STUDIO BATTAGLIONI

circolari per i clienti dello studio professionale

n. 1 del 16 gennaio 2008

SOMMARIO

NEWS

- Fisco pag. 2
- Lavoro pag. 11
- Società e impresa pag. 15
- Finanziamenti agevolati pag. 17

SCADENZE **FEBBRAIO**

- Lunedì 11 pag. 18
- Mercoledì 13 pag. 18
- Venerdì 15 pag. 18
- Lunedì 18 pag. 18
- Mercoledì 20 pag. 21
- Lunedì 25 pag. 21
- Giovedì 28 pag. 21
- Venerdì 29 pag. 22

ADEMPIMENTI *a cura di A.Gigliotti*

Sabato, 16 febbraio

- Soggetti trimestrali ordinari: versamento dell'IVA pag. 23

GUIDE OPERATIVE *a cura di A.Gigliotti*

- Dichiarazione IVA 2008: alcune novità pag. 26
- Per gli impianti eolici niente reverse charge pag. 29

FOCUS *a cura di F.Bonicalzi*

- I termini di registrazione delle fatture pag. 31

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

NEWS

FISCO

LEGISLAZIONE

Albo per l'accertamento e la riscossione delle entrate degli Enti locali - Triennio 2007-2009: aumentate le misure minime di capitale per l'iscrizione

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha aumentato le **misure minime di capitale** richiesto per l'iscrizione nell'albo per l'accertamento e la riscossione delle **entrate degli Enti locali**, di cui all'art. 53, D.Lgs. n. 446/1997.
(D.M. Ministero Economia e finanze 20/12/2007, G.U. 14/01/2008, n. 11)

IVA: ufficiali i nuovi modelli di dichiarazione annuale

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato i modelli ufficiali di **dichiarazione annuale IVA** da utilizzare per l'anno 2008.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 15/01/2008, n. prot. 2008/5850)

ATECO 2007 - Dichiarazione di inizio attività: individuati i codici per i quali vanno fornite specifiche informazioni

Per effetto dell'entrata in vigore - dal 1° gennaio 2008 - della nuova tabella **ATECO 2007**, l'Agenzia delle Entrate ha individuato i **nuovi codici attività** che sostituiscono quelli (indicati dal provvedimento 21 dicembre 2006) per i quali è necessario fornire **specifiche informazioni** all'atto della **dichiarazione di inizio attività**.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 14/01/2008, n. prot. 2008/5825)

Sostituto d'imposta: pubblicati i modelli 770 Ordinario e Semplificato

L'Agenzia delle Entrate ha emanato i provvedimenti di approvazione dei **modelli 770 Ordinario** e **Semplificato**, con le relative **istruzioni** per la compilazione.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 10/1/2008, n. prot. 178645/2007)
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 10/1/2008, n. prot. 197126/2007)

Redditi di lavoro dipendente: approvato il CUD integrativo per il 2008

Con provvedimento 3 dicembre 2007 (in G.U. 22 dicembre 2007, n. 297) è stata approvata la certificazione dei redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati **CUD 2008**, con le relative istruzioni. L'Agenzia delle Entrate **integra lo schema di certificazione** in conformità a quanto stabilito dall'art. 3, comma 5, legge n. 244/2007 e dall'art. 45, D.L. n. 248/2007.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 10/01/2008, n. prot. 3781/2008)

Imposte indirette - Diritti di usufrutto a vita, rendite o pensioni: adeguate le modalità di calcolo

Con decreto pubblicato in G.U., il Ministero dell'Economia e delle finanze ha adeguato le **modalità di calcolo** dei **diritti di usufrutto a vita** e delle **rendite** o **pensioni vitalizie** in materia di **imposta di registro** e di **imposta sulle successioni e donazioni**, in ragione della modificazione della misura del saggio legale degli interessi (fissata al 3% in ragione d'anno, con decorrenza dal 1° gennaio 2008, dal D.M. 12 dicembre 2007).
(D.M. Ministero Economia e finanze 07/01/2008, G.U. 11/01/2008, n. 9)

Finanziaria 2008 - Contribuenti minimi: il decreto attuativo

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto che fissa le **modalità applicative** del regime di

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

semplificazioni fiscali per i **contribuenti minimi**, in attuazione dell'art. 1, commi da 96 a 117, legge n. 244/2007 (legge **Finanziaria 2008**).
(D.M. Ministero Economia e finanze 02/01/2008, G.U. 11/01/2008, n. 9)

In G.U. il decreto Milleproroghe

È in vigore **dal 31 dicembre 2007** il D.L. n. 248/2007, recante «Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e disposizioni urgenti in materia finanziaria».
(D.L. 31/12/2007, n. 248, G.U. 31/12/2007, n. 302)

Riqualificazione energetica del patrimonio edilizio - Detrazione delle spese: modifiche alla disciplina

Il Ministero dell'Economia e delle finanze - di concerto con il Ministero dello Sviluppo economico - ha dettato alcune disposizioni in materia di **detrazioni** per le **spese di riqualificazione energetica** del **patrimonio edilizio esistente**, ai sensi dell'art. 1, comma 349, legge n. 296/2006.
(D.M. Ministero Economia e finanze 26/10/2007, G.U. 31/12/2007, n. 302)

Allargamento della UE: prorogate le deroghe in materia di aliquote IVA

Con direttiva pubblicata nella G.U.U.E., a modifica della c.d. «**VI direttiva rifusa**», il Consiglio UE ha prorogato alcune **deroghe** in materia di **aliquote IVA** sino al 31 dicembre 2010, data sino alla quale è stata prorogata l'applicazione, in via sperimentale, di un'aliquota ridotta ad alcuni servizi ad alta intensità di lavoro.
(Direttiva Consiglio CE 20/12/2007, n. 2007/75/CE, G.U.U.E. 29/12/2007, n. L346)

IVA e accise - Merci importate da viaggiatori provenienti da Paesi terzi: esenzioni

È stata pubblicata nella G.U.U.E. la direttiva n. 2007/74/CE che disciplina l'**esenzione dall'IVA** e dalle **accise** delle merci importate nel **bagaglio personale** dei **viaggiatori** provenienti da Paesi terzi o da territori in cui non si applicano le norme comunitarie in materia di imposta sul valore aggiunto e/o di accise. La direttiva - che abroga la direttiva n. 69/169/CEE - si applica a decorrere **dal 1° dicembre 2008**.
(Direttiva Consiglio CE 20/12/2007, n. 2007/74/CE, G.U.U.E. 29/12/2007, n. L346)

Finanziaria 2008: la legge in Gazzetta il 28 dicembre

È stata pubblicata nel Supplemento Ordinario n. 285 della Gazzetta Ufficiale 28 dicembre 2007, n. 300, la legge 24 dicembre 2007, n. 244 (legge Finanziaria per il 2008), che reca significative modifiche all'intero sistema tributario, riscrivendo gran parte della normativa sulla **fiscalità delle imprese**.
(Legge 24/12/2007, n. 244, G.U. 28/12/2007, n. 300 - S.O. n. 285)

IVA: in G.U. il nuovo modello ANR/2

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate che approva il **modello ANR/2** (con le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati), che deve essere utilizzato - a partire dal 1° gennaio2008 - dai **soggetti residenti all'estero** per le dichiarazioni di **identificazione diretta** ai fini IVA.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 11/12/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299, S.O. n. 284)

IVA: in G.U. il provvedimento di approvazione del modello AA7/9

È stato pubblicato in G.U. il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di approvazione del **modello AA7/9**, da utilizzare per le **dichiarazioni di inizio attività** , **variazione dati** o **cessazione attività** ai fini IVA dei soggetti diversi dalle persone fisiche.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 11/12/2007, G.U. 24/12/2007, n. 298, S.O. n. 283)

Territori extradoganali: misure dei diritti speciali da applicare nel comune di Livigno

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha definito le misure del **diritto speciale** su **benzina**,

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

petrolio, **gasolio** ed altri generi,istituito nel territorio extradoganale di **Livigno**, con effetto per il periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2008.
(D.M. Ministero Economia e finanze 04/12/2007, G.U. 24/12/2007, n. 298)

Redditi di lavoro dipendente: in G.U. il modello CUD 2008

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di approvazione dello schema di **certificazione unica CUD 2008**, con le relative istruzioni; il provvedimento definisce, inoltre, le modalità di certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 03/12/2007, G.U. 22/12/2007, n. 297, S.O. n. 281)

