, può optare per:

<b>versamento unica soluzione</b>	→	versare in unica soluzione il saldo Iva entro la scadenza del Modello Unico (16 giugno 2010) con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi;
<b>rateizzazione</b>	→	rateizzare il saldo Iva dalla data di pagamento delle somme dovute in base al modello Unico (16 giugno 2010), maggiorando dapprima l'importo da versare con lo 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivi al 16 marzo 2010 e quindi aumentando dello 0,33% mensile l'importo di ogni rata successiva alla prima;
<b>rinviare il versamento</b>	→	rinviare il versamento del saldo Iva (in unica soluzione o della prima rata) al 16 luglio 2010, maggiorando l'importo complessivo dello 0,40% determinato alla data del 16 giugno 2010.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **NUOVO OBBLIGO DI COMUNICAZIONE TELEMATICA DELLE OPERAZIONI VERSO PAESI BLACK LIST**

Con il Decreto del 30 marzo 2010, il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha previsto l'obbligo, per tutti i soggetti identificati ai fini Iva nel territorio dello Stato, di comunicare le operazioni effettuate nei confronti degli operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori a regime fiscale privilegiato (*cc.dd. Paesi "black list"*).

#### **Decorrenza**

Le disposizioni del decreto si applicano alle operazioni effettuate dal 1° luglio 2010.

#### **Modalità di trasmissione**

Il modello di comunicazione, che va inviato esclusivamente in via telematica, deve essere presentato entro la fine del mese successivo al periodo oggetto della comunicazione e qualora il termine di presentazione della comunicazione scada di sabato o in giorni festivi, lo stesso è prorogato al primo giorno feriale successivo.

#### **Periodicità di presentazione**

Il modello di comunicazione, formato dal frontespizio e dal quadro A, è presentato con riferimento ai quattro trimestri che compongono l'anno solare per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti, una o più operazioni per un ammontare non superiore a 50.000 euro per ciascun trimestre e per ciascuna delle seguenti categorie:

- cessioni di beni;
- acquisti di beni;
- prestazioni di servizi;
- acquisti di servizi.

In tutti gli altri casi il modello di comunicazione è presentato con riferimento a periodi mensili.

Qualora i soggetti che presentano una comunicazione con periodicità trimestrale superino la soglia dei € 50.000 nel corso di un trimestre, in relazione anche ad una sola delle categorie di operazioni, essi procedono all'invio della comunicazione con periodicità mensile con riferimento ai mesi del trimestre in cui tale soglia è superata. In tal caso le comunicazioni sono presentate, per il mese coincidente con il cambio della periodicità, e per i periodi mensili già trascorsi, con le modalità descritte al successivo paragrafo "Variazione periodicità". I soggetti che sono tenuti alla presentazione della comunicazione con periodicità trimestrale possono optare per la presentazione con periodicità mensile qualora detta opzione venga esercitata con riferimento all'intero anno solare.

---

## **GENTA & CAPPA**

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### Contenuto

Nel modello di comunicazione sono inclusi i seguenti elementi informativi:

- a) codice fiscale e partita Iva del soggetto passivo tenuto alla comunicazione;
- b) numero del codice fiscale attribuito al soggetto con il quale è intercorsa l'operazione dallo Stato in cui il medesimo è stabilito, residente o domiciliato, ovvero, in mancanza, altro codice identificativo;
- c) in caso di controparte persona fisica, ditta, cognome, nome, luogo e data di nascita, domicilio fiscale nello Stato in cui la medesima è stabilita, residente o domiciliata;
- d) in caso di controparte diversa dalle persone fisiche, denominazione o ragione sociale, sede legale o, in mancanza, sede amministrativa nello Stato in cui la medesima è stabilita, residente domiciliata;
- e) periodo di riferimento della comunicazione;
- f) per ciascuna controparte, l'importo complessivo delle operazioni attive e passive effettuate, distinto tra operazioni imponibili, non imponibili, esenti e non soggette agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto, al netto delle relative note di variazione;
- g) per ciascuna controparte, relativamente alle operazioni imponibili, l'importo complessivo della relativa imposta;
- h) per ciascuna controparte, per le note di variazione emesse e ricevute relative ad annualità precedenti, l'importo complessivo delle operazioni e della relativa imposta.

### Sanzioni amministrative

L'omissione della comunicazione o la presentazione di dati infedeli o incompleti farà scattare sanzioni variabili da € 516,00 ad € 4.131,00.

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **L'ASSOGGETTABILITÀ AD IRAP DI PROFESSIONISTI, AGENTI DI COMMERCIO E PROMOTORI FINANZIARI – SCELTE NELLA PROSSIMA DICHIARAZIONE DEI REDDITI**

Con riferimento all'assoggettabilità ad Irap dei **professionisti** si ricorda, in sintesi, il concetto che si deve trarre dalle numerose prese di posizione della Cassazione:

*malgrado occorra valutare caso per caso, i professionisti che per l'esercizio della loro attività utilizzano modesti beni strumentali, possono ritenersi al di fuori dell'ambito di applicazione dell'Irap.*

Questo deriva da una giurisprudenza abbastanza consolidata, anche se la posizione dell'Amministrazione Finanziaria sul punto consente esplicitamente l'esonero solo per i contribuenti che avrebbero i requisiti per entrare nel regime dei minimi. Comunque, seppure con le dovute cautele, e dovendosi valutare il singolo caso, si può ritenere che la presenza di beni strumentali minimi possa supportare l'esonero da Irap del professionista.

Quanto agli **agenti di commercio** e ai **promotori finanziari**, la Cassazione a Sezioni Unite ha affermato che:

*tali soggetti sono esclusi da Irap quando la loro attività non è autonomamente organizzata, cioè non impiega né beni strumentali eccedenti il minimo indispensabile per esercitare l'attività medesima, né impiega lavoro altrui.*

La sussistenza di tali requisiti, se del caso, dovrà essere dimostrata dal contribuente.

Le scelte che potranno essere operate in sede di dichiarazione dei redditi sono le seguenti:

**compilare la dichiarazione Irap, versare il tributo e presentare successivamente istanza di rimborso**



è la scelta che evita l'irrogazione di sanzioni ma espone ai tempi lunghi del rimborso;

**non compilare la dichiarazione Irap e quindi non versare nulla**



è la scelta più efficace sotto il profilo finanziario, ma che espone all'irrogazione di sanzioni.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### VERSAMENTO ACCONTO ICI 2010

Il prossimo **16 giugno 2010** scade il termine per il versamento dell'acconto Ici relativo al periodo d'imposta 2010.

Il versamento dell'acconto è "provvisorio", ossia viene effettuato sulla base della situazione reale del 2010 (quindi tenendo conto di eventuali acquisti, cessioni, modifiche catastali o altro intervenuti nel 2010), ma applicando aliquote e detrazioni deliberate dai Comuni con riferimento all'anno 2009. Il conguaglio avverrà entro il prossimo 16 dicembre 2010 in sede di saldo, quando verrà determinata l'imposta effettivamente dovuta per il 2010, scomputando il versamento effettuato in sede di acconto.

Esiste, come per i precedenti periodi d'imposta, la possibilità di effettuare il versamento in unica soluzione entro il termine del 16 giugno 2010, in questo caso si potranno già tenere in considerazione le aliquote e le detrazioni deliberate dal Comune per il periodo d'imposta 2010.

#### **Modalità di versamento**

Il pagamento dell'Ici a favore di **tutti i Comuni** può essere effettuato attraverso il modello di versamento **F24**, eventualmente utilizzando in compensazione altri crediti erariali e contributivi, senza necessità di verificare che il Comune interessato abbia sottoscritto l'apposita convenzione con l'Agenzia delle Entrate (come invece avveniva fino al 1° maggio 2007).

Il modello F24 non è comunque l'unico strumento di pagamento a disposizione dei contribuenti, in quanto è stato precisato che rimane comunque possibile effettuare il versamento attraverso il tradizionale **bollettino** di versamento Ici ovvero utilizzando **altri metodi** stabiliti dal regolamento comunale (ad esempio, il versamento diretto in Tesoreria). Il bollettino può essere utilizzato tanto per i versamenti a favore del conto di tesoreria (quando il Comune si occupa della riscossione diretta) quanto per i versamenti a favore del concessionario incaricato della riscossione del tributo. Occorre verificare la soluzione prescelta da ciascun Comune.

#### **Immobili**

Sono soggetti al tributo:

- ⇒ i terreni agricoli, sulla base del reddito dominicale rivalutato (ad eccezione di quelli ubicati nei comuni definiti "montani");
- ⇒ i fabbricati, sulla base della rendita catastale rivalutata (con esclusione di quelli esenti);
- ⇒ le aree edificabili, sulla base del valore venale (si ricorda che, ai sensi del D.L. n.223/06, in caso di modifiche al piano regolatore, tali modifiche si devono considerare ai fini fiscali sin dalla data dell'adozione da parte del Comune; sono irrilevanti i piani attuativi).

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **Esenzione per abitazione principale**

A decorrere dal periodo d'imposta 2008 sono esenti da Ici l'abitazione principale e le relative pertinenze (queste ultime nel limite di numero e tipologia previsto dal regolamento comunale).

L'esenzione non si applica:

- ▶ alle abitazioni di pregio censite nelle categorie catastali A/1 – A/8 e A/9;
- ▶ alle abitazioni tenute a disposizione in Italia dai cittadini italiani residenti all'estero.

Come chiarito dalla risoluzione 1/DF del 4 marzo 2009, l'esenzione è riconosciuta solo per le assimilazioni previste da specifiche disposizioni di legge; al riguardo occorre però distinguere:

- le assimilazioni "obbligatorie" – quali gli immobili delle IACP e delle cooperative edilizie a proprietà indivisa, così l'ex casa coniugale nel caso di separazione – riconoscono il diritto all'esenzione senza necessità di una specifica previsione regolamentare da parte del Comune;
- le assimilazioni "facoltative" – come gli immobili concessi in uso gratuito e gli immobili di anziani e disabili che hanno trasferito la residenza in istituto di ricovero o sanitario – conferiscono il diritto all'esenzione solo se esplicitamente introdotte da ciascun Comune.