PRASSI

IRPEF: regime delle indennità di navigazione «a terra» percepite da pensionati

Alle indennità di navigazione «a terra», percepite da alcuni soci, militari ormai in pensione, non può essere riconosciuta la **riduzione del 50%** della base imponibile, prevista dall'art. 51, comma 6, D.P.R. n. 917/1986, per le indennità di navigazione e volo.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 16/01/2008, n. 11/E)

770 Semplificato: presentazione entro il 30 aprile 2008

Con apposito D.P.C.M. in corso di predisposizione, sarà prevista la **proroga al 30 aprile 2008** del termine per l'**invio telematico** del modello **770/2008 Semplificato** (che le vigenti disposizioni fissano al 31 marzo 2008).
(Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 14/01/2008)

Raccolta e accettazione di scommesse a quota fissa - Preventiva imputazione a conto economico: requisito soddisfatto quando ricavi e costi sono registrati nel libro giornale

Il requisito della **preventiva imputazione** di cui all'art. 109, comma 4, D.P.R. n. 917/1986, è soddisfatto quando i **ricavi** e i **costi** relativi alla gestione delle scommesse a quota fissa sono **debitamente registrati** nel **libro giornale** e concorrono - tramite l'imputazione del relativo saldo a conto economico - alla formazione del **risultato netto** dell'esercizio.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 14/01/2008, n. 10/E)

Settori oleario, delle carni e lattiero-caseario - Verifica delle operazioni di perfezionamento attivo: disposizioni applicative

Nell'ambito dell'attività di controllo sul regime del **perfezionamento attivo** con riguardo alle merci da sottoporre a lavorazione, l'Agenzia delle Dogane ha diramato - con riferimento ai **settori oleario**, delle **carni** e **lattiero/caseario** - distinte mirate **prescrizioni** da adottare per rafforzarne la vigilanza, ad integrazione delle disposizioni a carattere generale contenute nella circolare n. 55/D/2002.
(Circolare Agenzia delle Dogane 11/01/2008, n. 4/D)

Concessionari di giochi pubblici - Versamento del canone: chiarimenti AAMS

Il versamento del **canone di concessione** relativo al 1° semestre dell'**anno 2008** potrà essere **compensato** anche nel caso in cui non è stato realizzato alcun **movimento netto** nell'**anno 2007**.
(Comunicato AAMS 11/1/2008, n. prot. 2008/1074/Giochi/SCO)

Accise - Gas naturale: confermata l'aliquota ridotta

L'art. 38, D.L. n. 248/2007, pubblicato in G.U. 31 dicembre 2007, n. 302, ha confermato per l'anno **2008** la **riduzione dell'aliquota** d'accisa sul gas naturale per combustione per uso industriale.
(Nota Agenzia delle Dogane 11/01/2008, n. prot. 100/V)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Consiglio dei Ministri: approvato lo schema di disegno di legge comunitaria per il 2008

Il Consiglio dei Ministri ha approvato lo **schema di disegno di legge comunitaria per il 2008**. Il disegno di legge effettua la ricognizione degli adempimenti e degli obblighi che derivano all'Italia dall'appartenenza alle Comunità europee e contiene le **deleghe** a recepire le direttive comunitarie e a predisporre eventuali codici e Testi unici, per settori omogenei, per il coordinamento delle norme che verranno recepite con quelle già vigenti.
(Comunicato stampa Consiglio dei Ministri 11/01/2008, n. 85)

Bonus incapienti: i sostituti d'imposta compenseranno le somme erogate agli incapienti indicando il codice tributo 1650

I sostituti d'imposta che erogano il c.d. **bonus incapienti** (introdotto col D.L. n. 159/2007, Collegato alla Finanziaria 2008) recuperano dal monte ritenute disponibile le somme corrisposte, utilizzando in compensazione nei **modelli F24** il **codice tributo 1650** (istituito con risoluzione n. 1/E/2008).
(Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 10/01/2008)

IRPEF - Conguaglio 2007: le novità della Finanziaria 2008 per i sostituti d'imposta

L'ulteriore detrazione di 1.200 euro introdotta con la **Finanziaria 2008** a favore delle famiglie con **almeno quattro figli** spetta ai contribuenti che già godono delle ordinarie detrazioni per figli a carico e dovrà essere riconosciuta dal **sostituto d'imposta** in sede di **conguaglio dei redditi 2007**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 09/01/2008, n. 1/E)

Dichiarazioni - Modello CNM 2008: disponibili le bozze

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato le **bozze** del modello Consolidato nazionale e mondiale 2008 (**modello CNM 2008**), con le relative **istruzioni** per la compilazione.
(Comunicato Agenzia delle Entrate 09/01/2008)

Manifestazioni piromusicali: si applica l'aliquota IVA ordinaria

I **corrispettivi** percepiti da una società che svolge attività di commercio di articoli pirotecnici ed esecuzione di fuochi pirotecnici, a fronte delle prestazioni dalla stessa rese per la realizzazione delle **esecuzione piromusicali**, sono assoggettati ad IVA con **aliquota ordinaria**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 09/01/2008, n. 9/E)

Territorialità IVA - Servizi di intermediazione effettuati per committenti residenti: provvigioni soggette a IVA in Italia

Sotto il profilo della **territorialità IVA**, le prestazioni di **intermediazione** commesse da soggetti passivi d'imposta **residenti in Italia** devono essere assoggettate alla disciplina dell'IVA in Italia. Circa il regime d'imposta applicabile, le operazioni potranno beneficiare del regime di **non imponibilità** ad IVA - ai sensi dell'art. 9, n. 7, D.P.R. n. 633/1972 - qualora si riferiscano a **beni in esportazione**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 09/01/2008, n. 8/E)

Prestazioni di intermediazione: territorialità IVA

Poiché le **prestazioni di intermediazione** rese da una società residente che agisce in nome e per conto di una società con sede a Hong Kong afferiscono a **cessioni di beni**, che devono considerarsi realizzate nel **luogo in cui si trovano materialmente** all'atto della cessione e, cioè, **al di fuori del territorio nazionale**, le prestazioni stesse non sono territorialmente rilevanti in Italia ai fini IVA.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 09/01/2008, n. 7/E)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Soggetti non residenti - Detrazioni per carichi di famiglia: documentazione per l'attestazione dei requisiti

La documentazione che i soggetti che risiedono in **Paesi extracomunitari** devono produrre, al fine di attestare la sussistenza delle condizioni richieste dal D.M. n. 149/2007 per fruire della **detrazione per carichi di famiglia**, deve essere redatta seguendo le modalità indicate nell'art. 2 del regolamento approvato con il citato decreto. Nello specifico, il rinvio alla «documentazione validamente formata dal paese d'origine», nell'ipotesi di soggetti di origine italiana (ad esempio, pensionati italiani o contrattisti italiani alle dipendenze dello Stato italiano), deve essere riferito alla documentazione validamente formata nel Paese di residenza.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 08/01/2008, n. 6/E)

Bonus incapienti - Sostituti d'imposta: per i mancati versamenti di dicembre c'è tempo fino a gennaio

I sostituti d'imposta che - per motivi tecnici - non sono riusciti ad erogare entro il **mese di dicembre** 2007 il **bonus** a favore dei c.d. «**incapienti**» potranno erogare agli aventi diritto la somma spettante entro il corrente mese di **gennaio**.
(Comunicato stampa Agenzia delle Entrate 04/01/2008)

Stock option - Riacquisto delle azioni da parte della società emittente: regime fiscale

La **cessione** delle azioni detenute dai dipendenti di una società oggetto di un'**offerta pubblica di acquisto**, a favore della società che ha lanciato l'OPA (e che ha successivamente incorporato la società emittente), determina - al momento della vendita dei titoli - l'assoggettamento a **tassazione** quale **reddito da lavoro dipendente** dell'importo che non ha concorso a formare il reddito al momento dell'acquisto delle azioni.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/01/2008, n. 5/E)

Imposte dirette: redditi prodotti dal trust opaco

I redditi prodotti dal non commerciale **trust** «**opaco**» sono tassabili in capo al trust stesso, e non in capo ai suoi beneficiari. Con la risoluzione n. 4/E/2008, l'Agenzia delle Entrate esamina il caso di un trust impiegato in una procedura di **concordato preventivo**, costituito al fine di segregare il patrimonio immobiliare dei membri del C.D.A. e del coniuge del liquidatore, e di venderlo destinando il ricavato alla soddisfazione della massa dei creditori.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/01/2008, n. 4/E)