### **Variazioni intervenute nel corso del 2010**

Si ricorda infine che sulla quantificazione dell'imposta dovuta incidono le variazioni intervenute, in particolare:

- ▶ modificazioni relative all'*immobile*: nuovi accatastamenti, frazionamenti, demolizioni, ristrutturazioni, inagibilità, fusioni o comunque altre variazioni che riguardino i fabbricati; variazioni di coltura che riguardino i terreni agricoli; variazioni di classificazione nel Piano Regolatore Generale del Comune dell'area edificabile;
- ▶ modificazioni relative alla *titolarità*: cessioni o acquisizioni di immobili, cessazioni o costituzioni di diritti di usufrutto, uso o abitazione, ottenimento in concessione o in diritto di superficie di un terreno, sottoscrizione di un contratto di leasing immobiliare, successioni o riunioni di usufrutto.

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### DIRITTO CAMERALE 2010

<b>Soggetti obbligati</b>	Sono obbligati al pagamento del diritto annuo tutte le imprese iscritte o annotate nel Registro delle Imprese al 1° gennaio 2010, anch e se poste in liquidazione. Nel caso di iscrizione in corso d'anno, per le imprese di nuova costituzione, è dovuto per l'intero importo e va versato entro 30 giorni dall'iscrizione. Sono altresì obbligate le imprese che, pur avendo cessato l'attività, non risultano cancellate dal Registro delle Imprese. In particolare, sono obbligati:	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Imprese individuali iscritte o annotate nella sezione ordinaria e speciale;</li><li>• Società semplici agricole;</li><li>• Società cooperative e Consorzi;</li><li>• Enti economici pubblici e privati;</li><li>• Aziende speciali e consorzi previsti dalla L. n.267/00;</li><li>• GEIE- gruppo europeo di interesse economico;</li><li>• Società semplici non agricole;</li><li>• Società di persone (Snc, Sas);</li><li>• Società tra avvocati D.Lgs. n.96/01;</li><li>• Imprese estere con unità locali in Italia;</li><li>• Srl (anche unipersonale), Spa e società in accomandita per azioni;</li><li>• Società consortili a responsabilità limitata per azioni.</li></ul>	
<b>Importi per l'anno 2010: soggetti iscritti alla sezione SPECIALE</b>	<b>Imprese</b>	<b>Diritto 2010</b>
	Imprese individuali	€ 88,00
	Società semplici agricole	€ 88,00
	Società semplici non agricole	€ 144,00
	Società tra avvocati	€ 170,00

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

Importi per l'anno 2010: soggetti iscritti alla sezione <u>ORDINARIA</u>	L'importo dovuto si ottiene applicando al fatturato complessivo realizzato nel 2009 la misura fissa e le aliquote stabilite nelle suddette tabelle. Il diritto da versare (che sarà arrotondato all'unità di euro) si determina sommando gli importi dovuti per ciascuno scaglione, considerando la misura fissa e le aliquote per tutti i successivi scaglioni.		
	<b>Scaglioni</b>		<b>Aliquote</b>
	<b>oltre Euro</b>	<b>fino ad Euro</b>	
	0	100.000	€ 200 MISURA FISSA
	100.000	250.000	0,015%
	250.000	500.000	0,013%
	500.000	1.000.000	0,010%
	1.000.000	10.000.000	0,009%
	10.000.000	35.000.000	0,005%
35.000.000	50.000.000	0,003%	
50.000.000		0,001% (fino ad un MAX € 40.000)	
Importi per l'anno 2010: soggetti iscritti alla sezione <u>ORDINARIA</u>	Il fatturato da considerare per tali scaglioni va desunto dalla compilazione della dichiarazione Irap. In particolare, si evidenziano le casistiche più comuni:		
	➔ <b>società di capitali</b> - Quadro IC Sezione I: Rigo IC1+Rigo IC5;		
	➔ <b>banche e altri soggetti finanziari</b> - Quadro IC Sezione II: Rigo IC15+Rigo IC18. Le società la cui attività consiste nell'assunzione di partecipazioni in società esercenti attività diversa da quella creditizia o finanziaria (che determinano la base imponibile Irap ai sensi dell'art.6 co.9 D.Lgs. n.446/97) al fine del calcolo del fatturato devono considerare la somma dei rigi IC1, IC5 e IC15;		
	➔ <b>imprese di assicurazione</b> - Quadro IC Sezione III: Somma dei premi e degli altri proventi tecnici derivanti dalla contabilità;		
	➔ <b>società di persone commerciali</b> - Quadro IP Sezione I: Rigo IP1 depurato dell'eventuale adeguamento agli studi di settore;		
➔ <b>società di persone commerciali in contabilità ordinaria che hanno esercitato l'opzione</b> - Quadro IP Sezione II: Rigo IP13 + Rigo IP17.			
Gli importi precedentemente indicati possono essere maggiorati dalle singole Camere di Commercio sino al 20%, entro il tetto massimo dell'aumento di € 200.			

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

<b>Unità locali</b>	<p>Gli importi sopra indicati si riferiscono alla sede principale dell'impresa; se questa ha anche delle unità locali, per ciascuna di queste è dovuto un importo pari al 20% di quanto dovuto per la sede principale fino ad un massimo di € 200.</p> <p>Le imprese con sede principale all'estero, per ogni unità locale o sede secondaria sul territorio nazionale devono corrispondere un importo fisso pari ad € 110.</p>
<b>Versamento</b>	<p>Il versamento del diritto camerale deve avvenire in unica soluzione entro il termine per il pagamento del primo acconto delle imposte 2010 (quindi, ordinariamente, entro il 16 giugno 2010 ovvero entro il 16 luglio 2010 con maggiorazione dello 0,4%), attraverso il modello F24 indicando nella sezione "ICI ed altri tributi locali":</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ il codice ente (sigla della provincia);</li><li>▪ il codice tributo 3850;</li><li>▪ l'anno di riferimento 2010.</li></ul> <p>Nel caso di unità locali ubicate in province diverse, il versamento dovrà essere effettuato distintamente con riferimento a ciascuna Camera di Commercio territorialmente competente.</p>
<b>Ravvedimento operoso</b>	<p>Il ritardato versamento del diritto camerale può essere regolarizzato tramite ravvedimento operoso, versando unitamente al contributo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ gli interessi al tasso legale (1%) maturati dalla scadenza di versamento alla data del versamento effettivo (utilizzando il codice tributo 3851);</li><li>▪ le sanzioni ridotte al 2,5% se la regolarizzazione avviene entro i 30 giorni ovvero al 3% se avviene oltre i 30 giorni (utilizzando il codice tributo 3852).</li></ul>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

### **ISCRIZIONE AL 5 PER MILLE DA CONFERMARE OBBLIGATORIAMENTE ENTRO IL 30 GIUGNO 2010**

Dopo aver verificato l'inserimento negli elenchi definitivi (è possibile consultate l'avvenuta iscrizione nella specifica sezione del sito dell'Agenzia delle Entrate) gli enti di volontariato, le associazioni sportive dilettantistiche e gli altri soggetti che potranno richiedere ai contribuenti la destinazione di una quota pari al 5 per mille della propria Irpef, devono rispettare un ultimo adempimento per poter cogliere tale opportunità:

- l'invio alla Direzione Regionale delle Entrate competente per territorio, individuata avendo riguardo alla sede legale dell'ente richiedente, di una dichiarazione sostitutiva con la quale l'ente interessato conferma la sussistenza dei requisiti che consentono l'accesso al beneficio fiscale.

A questa dichiarazione (scaricabile dalla specifica sezione del sito delle Entrate) dovrà essere allegato un documento d'identità del legale rappresentante dell'ente ed entrambi i documenti (dichiarazione sostitutiva + fotocopia del documento d'identità) dovranno essere inviati a mezzo lettera raccomandata con ricevuta di ritorno alla Direzione Regionale delle Entrate competente per territorio (si riporta l'elenco e gli indirizzi delle varie DRE).

#### LE DIREZIONI REGIONALI

Regione	Città	Cap	Indirizzo	Telefono
Abruzzo	L'Aquila	67100	Località Centi Colella - Strada Statale 17 Ovest	0862/6481-2316
Basilicata	Potenza	85100	Via dei Mille Contrada Canale	0971/337111
Calabria	Catanzaro	88100	Via Lombardi s.n.c.	0961/715401
Campania	Napoli	80134	Via Diaz, 11	081/4281111
Emilia Romagna	Bologna	40131	Via Marco Polo, 60	051/6358111
Friuli Venezia Giulia	Trieste	34100	Viale Miramare, 7	040/4198411
Lazio	Roma	00155	Via G. Capranesi, 60	06/225981
Liguria	Genova	16121	Via Fiume, 2	010/55481
Lombardia	Milano	20121	Via Manin, 25	02/655041
Marche	Ancona	60100	Via Palestro, 15	071/2274311
Molise	Campobasso	86100	Via Scatolone, 4	0874/4351
Piemonte	Torino	10121	Corso Vinzaglio, 8	011/5587998
Puglia	Bari	70126	Via Amendola, 201/7	080/5490111
Sardegna	Cagliari	09100	Via Bacaredda, 27	070/40901
Sicilia	Palermo	90146	Via Konrad Roentgen, 3	091/6803002-3
Toscana	Firenze	50129	Via della Fortezza, 8	055/49781
Umbria	Perugia	06100	Via Canali, 12	075/5145711
Valle d'Aosta	Aosta	11100	Piazza Manzetti, 2	0165/306811
Veneto	Venezia	30100	Palazzo Erizzo Cannaregio 2139	041/2409411
Direzione Provinciale Bolzano	Bolzano	39100	Piazza del Tribunale, 2	0471/443111
Direzione Provinciale Trento	Trento	38100	Via Brennero 133	0461/410911

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

L'importanza di tale adempimento è stata ribadita di recente anche dal Consiglio di Stato che ha chiarito che la presentazione della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà è condizione necessaria per poter partecipare al riparto della quota del 5 per mille. Tale dichiarazione, con la quale l'Ente conferma la sussistenza dei requisiti per accedere al beneficio fiscale, deve essere inviata, secondo le prescrizioni normative, all'Agenzia delle Entrate **entro il 30 giugno** dell'anno di riferimento (raccomandata con ricevuta di ritorno), a pena di decadenza. Il mancato invio o la presentazione oltre i termini previsti non configura, quindi, un errore formale sanabile, ma un'inadempienza che determina l'esclusione dal beneficio fiscale.