Imposte indirette: sgravi fiscali per le società agricole

L'atto di conferimento di terreni a società di persone con qualifica di **imprenditore agricolo professionale** (IAP) è esente da **imposta di bollo** e sconta le **imposte di registro** e **ipotecaria** in misura fissa.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/01/2008, n. 3/E)

IVA - Canoni di locazione: il locatore subentrato può esercitare l'opzione per l'imponibilità tramite raccomandata

In particolari ipotesi, il locatore può esercitare l'**opzione per l'imponibilità** dei canoni di locazione ai fini IVA mediante **raccomandata con ricevuta di ritorno** inviata al competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/01/2008, n. 2/E)

Scommesse non ippiche a quota fissa - Imposta unica: AAMS comunica il movimento netto gennaio 2007- dicembre 2007

Facendo seguito a quanto previsto con nota prot. n. 2006/42280/giochi/sco, ai fini della corretta determinazione (da parte dei **concessionari** per la raccolta delle scommesse non ippiche a quota

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

fissa) delle somme dovute a titolo di **imposta unica**, AAMS comunica il **movimento netto** dei dodici mesi precedenti (**gennaio 2007 - dicembre 2007**).
(Comunicato AAMS 03/01/2008)

Addizionale regionale IRPEF - Regione Lombardia: nuove aliquote

La Regione Lombardia - con legge n. 76/2007 - ha approvato le **nuove aliquote** dell'addizionale regionale IRPEF con decorrenza dall'anno d'imposta **2008**.
(Comunicato Regione Lombardia 29/12/2007, G.U. 29/12/2007, n. 301)

Imposte di registro e di bollo - Contratti di borsa e atti di trasferimento di quote sociali: regime fiscale

I contratti di borsa sono soggetti all'**imposta di registro** e gli atti di trasferimento delle quote sociali scontano sia l'imposta di registro sia l'**imposta di bollo**. L'Agenzia delle Entrate chiarisce il corretto trattamento - ai fini dell'imposta di registro e dell'imposta di bollo - degli **atti pubblici** e **privati autenticati** che riguardano la negoziazione di **quote di partecipazione in società**, tenendo conto dell'indirizzo giurisprudenziale espresso dalla Corte di Cassazione con la sentenza n. 25087/2006.
(Circolare Agenzia delle Entrate 28/12/2007, n. 75/E)

Tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità: nuove precisazioni dalle Dogane

L'Agenzia delle Dogane integra le disposizioni già fornite, in materia di **tassazione dei prodotti energetici e dell'elettricità** , con la circolare n. 17/D/2007 e con le note n. 4436 e n. 7179 del 2007.
(Circolare Agenzia delle Dogane 28/12/2007, n. 37/D)

Fabbricati ex rurali, fabbricati non dichiarati, variazioni colturali: nuovi elenchi pubblicati in G.U.

Sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale **nuovi elenchi di Comuni** nei quali è stata accertata la presenza di immobili per i quali sono venuti meno i requisiti per il **riconoscimento della ruralità** ai fini fiscali, nonché di fabbricati che **non** risultano **dichiarati** al catasto.
(Comunicati Agenzia del Territorio 28/12/2007, G.U. 28/12/2007, n. 300, S.O. n. 287)

Costruzione della nuova sede della polizia municipale: aliquota IVA ridotta se è sede decentrata

Per poter applicare l'**aliquota IVA ridotta** del 10% alle prestazioni di servizi derivanti dal contratto di appalto concernente la costruzione di una **nuova sede** della polizia municipale, è necessario che il costruendo immobile costituisca **sede decentrata** degli uffici di polizia e di vigilanza urbana al **servizio diretto della collettività** .
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 28/12/2007, n. 394/E)

Eventi spettacolistici: aliquota IVA ridotta solo per i contratti di scrittura

Alle **prestazioni di servizi tecnici** per la realizzazione di eventi spettacolistici (prestazioni preordinate all'allestimento della struttura o alla fornitura di materiali) si applica l'**aliquota IVA ordinaria**, così come ai **contratti** stipulati **tra produttore e organizzatore**: a tali contratti, infatti, non può essere estesa l'aliquota IVA ridotta del 10% applicabile - ai sensi del n. 119) della Tabella A, Parte III, allegata al D.P.R. n. 633/1972 - ai **contratti di scrittura**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 28/12/2007, n. 393/E)

Acquisto del contratto di leasing: l'utilizzatore non ha diritto al rimborso infrannuale dell'IVA

Nel caso in cui una società subentri come **utilizzatore** in un contratto di **locazione finanziaria**, non sussistono i presupposti (previsti dall'art. 38-*bis*, comma 2, ultimo periodo, D.P.R. n. 633/1972)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

per il **rimborso infrannuale** dell'**IVA**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 28/12/2007, n. 392/E)

Direttiva risparmio - Fondi d'investimento immobiliare: soggetti allo scambio automatico di informazioni

Anche i fondi d'investimento immobiliare sono soggetti alla c.d. **direttiva** «**risparmio**», recepita con il D.Lgs. n. 84/2005: rientrando nell'ambito d'applicazione della direttiva n. 2003/48/CEE in materia di tassazione dei redditi da risparmio sotto forma di pagamenti d'interessi, sono pertanto soggetti allo **scambio automatico di informazioni** fra gli Stati membri relative ai pagamenti di interessi eseguiti da operatori economici, a favore di beneficiari effettivi che siano persone fisiche residenti ai fini fiscali in un altro Stato membro.
(Circolare Agenzia delle Entrate 27/12/2007, n. 74/E)

Addizionale regionale IRE - Regione Liguria: variazione dell'aliquota

La Regione **Liguria** ha promulgato la legge regionale n. 43/2007: a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 1° gennaio 2007, l'aliquota dell'**addizionale regionale IRE** è fissata (per i soggetti aventi un reddito imponibile non superiore a 20.000 euro) nella misura prevista dall'art. 50, comma 3, primo periodo, D.Lgs n. 446/1997 senza alcuna maggiorazione regionale, e (per i soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRE superiore a 20.000 euro) nella misura di cui sopra, maggiorata dello 0,50%
(Comunicato Regione Liguria 27/12/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299)

D.L. Collegato: le Dogane commentano le disposizione di rilievo

L'Agenzia delle Dogane illustra le disposizioni di rilievo - aventi efficacia a partire dal 1° dicembre 2007 - inserite nel D.L. n 159/2007 (c.d. **Collegato fiscale** alla Finanziaria 2008) nel corso dei lavori utili alla sua conversione in legge n. 222/2007.
(Nota Agenzia Dogane 27/12/2007, n. prot. 5134/V)

Addizionale regionale IRPEF - Regione Puglia: innalzata l'aliquota per il 2008

La Giunta regionale della regione Puglia ha deliberato l'innalzamento dell'**aliquota** dell'**addizionale regionale IRPEF** per l'anno **2008**.
(Comunicato Regione Puglia 24/12/2007, G.U. 24/12/2007, n. 298)

Addizionale regionale IRPEF - Regione Veneto: determinata l'aliquota

Per gli **anni 2008 e 2009** l'**aliquota** dell'**addizionale regionale IRPEF** è determinata - per i soggetti aventi un reddito imponibile ai fini dell'addizionale regionale IRPEF **superiore a 29.500 euro** - nella misura dell'**1,4%**. Per i soggetti con un reddito imponibile non superiore a 29.500 euro, l'aliquota è fissata nella misura dello **0,9%**.
(Comunicato Regione Veneto 24/12/2007, G.U. 24/12/2007, n. 298)

Al via il regime agevolato per i contribuenti minimi: le istruzioni delle Entrate

Dal 1° gennaio 2008 scatta il **regime semplificato** di tassazione dei **contribuenti minimi**, come previsto dall'art. 1, commi da 96 a 117, della legge Finanziaria per il 2008: al posto di IRPEF, IRAP e addizionali viene introdotta un'**imposta sostitutiva** con **aliquota al 20%**, oltre alla semplificazione in termini di adempimenti e contabilità. L'Agenzia delle Entrate fornisce le prime indicazioni operative sul funzionamento del nuovo regime semplificato dei minimi.
(Circolare Agenzia delle Entrate 21/12/2007, n. 73/E)