Occorre, infine, ricordare che gli enti che riceveranno il contributo del 5 per mille dovranno redigere un apposito e separato rendiconto – corredato da una relazione illustrativa – nel quale devono indicare in modo chiaro e trasparente quale sia stata la destinazione delle somme percepite. La redazione di questo documento dovrà essere effettuata entro un anno dalla ricezione del contributo. Modalità particolari sono previste per le associazioni sportive dilettantistiche.

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **SEMPLIFICAZIONE DELLA PROCEDURA PER L'APERTURA DEGLI ESERCIZI COMMERCIALI**

Il recepimento della direttiva europea 2006/123/CE, relativa ai servizi in ambito comunitario, spiega i suoi effetti anche in tema di semplificazioni per il "soggetto" che intenda intraprendere un'attività commerciale.

In particolare l'entrata in vigore, lo scorso 8 maggio, del D.Lgs. n.59/10 prevede l'introduzione della DIA ovvero dichiarazione di inizio attività avente efficacia immediata.

La procedura prevede che tale DIA venga presentata allo sportello unico per le attività produttive competente per territorio (presso il Comune) e che abbia efficacia dalla presentazione senza più la necessità di attendere il decorso di trenta giorni per iniziare l'attività.

La data di presentazione della DIA corrisponderà alla data di potenziale inizio dell'attività commerciale. Tale semplificazione non è però estesa a tutti i settori e a tutti i soggetti.

Quanto ai soggetti sono esclusi dalla semplificazione:

- ▶ i delinquenti abituali non riabilitati;
- ▶ i condannati per delitto colposo con pena non inferiore ai tre anni;
- ▶ i condannati per ricettazione, riciclaggio, bancarotta, usura, rapina, estorsione, delitti contro la persona, insolvenza con frode oltre che per reati contro l'igiene e la sanità pubblica;
- ▶ i condannati per frode nel commercio;
- ▶ i condannati per frode nella preparazione di alimenti;
- ▶ i soggetti sottoposti a misure di prevenzione.

Nella tabella di seguito le eccezioni settoriali:

<b>Somministrazione di alimenti e bevande</b>	Apertura	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.
	Trasferimento di sede	DIA con efficacia decorsi 30 giorni dalla presentazione – DIA differita.
	Variazione nella titolarità dell'autorizzazione	DIA (con efficacia immediata).
<b>Vendita al dettaglio su aree pubbliche (ambulanti)</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Vendite a domicilio del compratore</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Edicole</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Diffusione quotidiani e periodici</b>	DIA con efficacia decorsi 30 giorni dalla presentazione.	

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

<b>Strutture turistico – recettive (alberghi, case per ferie, ecc.)</b>	Apertura	DIA con efficacia decorsi 30 giorni dalla presentazione.
	Trasferimento e modifiche relative l'operatività delle strutture	DIA con efficacia decorsi 30 giorni dalla presentazione.
<b>Servizi sociali di assistenza all'infanzia</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Servizi finanziari bancari e del credito</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Servizi assicurativi</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Servizi di comunicazione</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	
<b>Servizi di trasporto aereo e marittimo, ferroviario e su strada, urbani, di taxi, di ambulanza, portuali e di noleggio con conducente</b>	Possibile solo con il rilascio della "vecchia" autorizzazione da parte del comune competente.	

In particolare il decreto legislativo ha previsto quale requisito di accesso all'esercizio dell'attività di somministrazione di alimenti e bevande il possesso di un diploma di scuola secondaria superiore o laurea, anche triennale, o di altra scuola ad indirizzo professionale, almeno triennale, purché nel corso di studi siano previste materie attinenti al commercio, alla preparazione o alla somministrazione degli alimenti.

Riteniamo utile segnalare che risultano da ora soppressi i seguenti ruoli ed elenchi camerali, pur permanendo in capo ai soggetti che esercitano tali attività i requisiti professionali e morali già necessari:

- ruolo agenti di affari in mediazione;
- agenti e rappresentanti di commercio;
- mediatori marittimi;
- elenco spedizionieri.

Un ultimo accenno al sistema di programmazione delle attività esercitato dagli enti locali, questi non potranno limitare l'apertura di nuove attività commerciali sulla base di elementi economici o numerici ma solo invocando limiti a tutela della collettività.

Infine è previsto che:

*"a chiunque eserciti l'attività di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande senza l'autorizzazione, ovvero senza la dichiarazione di inizio di attività, ovvero quando sia stato emesso un provvedimento di inibizione o di divieto di prosecuzione dell'attività ed il titolare non vi abbia ottemperato, si applica la sanzione amministrativa del pagamento di una somma da € 2.500,00 a € 15.000,00 e la chiusura dell'esercizio".*

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **SPESE DI VITTO E ALLOGGIO - DIETROFRONT DELLE ENTRATE**

Come noto, la vigente normativa consente la detrazione dell'Iva gravante sulle spese di vitto e alloggio, relative, ad esempio, alle spese per ristoranti oppure *hotel*, sostenute in occasione di trasferte legate allo svolgimento dell'attività di impresa ed alla condizione che sia rilasciata e registrata la fattura.

Sovente, tuttavia, le imprese non richiedevano tale fattura per un pasto di modesto importo e la spesa veniva certificata mediante ricevuta fiscale o scontrino; lo scorso anno, l'Agenzia aveva sostenuto che, in tal caso, l'Iva compresa nel corrispettivo pagato non poteva essere dedotta dal reddito né ai fini Irap, in quanto spesa non inerente. In sostanza, ipotizzando l'esistenza di una ricevuta fiscale di € 11,00 imputata in contabilità, nella dichiarazione dei redditi si sarebbe dovuta operare una variazione in aumento per un importo di € 1,00, pari all'imposta del 10% gravante sul pasto (all'atto pratico, ovviamente, si poneva il problema di individuare nelle scritture contabili tali casistiche e di operare lo scorporo a fine d'anno).

Tali conclusioni apparivano non del tutto condivisibili, specialmente in tutte le ipotesi in cui i documenti di spesa fossero molto numerosi e la contabilizzazione delle fatture assai dispendiosa dal punto di vista amministrativo; quindi, si poteva argomentare sostenendo che l'impresa aveva convenienza economica a non richiedere la fattura, rinunciando alla detrazione dell'Iva, proprio in quanto avrebbe risparmiato di più evitando la contabilizzazione del documento (la registrazione delle ricevute fiscali può avvenire anche in modo cumulativo per il tramite delle note spese di dipendenti e collaboratori). Tale conclusione appariva avvalorata dal fatto che il DPR n.633/72 non prevede l'obbligo di richiesta della fattura nel caso delle somministrazioni.

Con C.M. n.25/E/10, le Entrate finalmente rettificano le precedenti indicazioni, confermando la deducibilità dell'intero costo, comprensivo dell'Iva racchiusa nel totale corrispettivo, nei casi in cui la scelta di non richiedere la fattura per le prestazioni alberghiere e di ristorazione si basi su valutazioni di convenienza economico-gestionale e sempreché tali spese non costituiscano oggetto dell'attività propria dell'impresa.

Se la scelta dell'operatore si prospetta come la soluzione economicamente più vantaggiosa, vale a dire quella che consente di pervenire al maggior risultato economico possibile, si può riconoscere all'Iva non detratta per mancanza della fattura ha natura di "costo inerente" e, pertanto, la deducibilità ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap.

Rimangono ferme le ulteriori limitazioni di legge, vale a dire la deducibilità al 75% (dell'intero corrispettivo) applicabili secondo le indicazioni del Tuir.

---

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

### **ANCORA SULLA FUNZIONE DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI NELLE SRL TENUTE ALLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

Lo scorso mese di aprile, in occasione di un primo commento dell'impatto che il cosiddetto Testo Unico della revisione legale dei conti (D.Lgs. n.39/10), poteva avere sugli adempimenti assembleari delle società, avevamo preso in considerazione, in modo particolare, le novità che interessano la Srl dato che, per questa figura societaria, sono state ampliate le casistiche che la portano a dover nominare il collegio sindacale.

Ricordiamo che l'integrale riscrittura dell'art.2477 c.c., la norma che appunto regola l'organo di controllo della società di capitali minore, porta a individuare due nuove ipotesi in cui esso deve essere obbligatoriamente nominato, ipotesi che si affiancano alle due già previste.

Il quadro di sintesi attuale è il seguente:

IPOTESI GIÀ PREVISTE E CONFERMATE		IPOTESI NUOVE	
1	Il Capitale sociale è pari o superiore a € 120.000.	3	Obbligo di redigere il bilancio consolidato.
2	Per due esercizi consecutivi sono superati i limiti previsto dall'art.2435- <i>bis</i> , co.1, c.c.*.	4	Esercizio del controllo su una società obbligata alla revisione legale dei conti.

\* Vale a dire

1. totale attivo Stato patrimoniale: € 4.400.000
2. ricavi delle vendite e prestazioni: € 8.800.000
3. dipendenti occupati in media: 50

L'art.2477 mantiene un approccio analogo a quello che emergeva nel testo precedente: nella Srl la funzione di revisione legale dei conti spetta in automatico al collegio sindacale. È lo statuto che può prevedere che detta funzione debba essere scissa da quella tipica di vigilanza, e quindi aversi la nomina di un revisore esterno. In quella sede avevamo però osservato che esiste una previsione - art.2409-*bis* c.c. - certamente valida per le Spa, ma che si reputa di portata generale, che impone la scissione delle funzioni in caso di consolidamento dei conti annuali, con la conseguenza che anche la Srl obbligata in tal senso deve, a nostro avviso, nominare sia il collegio sindacale sia il revisore legale dei conti.

Riteniamo opportuno, per integrare l'informativa di aprile, segnalare che il Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili, con una nota interpretativa di maggio, giunge a una diversa conclusione, e cioè che la Srl che consolida non deve nominare, oltre al collegio sindacale, anche il revisore legale dei conti, potendo limitarsi alla nomina di detto primo organo, che può evidentemente svolgere anche la funzione di controllo contabile.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

### PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 GIUGNO 2010 AL 15 LUGLIO 2010

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 giugno al 15 luglio 2010, con il commento dei termini di prossima scadenza.