Tonnage tax - Determinazione del reddito imponibile: i chiarimenti delle Entrate

In ordine all'applicazione della **tonnage tax**, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che, se un soggetto che ha scelto di beneficiare del regime forfetario della tonnage tax esercita, al medesimo tempo, **altre attività d'impresa**, il suo **reddito imponibile** ai fini IRES risulta dalla somma dell'imponibile

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

forfetario della tonnage tax con quello analitico, relativo alle altre attività esercitate.
(Circolare Agenzia delle Entrate 21/12/2007, n. 72/E)

ACI: in G.U. le tabelle sui costi chilometrici

Sono state pubblicate in Gazzetta Ufficiale le tabelle nazionali dei **costi chilometrici** di esercizio di **autovetture** e **motocicli** elaborate dall'ACI (art. 3, comma 1, D.Lgs. n. 314/1997).
(Comunicato Agenzia delle Entrate 21/12/2007, G.U. 21/12/2007, n. 296, S.O. n. 280)

Antiriciclaggio - UIF: in G.U. il regolamento

È in vigore dal 1° gennaio 2008 il regolamento della Banca d'Italia che disciplina organizzazione e funzionamento dell'**UIF** - **Unità di informazione finanziaria**, istituita dal D.Lgs. n. 231/2007 contestualmente alla soppressione dell'Ufficio Italiano Cambi.
(Provvedimento Banca d'Italia 21/12/2007, G.U. 09/01/2008, n. 7)

Polizze L.T.C.: i contributi sono detraibili

I contributi versati dall'impresa a un Fondo per la stipula di **contratti assicurativi** «**long term care**» sono **fringe benefit** rientranti nel reddito di lavoro, e sono **detraibili** da ciascun dipendente nella misura del **19%** su un tetto massimo di spesa pari a 1.291,14 euro.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/12/2007, n. 391/E)

Detrazioni d'imposta: interessi passivi relativi al secondo mutuo per la costruzione dell'abitazione principale

La **detrazione degli interessi passivi** e relativi oneri accessori pagati in dipendenza di **mutui** garantiti da ipoteca, contratti per la costruzione dell'unità immobiliare da adibire ad abitazione principale (art. 15, comma 1-*ter*, D.P.R. n. 917/1986) si applica anche in caso di **estinzione** e **successiva stipula** di un nuovo contratto di mutuo.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/12/2007, n. 390/E)

Imprese navali: dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà per gli aiuti *ex* D.L. n. 457/1997

I soggetti che fruiscono delle agevolazioni fiscali previste dal D.L. n. 457/1997 sono tenuti a presentare la «dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà concernente determinati aiuti di Stato dichiarati incompatibili dalla Commissione europea», giacché tali benefici sono da considerarsi **aiuti di Stato automatici** riferiti ad agevolazioni fiscali.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 21/12/2007, n. 389/E)

Imposte sui redditi - Valute estere: il cambio di novembre

È stato accertato il cambio delle valute estere per il mese di **novembre 2007**, ai sensi dell'art. 110, comma 9, D.P.R. n. 917/1986.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 14/12/2007, G.U. 29/12/2007, n. 301)

GIURISPRUDENZA

Tributi locali - Passi carrabili: soggettività passiva TOSAP

Il soggetto passivo **TOSAP** è colui che ha costruito il passo carrabile ponendo in essere in tal modo l'occupazione del suolo pubblico. Non può esserlo il **terzo locatario** dell'immobile, il quale acquisisce il diritto d'uso dei passaggio solo in via derivativa. In questo contesto normativo non possono avere rilievo per l'erario le interne **pattuizioni** intercorse tra il locatario ed il conduttore, anche se questi è una pubblica amministrazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27049)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

TOSAP - Occupazione permanente: solo se comporta la sottrazione continuativa del suolo pubblico per una durata superiore all'anno

In materia di TOSAP, è **permanente** unicamente l'occupazione, autorizzata dall'ente locale, che comporta la **sottrazione continuativa** del suolo pubblico per una **durata superiore all'anno**: tutte le altre occupazioni devono considerarsi temporanee e, quindi, soggette alla determinazione della tassa secondo i criteri indicati nell'art. 45, D.Lgs. n. 507/1993.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27048)

Superfici destinate a parcheggio pubblico: TARSU dovuta

In base all'art. 62, comma 1, il D.Lgs. n. 507/1993, la **TARSU** è dovuta per l'occupazione o la detenzione delle **aree scoperte**, **a qualsiasi uso adibite**, ad esclusione delle aree scoperte pertinenziali o accessorie ad abitazioni. Tale previsione ha **carattere generale** e subisce **solo le deroghe indicate** nell'art. 62, comma 2 (deroghe, peraltro, **non automatiche**: devono essere di volta in volta dedotte ed accertate con un procedimento amministrativo, la cui conclusione deve essere basata su elementi obiettivi direttamente rilevabili o su idonea documentazione).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27045)

Accertamento induttivo «puro»: il principio di autonomia del periodo d'imposta

L'Amministrazione finanziaria, nel procedere ad accertamento induttivo puro *ex* art. 39, D.P.R. n. 600/1973, deve operare nel rispetto del **principio dell'inerenza** dei dati raccolti ad un determinato e specifico periodo di imposta, attesa l'autonomia di ciascun periodo di imposta legislativamente sancita dall'art. 1, D.P.R. n. 600/1973.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27008)

Processo tributario: l'omessa comunicazione dell'udienza di discussione annulla la sentenza

In tema di contenzioso tributario, l'omessa comunicazione alle parti dell'**avviso di fissazione dell'udienza** di discussione costituisce **causa di nullità** del procedimento e della decisione della commissione tributaria per violazione del diritto di difesa e del principio del contraddittorio (con conseguente nullità sia del procedimento d'appello, sia della sentenza emessa all'esito della sua definizione).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/12/2007, n. 27007)

Imposte ipotecaria e catastale: conferimenti immobiliari e determinazione della base imponibile

In caso di costituzione di società mediante conferimento anche di beni immobili, la **base imponibile** - ai fini delle imposte ipotecaria e catastale - va determinata tenendo **esclusivamente** conto dell'oggettivo ed intrinseco valore dell'immobile in sé considerato, al lordo delle componenti negative del complessivo trasferimento o conferimento e, segnatamente, degli eventuali **mutui**, garantiti da ipoteche gravanti sull'immobile trasferito, accollati al cessionario o alla conferitaria.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 20/12/2007, n. 26854)

Avviso di accertamento: valida la notifica intestata al contribuente defunto

È valida la **notifica** dell'avviso di accertamento nei confronti di un **contribuente** (ormai **deceduto**) nel suo ultimo domicilio, nel caso in cui gli eredi non abbiano provveduto ad avvisare l'Ufficio delle imposte dell'avvenuto decesso, e l'Ufficio non abbia alcuna conoscenza della **condizione di dante causa** del soggetto passivo d'imposta.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 20/12/2007, n. 26844)

Accertamento induttivo: legittimo quando si basa sul consumo di anestetico da parte di un dentista

È fondato l'**accertamento induttivo** operato (nei confronti di un **odontoiatra**) dall'Ufficio in sede di

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

verifica ai sensi dell'art. 39, comma 2, D.P.R. n. 600/1973, partendo da dati certi - quali il **consumo di anestetico** ed amalgama per le otturazioni - al fine di risalire alle **prestazioni eseguite** e al **volume di affari realizzato**, essendo irrilevante che parte dell'anestetico fosse scaduto od utilizzato dal contribuente in qualità di medico dell'ASL (difettando tali circostanze di **riscontri oggettivi**, vista l'assenza di regolare contabilità del contribuente, che aveva omesso di istituire le scritture ed i registri obbligatori per consentire un controllo analitico dei costi).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 20/12/2007, n. 26838)

Reddito di impresa: presupposti per la deducibilità dei costi risultanti da scritture extracontabili

Ai fini della determinazione del reddito d'impresa sulla base delle varie prestazioni che ne costituiscono le componenti attive e passive, i costi - per essere **deducibili** - pur prescindendo da una contabilizzazione regolare, devono comunque essere **obbiettivamente determinabili** e soprattutto **certi** (requisito, questo, che non sembra ricavarsi dagli appunti di un brogliaccio in cui non siano neanche precisate le causali).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 20/12/2007, n. 26837)

IVA - Interposizione fittizia di persona nelle operazioni intracomunitarie: occorre l'accordo trilaterale

In tema di accertamento IVA (nel caso di specie, riferito a transazioni interne ed intracomunitarie effettuate da una concessionaria automobilistica negli anni 2002 e 2003), affinché possa ritenersi sussistente l'interposizione soggettiva è necessario che sia stato identificato l'**accordo trilaterale**.
(Commissione tributaria regionale Piemonte, Sentenza, Sez. X, 19/12/2007, n. 54)

Riscossione: escluso l'obbligo di motivazione per la cartella «esecutiva»

Gli atti di riscossione applicativi di **precedenti avvisi mai impugnati** e resisi pertanto **definitivi** - *ex* art. 14, lettera b), D.P.R. n. 602/1973 - non necessitano di alcuna **motivazione** in quanto si presume che il contribuente già conosca la pretesa fiscale iscritta a ruolo tramite le anzidette cartelle.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 03/12/2007, n. 25158)

LAVORO

LEGISLAZIONE

Contrattazione collettiva - Imprese di pulizia e fondazioni lirico-sinfoniche: disposizioni transitorie urgenti

È in vigore dal 3 gennaio 2008 il decreto legge che fissa disposizioni urgenti in materia di contrattazione collettiva, con particolare riferimento ai profili relativi ai dipendenti di società che svolgono **servizi di pulizia** e alle anticipazioni economiche per il personale delle **fondazioni lirico-sinfoniche**.
(D.L. 29/12/2007, n. 250, G.U. 02/01/2008, n. 1)

Pensioni anzianità e vecchiaia - Recepito l'accordo Governo-parti sociali: nuova disciplina dal 2008

Con la legge n. 247 del 24 dicembre 2007 - che ha recepito i contenuti dell'accordo del 23 luglio 2007 fra Governo e parti sociali - sono state apportate significative modifiche alla disciplina del diritto alla **pensione di anzianità** e sono state introdotte le **finestre** per la **pensione di vecchiaia**.
(Legge 24/12/2007, n. 247, G.U. 29/12/2007, n. 301)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Datori di lavoro e agenzie di somministrazione - Comunicazioni obbligatorie telematiche: adottati i moduli

Il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale ha definito gli standard e le regole della **trasmissione informatica** delle **comunicazioni** di **instaurazione**, **trasformazione**, **proroga** e **cessazione** dei **rapporti di lavoro** ed altre esperienze lavorative assimilate, che i datori di lavoro pubblici e privati e le agenzie di somministrazione sono tenuti ad effettuare ai servizi per l'impiego. Con la circolare 21 dicembre 2007, n. 8371, il Ministero ha inoltre fornito le disposizioni attuative per la corretta ed uniforme applicazione delle disposizioni recate dal D.M. 30 ottobre 2007.
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 30/10/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299)
(Circolare Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 21/12/2007, n. 8371)
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 30/10/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299)
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 30/10/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299)

PRASSI

Pensioni di vecchiaia: decorrenza della nuova disciplina

In materia di pensioni di vecchiaia, l'INPS fornisce alcuni chiarimenti in merito alla disciplina delle «**finestre di accesso**» introdotta - a decorrere dal 1° gennaio 2008 - dall'art. 1, comma 5, legge n. 247/2007.
(Circolare INPS 15/01/2008, n. 5)

TFR: aggiornamento per il mese di dicembre

Ai fini del calcolo del trattamento di fine rapporto maturato nel periodo compreso tra il **15 dicembre 2007** e il **14 gennaio 2008**, la quota accantonata a titolo di TFR deve essere rivalutata in base al seguente coefficiente: **3,485981**.
(Comunicato ISTAT 15/01/2008)

Collegato Welfare: tutte le novità

L'INPS esamina i principali interventi previsti dalla legge n. 247/2007 (di attuazione del protocollo di luglio in materia di previdenza, lavoro e competitività), relativi a **pensioni** (di anzianità e di vecchiaia), **lavoratori parasubordinati**, **ammortizzatori sociali**, **riscatto della laurea**, **totalizzazione**, **lavori usuranti** e **amianto**.
(Comunicato INPS 14/01/2008)

Sviluppo della previdenza complementare - Misure compensative: modalità operative per l'esonero contributivo

L'INPS definisce le modalità operative per la fruizione dell'**esonero contributivo** di cui all'art. 8, D.L. n. 203/2005 (convertito con modificazioni dalla legge n. 248/2005) previsto - a decorrere dal 1° gennaio 2008 - come **misura compensativa** per lo sviluppo della **previdenza complementare**, destinata alle imprese che conferiscono il TFR a forme pensionistiche complementari e/o al Fondo per l'erogazione del TFR.
(Circolare INPS 14/01/2008, n. 4)

Comunicazioni obbligatorie dei rapporti di lavoro - Cessazione dell'obbligo della DNA: le istruzioni INAIL

L'INAIL ha emanato la circolare n. 2/2008, in materia di cessazione dell'obbligo della denuncia nominativa degli assicurati all'INAIL (**DNA**) e di **comunicazioni obbligatorie** ai Servizi per l'impiego: il sistema di **trasmissione telematica** ai «servizi competenti» delle comunicazioni per l'assunzione, la cessazione, la trasformazione e la proroga dei rapporti di lavoro è **operativo dall'11 gennaio 2008**.
(Circolare INAIL 10/01/2008, n. 2)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Finanziaria 2008 - Settore della pesca: proroga degli sgravi contributivi

Arrivano dall'INAIL le istruzioni operative relative alla **proroga** - disposta per il 2008 dall'art. 1, comma 172, legge n. 244/2007 - dell'**esonero del pagamento** dei **premi assicurativi** nel limite dell'80%, con conseguente riduzione al 20% dell'importo dovuto a tale titolo, per le imprese che esercitano la pesca costiera, la pesca nelle acque interne e lagunari.
(Nota INAIL 10/01/2008, n. prot. INAIL.60010.10/01/2008.0000237)

Soppresso il contributo aggiuntivo sul lavoro straordinario

A decorrere **dal 1º gennaio 2008**, è soppresso il **contributo aggiuntivo** sul **lavoro straordinario** di cui all'art. 2, comma 19, legge n. 549/1995. La soppressione è disposta dall'art. 1, comma 71, legge n. 247/2007.
(Messaggio INPS 09/01/2008, n. 658)

D.L. Milleproroghe: assegno sociale a favore di perseguitati politici e razziali

L'INPS commenta le modifiche apportate dal D.L. n. 248/2007 (c.d. D.L. **Milleproroghe**) nel riconoscimento dell'**assegno sociale** a favore dei **perseguitati politici e razziali**.
(Messaggio INPS 07/01/2008, n. 400)

Sisma 1997 - Marche e Umbria - Recupero dei contributi sospesi: pagamento delle rate dal 16 maggio 2008

Relativamente alla proroga al 30 aprile 2008 dei termini per il recupero dei tributi e contributi sospesi, il termine per il **pagamento delle singole rate** è fissato al **giorno 16 di ciascun mese**, a iniziare dal 16 maggio 2008, in coerenze con le analoghe scadenze formalizzate dal Ministero dell'Economia e delle finanze nonché dall'INAIL per i pagamenti effettuati con il modello F24.
(Circolare INPS 04/01/2008, n. 2)

Lavoratori bulgari e rumeni - Accesso al mercato del lavoro: regime transitorio confermato fino al 31 dicembre 2008

Il Governo italiano ha deciso di continuare ad avvalersi del **regime transitorio**, relativamente alle procedure per l'**accesso al mercato del lavoro** nei confronti dei **cittadini rumeni e bulgari**, fino al **31 dicembre 2008**.
(Circolare Ministero dell'Interno e Ministero della Solidarietà sociale 04/01/2008, n. 1)

Enti non commerciali della sanità privata - Sospensione dei termini tributari e contributivi: l'INPS chiarisce le modalità di recupero

L'INPS chiarisce le **modalità di recupero** dei contributi oggetto della **proroga** stabilita con D.M. 5 ottobre 2007 (che ha prolungato fino al 31 dicembre 2007 la **sospensione** dei **termini tributari e contributivi** per gli **enti non commerciali della sanità privata** con oltre 2000 dipendenti, in situazione di crisi per riconversione o ristrutturazione ed aventi almeno una sede operativa nei territori dei Comuni delle Province di Campobasso, Foggia e Catania, colpiti dal sisma del 2002).
(Circolare INPS 04/01/2008, n. 1)