SCADENZE PARTICOLARI	
<b>30</b> Giugno	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Tremonti-ter</b> Scade oggi il termine per la consegna alle aziende (ovvero per il collaudo in caso di acquisto per <i>leasing</i>) dei beni rientranti nella Tremonti-ter, affinché il beneficio fiscale possa essere riportato in Unico 2011.</li><li>▪ <b>Moratoria dei debiti</b> Scade oggi il termine per poter chiedere, sulla base dell'accordo tra il governo e l'ABI siglato lo scorso 3 agosto, la sospensione della quota capitale delle rate di mutuo o dei canoni di <i>leasing</i>.</li><li>▪ <b>5 per mille dell'Irpef relativo al 2007 e 2008</b> È prorogato al 30 giugno 2010 (dal precedente 30 aprile) il termine per la presentazione della dichiarazione sostitutiva necessaria per poter beneficiare del riparto della quota destinata dai contribuenti al 5‰ per le predette annualità (art.2, L. n.73/10).</li><li>▪ <b>Enti non commerciali e agricoltori esonerati</b> Presentazione mediante invio telematico degli elenchi <b>Intra-12</b> relativi agli acquisti intracomunitari effettuati dal 1° gennaio al 30 aprile 2010. In particolare, entro il 30 giugno 2010, gli enti non commerciali e agricoltori esonerati, che hanno assunto il ruolo di debitore d'imposta dovranno presentare le dichiarazioni relative ai mesi da gennaio ad aprile 2010 utilizzando il nuovo modello Intra 12. <b>Attenzione:</b> Le dichiarazioni mensili relative al primo quadrimestre 2010 devono essere ripresentate integralmente solo nel caso in cui nel periodo siano state effettuate operazioni che non potevano essere indicate nel vecchio modello.</li><li>▪ <b>Modello Mud</b> Scade oggi il termine per la presentazione del Modello Unico di Dichiarazione Ambientale (MUD).</li></ul>
SCADENZE FISSE	
<b>15</b> Giugno	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €154,94.</li></ul>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</li><li>▪ <b>Consegna prospetto liquidazione relativo al modello 730/2010</b> Scade oggi il termine per il Caf o il professionista abilitato per la consegna al contribuente cui ha prestato assistenza di una copia della dichiarazione unitamente al prospetto di liquidazione mod.730-3.</li></ul>
<b>16</b> <b>Giugno</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamenti Iva di maggio da parte dei soggetti mensili</b> Scade oggi, unitamente agli altri tributi e contributi che si versano utilizzando il modello F24, il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di maggio (codice tributo 6005). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.</li><li>▪ <b>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</b> Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2009, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno deciso di effettuare il versamento rateale a partire dal 16 marzo devono versare la <b>quarta rata</b> (codice tributo 6099).</li><li>▪ <b>Imposte da adeguamento agli Studi di Settore</b> Scade il termine per il versamento, senza maggiorazione, dell'Irpef, Ires, Irap ed Iva dovute in caso di adeguamento alle risultanze degli studi di settore. Sempre oggi scade il versamento della maggiorazione del 3% per adeguamento spontaneo agli studi. Tali versamenti possono essere effettuati entro il 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40%.</li><li>▪ <b>Versamento ritenute operate dai condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</li><li>▪ <b>Versamento delle ritenute e dei contributi Inps</b> Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute alla fonte effettuate con riferimento al mese di maggio, dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del</li></ul>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

	<p>contributo alla gestione separata Inps sui compensi corrisposti, sempre nel mese di maggio, relativamente ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e agli associati in partecipazione.</p>
<b>16</b> Giugno	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento delle ritenute alla fonte operate dai sostituti d'imposta</b> I sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute effettuate nel mese di maggio 2010 sui redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi.</li><li>▪ <b>Sostituti di imposta- redditi di lavoro dipendente</b> Scade il termine per il versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente corrisposti nel mese precedente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef.</li><li>▪ <b>Inps - Contributi dovuti da artigiani e commercianti</b> Per gli artigiani ed i commercianti iscritti all'Inps scade il termine per il versamento dei contributi a saldo per il 2009 ed in acconto per il 2010. Il versamento può essere effettuato entro il 16 luglio 2010 con la maggiorazione dello 0,40%.</li><li>▪ <b>Pagamento del diritto annuale alle Camere di Commercio</b> Entro oggi deve essere versato il diritto annuale camerale per l'anno 2010, senza maggiorazione (codice tributo 3850). Il medesimo diritto potrà essere versato entro il 16 luglio 2010 con maggiorazione dello 0,40%.</li><li>▪ <b>Persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che presentano Unico 2010</b> Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) in unica soluzione ovvero della prima rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2009 e primo acconto per il 2010, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata, non assoggettati a ritenuta d'acconto. Il versamento potrà avvenire anche entro il 16 luglio 2010 con la maggiorazione dello 0.40%.</li><li>▪ <b>Persone fisiche che presentano Unico 2009 imposta sostitutiva</b> Entro oggi deve essere effettuato il versamento dell'imposta sostitutiva in unica soluzione, ovvero della prima rata da parte dei contribuenti "minimi", dei contribuenti che si avvalgono del regime agevolato per le nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo. Detti soggetti possono effettuare anche il</li></ul>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