Sisma 1997 - Marche e Umbria - INAIL: proroga dei termini per il recupero dei premi

Con O.P.C.M. n. 3631/2007, è stata disposta la **proroga** (al 30 aprile 2008) del termine per il **recupero dei premi sospesi** in occasione degli eventi sismici del settembre 1997 che hanno colpito i territori delle regioni Marche e Umbria. Pertanto, il versamento di quanto dovuto va effettuato a decorrere **dal mese di maggio 2008**, secondo il piano di rateizzazione mensile fissato per ciascuna tipologia.
(Nota INAIL 04/01/2008, n. prot. INAIL.60010.04/01/2008.0000054)

Previdenza: prima informativa INPS sulla legge n. 247/2007

Dall'INPS arrivano le prime istruzioni relative alle novità normative introdotte dalla legge n. 247/2007, recante «Norme di attuazione del Protocollo del 23 luglio 2007 su previdenza, lavoro e

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

competitività», che - in materia previdenziale - ha modificato i **requisiti di accesso** ai **trattamenti pensionistici di anzianità** , nonché alla **pensione di vecchiaia** nel **sistema contributivo**, rispetto a quanto contenuto nella legge n. 243/2004.
(Messaggio INPS 31/12/2007, n. 30923)

Previdenza: rinnovo delle pensioni per il 2008

L'INPS illustra le operazioni di **rinnovo** dei mandati di pagamento delle **pensioni** per l'**anno 2008**.
(Circolare INPS 28/12/2007, n. 142)

Personale di volo: congedo parentale e riposo dall'impiego

I giorni di astensione dal lavoro per **congedo parentale** possono essere fruiti dal lavoratore interessato, in modo continuativo o frazionato, nei primi 8 anni di vita del figlio, senza incidere sul numero dei **giorni di riposo** spettanti al medesimo dipendente in base ai turni di servizio a sviluppo mensile previsti per il personale di volo dell'aviazione civile.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 28/12/2007, n. prot. 25/I/0017423)

Maxi sanzione per lavoro nero - Competenza all'irrogazione: all'Agenzia delle Entrate per violazioni constatate prima del 12 agosto 2006

Modificando l'art. 36-*bis*, D.L. n. 223/2006, l'art. 1, comma 54, legge n. 247/2007 definisce la competenza all'irrogazione della **maxi sanzione per lavoro nero** in relazione al momento della **constatazione della violazione** (e non a quello di commissione dell'illecito): la competenza permane in capo all'Agenzia delle Entrate nelle ipotesi di violazioni constatate prima del 12 agosto 2006, con applicazione delle sanzioni di cui al D.Lgs. n. 472/1997.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 28/12/2007, n. prot. 25/I/0017431)

Lavoratore autonomo esercente attività musicali: precisazioni dall'ENPALS

Dal 1° gennaio 2008 anche il **lavoratore autonomo** esercente **attività musicali**, di cui all'art. 3, comma 1, n. 23-*bis*,D.Lgs.C.P.S. n. 708/1947, deve attenersi - nell'assolvimento degli obblighi nei confronti dell'ENPALS - alle disposizioni recate dalle circolari 10 dicembre 2007, n. 16 e n. 17 (che hanno introdotto nuove regole amministrative e **procedure telematiche** per la gestione delle **denunce contributive** e degli altri **adempimenti informativi**).
(Messaggio ENPALS 27/12/2007, n. 5)

Sisma 1997 - Marche e Umbria: nuova proroga del termine di pagamento dei contributi sospesi

In conseguenza della **proroga** al **30 aprile 2008** (per effetto dell'O.P.C.M. 23 novembre 2007, n. 3631) del termine per il recupero dei contributi di previdenza ed assistenza sociale sospesi per effetto del sisma del 1997 nelle regioni Marche e Umbria, il pagamento della **prima delle rate** stabilite - 56 per i Comuni disastrati e 176 per i Comuni danneggiati con ordinanza sindacale di sgombero - deve avvenire **entro il 16 maggio 2008**.
(Circolare INPS 21/12/2007, n. 141)

Variazione del tasso di interessi legali: calcolo delle somme aggiuntive per omesso o ritardato versamento di contributi previdenziali e assistenziali

Il **saggio degli interessi legali** - fissato, a decorrere **dal 1° gennaio 2008**, nella misura del **3%** in ragione d'anno, per effetto del D.M. 12 dicembre 2007 - è applicato nei casi previsti dalla vigente normativa, ai **crediti contributivi** il cui pagamento avviene dal 1° gennaio in poi.
(Circolare INPS 21/12/2007, n. 140)

Tutela della maternità - Estensione a lavoratrici a progetto e libere professioniste: chiarimenti INPS

L'INPS interviene in merito all'**estensione** - alle **lavoratrici a progetto** e categorie assimilate, **associate in partecipazione** e **libere professioniste**, iscritte alla Gestione separata di cui all'art.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

2, comma 26, legge n. 335/1995 - delle disposizioni previste dal Testo Unico della **maternità** /**paternità** (articoli 16, 17 e 22, D.Lgs. n. 151/2001).
(Circolare INPS 21/12/2007, n. 137)

Contributi previdenziali - Conguaglio di fine anno 2007: le istruzioni INPS

Dall'INPS arrivano chiarimenti e precisazioni sulle operazioni di **conguaglio di fine anno** per i datori di lavoro che operano con il **DM10**. I datori di lavoro potranno effettuare le operazioni di conguaglio - oltre che con la **denuncia** di competenza del mese di dicembre 2007 (**scadenza 16 gennaio 2008**), anche con quella di competenza del mese di gennaio 2008 (**scadenza 18 febbraio 2008**).
(Circolare INPS 21/12/2007, n. 136)

Indennità antitubercolari: aumenti dal 1° gennaio 2008

L'INPS comunica gli **importi** delle **indennità antitubercolari** per il 2007 e per il 2008, in funzione degli aumenti determinati dal D.M. 19 novembre 2007 (nelle misure del 2% dal 1° gennaio 2007 e - in via provvisoria - del 1,6% dal 1° gennaio 2008).
(Circolare INPS 21/12/2007, n. 135)

Autotrasporto in conto terzi: riduzione dei premi per gli anni 2006, 2007 e 2008

L'INAIL comunica le modalità di applicazione - in sede di **autoliquidazione 2007/2008** - della **riduzione dei premi** per gli anni 2006, 2007 e 2008, dovuti dalle aziende del settore dell'**autotrasporto in conto terzi** per i dipendenti addetti alla guida degli autoveicoli.
(Nota INAIL 21/12/2007, n. prot. INAIL.60010.21/12/2007.0009506)

GIURISPRUDENZA

Licenziamento disciplinare: Il termine dei 5 giorni dalla contestazione non opera in caso di confessione

Il termine di 5 giorni dalla **contestazione dell'addebito disciplinare** - prima della cui scadenza è preclusa, ai sensi dell'art. 7, comma 5, legge n. 300/1970, la possibilità di irrogazione della sanzione - costituisce una **facoltà** di cui il lavoratore può avvalersi o meno, ma non opera quando il datore di lavoro raccoglie la **confessione del lavoratore** in ordine agli addebiti contestati.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Lav., 18/12/2007, n. 26686)

SOCIETÀ E IMPRESA

LEGISLAZIONE

Autorizzazione integrata ambientale - Differimento di termini e norme transitorie: convertito il D.L. n. 180/2007

È stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la legge di **conversione**, con modificazioni, del D.L. n. 180/2007, recante **differimento di termini** in materia di **autorizzazione integrata ambientale** e norme transitorie.
(Legge 19/12/2007, n. 243, G.U. 27/12/2007, n. 299)

Agricoltura - Vendita diretta: in G.U. il decreto

È stato pubblicato in G.U. il decreto sulla **vendita diretta**; il provvedimento - in attuazione dell'art. 1, comma 1065, legge n. 296/2006 - consente la nascita anche in Italia dei **mercati degli imprenditori agricoli**.
(D.M. Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 20/11/2007, G.U. 29/12/2007, n. 301)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Settore dello zucchero - Aiuto alla ristrutturazione - Campagna 2008/2009: cambia la ripartizione tra coltivatori e fornitori di macchinari

Il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali ha modificato il D.M. n. 341/2006, recante disposizioni per l'attuazione del regime temporaneo per la **ristrutturazione** dell'industria dello **zucchero**.

(D.M. Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 20/11/2007, G.U. 05/01/2008, n. 4)

Registro delle imprese: approvato il modello di comunicazione unica per la nascita dell'impresa

Il Ministero dello Sviluppo economico ha approvato il **modello** di **comunicazione unica** per la **nascita dell'impresa**, previsto dall'art. 9, comma 7, D.L. n. 7/2007.

(D.M. Ministero Sviluppo economico 02/11/2007, G.U. 21/12/2007, n. 296)

PRASSI

Cooperative agricole: proroga dei termini per la presentazione delle domande per l'accesso ai benefici ex lege n. 237/1993

È stato risolto il problema relativo alla posizione debitoria di molti **soci** di **cooperative agricole**, che potranno così vedersi riconosciuto il **diritto di accesso** ai benefici previsti dalla legge n. 237/1993. Con l'emanazione del D.L. n. 248/2007 (**D.L. Milleproroghe**), è stata prevista la **riapertura dei termini** di presentazione delle domande per usufruire dei benefici previsti dalla legge n. 237/1993. Il Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali ha messo a disposizione degli interessati il **fac-simile** della domanda da presentare.

(Comunicato stampa Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 09/01/2008)

Istituito il Ruolo dei periti assicurativi: disciplinate le modalità di accesso

L'ISVAP ha istituito il **Ruolo dei periti assicurativi**, disciplinando le **modalità di accesso** e di svolgimento dell'attività peritale. Il regolamento n. 11/2008 contiene le disposizioni di attuazione degli articoli 157, comma 1, e 158, comma 3, del Codice delle assicurazioni private (D.Lgs. n. 209/2005).

(Regolamento ISVAP 03/01/2008, n. 11)

Agenzie di recupero crediti - Sentenza C-134/05: disposizioni di adeguamento al giudicato comunitario

Nelle more dell'adeguamento della relativa normativa, il Ministero dell'Interno fornisce alcune indicazioni sull'ordinamento delle **agenzie di recupero stragiudiziale dei crediti**, in ottemperanza al giudicato comunitario recato dalla sentenza C-134/05 (con cui la Corte di Giustizia CE ha sanzionato il dettato dell'art. 115, TULPS in quanto in contrasto con le disposizioni fondamentali de Trattato CEE).

(Circolare Ministero Interno 02/01/2008, n. 557/PAS/11858.12015(1))

Accesso all'attività assicurativa: l'ISVAP adotta il regolamento che disciplina la procedura

L'ISVAP ha adottato il regolamento concernente la procedura di **accesso all'attività assicurativa** e l'**albo delle imprese di assicurazione** (di cui al Titolo II, D.Lgs. n. 209/2005 - Codice delle assicurazioni private).

(Regolamento ISVAP 02/01/2008, n. 10)

Locazioni: indice ISTAT novembre 2007

Sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale gli indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di **novembre 2007**, resi noti ai fini delle **locazioni di immobili**.

(Comunicato ISTAT 27/12/2007, G.U. 27/12/2007, n. 299)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Antitrust: deliberati i criteri 2008 per la determinazione delle contribuzioni sulle concentrazioni

L'Autorità Garante della concorrenza e del mercato ha definito i **criteri** per la determinazione annuale delle **contribuzioni** dovute dalle **imprese** tenute all'**obbligo di comunicazione** ai sensi dell'art. 16, comma 1, legge n. 287/1990, ai fini della copertura dei costi relativi al controllo delle **operazioni di concentrazione**.
(Provvedimento Autorità garante della concorrenza e del mercato 27/12/2007, G.U. 02/01/2008, n. 1)

Vigilanza bancaria e finanziaria: in G.U. il regolamento che disciplina l'esercizio del diritto di accesso ai documenti

La Banca d'Italia ha adottato il regolamento per la disciplina delle modalità dell'esercizio del **diritto di accesso** ai **documenti amministrativi** concernenti l'attività di vigilanza in materia bancaria e finanziaria.
(Deliberazione Banca d'Italia 11/12/2007, G.U. 05/01/2008, n. 4)

Invio via fax di materiale pubblicitario e di comunicazioni commerciali indesiderate: scatta il risarcimento danni

I destinatari di **fax**, **e-mail**, sms e mms **indesiderati** possono rivolgersi al giudice civile e chiedere un **risarcimento** per la lesione dei propri diritti. Lo ha affermato il Garante per la protezione dei dati personali in un provvedimento 4 ottobre 2007.
(Provvedimento Garante per la protezione dei dati personali 04/10/2007)

FINANZIAMENTI AGEVOLATI

LEGISLAZIONE

Imprese di autotrasporto: ecobonus esteso anche alle bisarche

Le imprese beneficiarie degli **incentivi** per l'utilizzo delle **vie del mare** possono accedere agli stessi incentivi anche per l'imbarco di **veicoli adibiti al trasporto di vetture** (bisarche), ovvero del **corrispondente volume di carico**, espresso in metri lineari.
(D.P.R. 09/11/2007, n. 252, G.U. 07/01/2008, n. 5)

Aiuti di Stato a finalità regionale: elenco delle aree ammesse per il periodo 2007-2013

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale l'elenco delle **aree svantaggiate** ammesse agli **aiuti di Stato** a **finalità regionale** per il **periodo 2007-2013**.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 07/12/2007, G.U. 21/12/2007, n. 296, S.O. n. 279)

Fondo unico per lo spettacolo - Attività teatrali, musicali, circensi, di danza: criteri e modalità di erogazione dei contributi

Il Ministero per i Beni e le attività culturali ha definito **criteri** e **modalità di erogazione** dei **contributi** in favore delle attività di **danza**, delle **attività musicali**, delle **attività teatrali**, delle attività circensi e di **spettacolo viaggiante**, in corrispondenza degli stanziamenti del Fondo unico per lo spettacolo di cui alla legge n. 163/1985.
(D.M. Ministero beni e attività culturali 29/10/2007, G.U. 11/01/2008, n. 9, S.O. n. 7)
(D.M. Ministero beni e attività culturali 08/11/2007, G.U. 11/01/2008, n. 9, S.O. n. 7)
(D.M. Ministero beni e attività culturali 09/11/2008, G.U. 11/01/2008, n. 9, S.O. n. 7)
(D.M. Ministero beni e attività culturali 12/11/2007, G.U. 11/01/2008, n. 9, S.O. n. 7)
(D.M. Ministero beni e attività culturali 20/11/2007, G.U. 11/01/2008, n. 9, S.O. n. 7)

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

SCADENZE

Febbraio 2008

Lunedì, 11 febbraio

Azioni positive per la flessibilità - Presentazione domanda
Presentazione della domanda per l'accesso al finanziamento dei progetti.

Mercoledì, 13 febbraio

Presentazione elenco clienti e fornitori entro 90 giorni dalla scadenza
Regolarizzazione della tardiva presentazione degli elenchi clienti e fornitori che dovevano essere inviati telematicamente entro il 15 novembre 2007, con l'applicazione della sanzione ridotta a 1/8 del minimo.

Venerdì, 15 febbraio

Fatturazione differita
Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese di **gennaio**.

Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
Versamento delle ritenute alla fonte applicate sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di lavoratori autonomi e su provvigioni corrisposti nel mese di **dicembre**, e dell'IVA relativa alle operazioni imponibili comportanti variazioni in aumento che andavano computate nella liquidazione periodica relativa al mese di **dicembre** da versare entro il 16 gennaio, per beneficiare della riduzione a 1/8 del minimo (1/8 del 30% dell'importo non versato) della sanzione amministrativa, qualora la regolarizzazione avvenga entro 30 giorni dalla data della sua commissione.

Trasmissione copia registro carico alcoli metilici
Trasmissione all'Ufficio tecnico di finanze competente per territorio della copia del registro di carico alcoli metilici.

Lunedì, 18 febbraio

Comunicazione dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute
Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute nel **mese precedente**.

ENPALS - Versamento contributi
Versamento dei contributi previdenziali relativi al **mese precedente**.

Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto
Versamento a **saldo** dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto.

INAIL - Comunicazione riduzione del presunto
Comunicazione all'INAIL delle variazioni delle retribuzioni qualora il datore di lavoro presuma che

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

le stesse, nell'anno, siano da erogare **in misura inferiore** a quelle effettivamente corrisposte. Nella comunicazione deve essere indicato il nuovo importo di retribuzione che si intende adottare.