	<p>versamento dell'Iva relativa all'intero 2009 maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo 16/03 - 16/06/10.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio</b></li></ul> <p>Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento in unica soluzione ovvero della prima rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2009 e primo acconto per il 2010 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti Iva tenuti alla presentazione della dichiarazione unificata possono effettuare il versamento dell'Iva 2009 risultante dalla dichiarazione annuale, in unica soluzione o quale prima rata, maggiorata dello 0,40% per mese o frazione di mese per il periodo dal 16/03 al 16/06/10.</p>
<b>16</b> Giugno	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>ICI</b></li></ul> <p>Scade il <b>16 giugno 2010</b> il termine per il versamento dell'imposta comunale sugli immobili quale prima rata di acconto per il 2010.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Imposta sostitutiva operazioni straordinarie, riallineamento valori da quadro EC, regime di trasparenza</b></li></ul> <p>I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie possono versare, senza alcuna maggiorazione entro oggi, l'imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti derivanti da tali operazioni. Sempre oggi scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva per il riallineamento dei valori civilistici e fiscali dei beni indicati nel quadro EC. Infine è oggi il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva, sempre senza maggiorazione, per il riallineamento dei valori civilistici ai fiscali per le aziende che scelgono il regime della trasparenza.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Imposta sostitutiva operazioni straordinarie</b></li></ul> <p>I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che pongono in essere operazioni straordinarie (art.15, co.10-12, D.L. n.185/08) possono versare entro oggi, senza alcuna maggiorazione, l'imposta sostitutiva nella misura pari al 16% sui maggiori valori attribuiti all'avviamento, ai marchi e ad altre attività immateriali e del 20% sui maggiori valori attribuiti ai crediti. Il versamento maggiorato dello 0,40% può essere effettuato entro il 16 luglio.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Rivalutazione degli immobili</b></li></ul> <p>I soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, le società di persone e le ditte individuali versano entro oggi la seconda rata dell'imposta sostitutiva del 3% sugli immobili ammortizzabili e dell'1,5% sugli immobili non ammortizzabili dovuta sul saldo attivo di rivalutazione ovvero sui maggiori valori</p>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

	<p>iscritti in bilancio. Il versamento maggiorato dello 0,40% può essere effettuato entro il 16 luglio.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Ravvedimento</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 17 maggio con sanzione ridotta del 2,5%.</li><li>▪ <b>Opzione tassazione di gruppo</b> Entro oggi le società controllante e controllate con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che decidono di optare per il regime di tassazione del consolidato ex art.117 del Tuir devono presentare in via telematica la comunicazione per l'esercizio dell'opzione.</li><li>▪ <b>Presentazione comunicazioni relative alle lettere di intento</b> Scade oggi il termine per presentare telematicamente la comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Contribuenti in regime dei minimi</b> Versano oggi la terza rata dell'Iva derivante dalla rettifica dell'imposta detratta negli anni di applicazione del regime ordinario.</li></ul>
<b>20 Giugno</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di maggio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li></ul>
<b>25 Giugno</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese di giugno</b> Scade oggi il termine ultimo per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente, per i contribuenti che hanno l'obbligo di adempiere mensilmente.</li></ul>

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI

# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3

TEL. 0171.630901

FAX 0171.631614

12100 CUNEO

Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)

e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA

01748660048

**30**  
Giugno

- **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione**

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01.06.10.

- **Persone fisiche non titolari di partita Iva**

Scade oggi il versamento della seconda rata delle imposte e contributi dovuti sulla base del modello Unico 2010 per i soggetti non titolari di partita Iva che hanno scelto il pagamento rateale ed hanno effettuato il primo versamento al 16 giugno 2010.

- **Persone fisiche non obbligate all'invio telematico di Unico**

Il **30 giugno 2010** scade il termine per i soggetti interessati alla presentazione cartacea del modello Unico 2010 (mediante consegna ad un ufficio postale). Per i medesimi soggetti scade anche il termine per la presentazione al Comune nel quale sono situati gli immobili della dichiarazione Ici per le variazioni intervenute nel corso del 2009 nonché il termine ultimo per la regolarizzazione degli omessi o insufficienti versamenti Ici ed imposte relative al 2009.

- **Dichiarazione sostitutiva 5 per mille**

E' oggi l'ultimo giorno utile per gli enti di volontariato; le associazioni sportive dilettantistiche e gli altri soggetti che potranno richiedere ai contribuenti la destinazione di una quota pari al 5 per mille della propria Irpef iscritti in elenco, per inviare, a pena di decadenza, una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante la persistenza dei requisiti che danno diritto all'iscrizione.

- **Enti non commerciali: Iva acquisti intracomunitari**

Versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese di maggio 2010.

- **Enti non commerciali e agricoltori esonerati**

Presentazione, mediante invio telematico, degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese precedente.

## GENTA & CAPPA

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI



# STUDIO AMMINISTRATIVO E TRIBUTARIO

## GENTA & CAPPA

VIA VITTORIO AMEDEO II, 3  
TEL. 0171.630901  
FAX 0171.631614  
12100 CUNEO  
Sito Internet: [www.gentaecappa.it](http://www.gentaecappa.it)  
e-mail: [info@gentaecappa.it](mailto:info@gentaecappa.it)

COD. FISC. e PART. IVA  
01748660048

**15**  
**Luglio**

▪ **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €154,94.

▪ **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

---

**GENTA & CAPPA**

RAGIONIERE TRIBUTARISTA & RAGIONIERE COMMERCIALISTA  
ISCRITTI AL REGISTRO DEI REVISORI LEGALI