INAIL - Denuncia delle retribuzioni

Presentazione all'INAIL della denuncia delle retribuzioni dei dipendenti relative all'**anno precedente** su supporto cartaceo.

INAIL - Versamento dei premi

Versamento del premio anticipato per l'anno in corso sulla base delle retribuzioni effettive dell'**anno precedente** o sulle minori retribuzioni presunte comunicate, ovvero versamento della prima rata di premio anticipato in caso di opzione per il pagamento rateale e regolazione del premio relativo all'anno precedente sulla base delle retribuzioni effettive dell'anno stesso risultanti dal modello 10 3 1.

INPGI - Denuncia e versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al **mese precedente** e contestuale presentazione all'INPGI della denuncia contributiva mensile.

INPS - Versamento contributi lavoro dipendente

Versamento dei contributi INPS relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposte nel **mese precedente**.

INPS - Versamento contributi pescatori autonomi

Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali relativi al **mese precedente**.

INPS - Versamento contributo TFR al Fondo di Tesoreria

Versamento del contributo al Fondo di Tesoreria INPS corrispondente alla quota mensile, integrale o parziale, di TFR maturata nel **mese precedente** e non destinata alle forme pensionistiche complementari.

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile e trimestrale per i contribuenti rientranti in settori particolari

Versamento dell'IVA dovuta per il mese di **gennaio** (per il mese di dicembre nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi) o per il **quarto trimestre** (ottobre - dicembre 2007) per particolari contribuenti di cui all'art. 74, D.P.R. n. 633/1972.

Presentazione modello IVA 26 per regime speciale previsto per le società controllanti e controllate

Presentazione del **modello IVA 26** da parte degli enti o società controllanti all'Agenzia delle Entrate competente in base al proprio domicilio fiscale e a quelli competenti per la società controllata che intendono avvalersi - per l'**anno solare 2008** - della particolare procedura di compensazione dell'IVA relativamente ad una o più società considerate controllate.

Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni

Ultimo giorno utile per effettuare il versamento delle ritenute alla fonte relative alle somme corrisposte nel mese di **gennaio**.

TFR - Versamento a saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione

Versamento a saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR nella misura dell'11% sulle rivalutazioni maturate nell'**anno precedente** a quello nel quale è dovuto il saldo. Per il versamento dell'imposta sostitutiva, può essere utilizzato il credito derivante dall'anticipo d'imposta sui trattamenti di fine rapporto fino a compensazione dell'imposta sostitutiva.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Versamento annuale imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale

Versamento **annuale** dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito).

Versamento del contributo alla gestione separata INPS

Ultimo giorno utile per effettuare il pagamento del contributo previdenziale alla gestione separata INPS relativo ai compensi per collaborazione coordinata e continuativa corrisposti nel **mese precedente**.

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari applicata nel **secondo mese precedente**.

Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente

Versamento delle ritenute sui proventi derivanti da Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.) effettuate nel **mese precedente**.

Versamento imposta di produzione e consumo

Versamento dell'imposta di produzione e consumo sui prodotti cui si applica il regime fiscale delle accise immessi in consumo nel territorio dello Stato nel **mese precedente**.

Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale

Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel **secondo mese precedente**.

Versamento imposta unica

Versamento dell'imposta unica, per ogni giornata nella quale si sono svolti gli avvenimenti oggetto delle scommesse al totalizzatore e a quota fissa ovvero per ogni concorso pronostico nel corso del **mese precedente**.

Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2007 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo

Versamento di IRES, IRAP ed imposta sostitutiva risultanti dalla dichiarazione **UNICO 2007** (Società di capitali, enti equiparati ed enti non commerciali) da parte dei soggetti con periodo d'imposta **1° settembre 2006 - 31 agosto 2007**. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro il 19 marzo 2008 con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

Versamento quarta rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti

Versamento della **quarta ed ultima rata** dei contributi fissi INPS artigiani e commercianti relativi al 2007.

Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

Versamento delle ritenute alla fonte su redditi di capitale derivante da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31 dicembre 2000 (escluso evento morte) corrisposti o maturati nel **mese precedente**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Mercoledì, 20 febbraio

CASAGIT - Denuncia e versamento contributi
Versamento dei contributi relativi al **mese precedente** e contestuale presentazione della documentazione relativa alla denuncia mensile delle retribuzioni dei dipendenti predisposta in formato elettronico o in formato cartaceo.

ENASARCO - Versamento contributi
Versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti nel **trimestre di riferimento**.

FPI - Denuncia e versamento contributi
Versamento dei contributi relativi al **mese precedente** dovuti al fondo di previdenza per gli impiegati e trasmissione al fondo della distinta nominativa dei lavoratori e dei contributi versati.

Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile
Presentazione all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel **mese precedente**. La scadenza è prorogata di 5 giorni in caso di utilizzazione dell'EDI (Electronic Data Interchange) per la presentazione degli elenchi riepilogativi.

Lunedì, 25 febbraio

ENPAIA - Denuncia e versamento contributi
Denuncia delle retribuzioni effettive corrisposte nel **mese precedente** e contestuale versamento dei relativi contributi previdenziali per gli impiegati agricoli.

ENPALS - Denuncia contributiva mensile unificata
Presentazione della denuncia mensile unificata delle somme dovute e versate relative al **mese precedente**, dei lavoratori occupati, del periodo lavorativo e della retribuzione percepita da ognuno di essi.

INPS - Richiesta di autorizzazione per CIG/CIGS
Presentazione della richiesta di autorizzazione al trattamento CIG/CIGS per sospensione o riduzione dell'attività lavorativa intervenute nel **mese precedente**. La presentazione deve avvenire entro 25 giorni dalla fine del periodo di paga in corso al termine della settimana in cui ha avuto inizio la sospensione o la riduzione dell'orario di lavoro.

Giovedì, 28 febbraio

Certificazione utili corrisposti
Consegna delle certificazione degli utili corrisposti nel 2007, delle ritenute operate, delle imposte sostitutive applicate e del credito d'imposta spettante.

Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente delle certificazioni uniche (CUD)
Consegna da parte dei datori di lavoro ed enti pensionistici della certificazione unica (CUD) relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati, o pensioni erogati nel 2007.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni per le ritenute d'acconto operate
Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni relative alle ritenute alla fonte d'acconto o d'imposta (di cui al Titolo III del D.P.R. n. 600/1973), effettuate sui redditi erogati nel 2007.

Consegna delle certificazioni dei redditi diversi di natura finanziaria
Consegna della certificazione dei redditi diversi di natura finanziaria erogati nel 2007.

Venerdì, 29 febbraio

Annotazione sul registro di carico di alcoli metilici
Annotazioni sul registro di carico delle giacenze dei singoli prodotti.

Comunicazione annuale dati IVA
Presentazione comunicazione annuale dati IVA.

FASI - Versamento contributi
Versamento **trimestrale** dei contributi per i dirigenti in servizio.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale
Versamento della **rata bimestrale** posticipata dell'imposta liquidata in via provvisoria all'Agenzia delle Entrate, da parte dei soggetti autorizzati a corrispondere in modo virtuale l'imposta di bollo.

INPS - Denuncia contributiva
Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al **mese precedente**.

INPS - Denuncia mensile retributiva
Elaborazione della denuncia dei dati retributivi mensili relativi al **mese precedente** utilizzati per l'elaborazione della busta paga e dei compensi.

Presentazione della dichiarazione UNICO 2007 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP **UNICO 2007**, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta 1° agosto 2006 - 31 luglio 2007.

Termine presentazione denuncia contratti di affitto di fondi rustici
Presentazione delle denunce relative ai contratti di affitto di fondi rustici stipulati nell'**anno precedente**.

Trasmissione telematica delle forniture di documenti fiscali
Le tipografie autorizzate alla stampa di documenti fiscali e i soggetti autorizzati ad effettuarne la rivendita sono tenuti a comunicare per via telematica all'Agenzia delle Entrate, rispettivamente, i dati relativi alle forniture effettuate ai rivenditori e ai soggetti utilizzatori di tali documenti.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP
Versamento degli acconti di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti per il periodo 1° aprile 2007 - 31 marzo 2008.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

ADEMPIMENTI

Sabato, 16 febbraio
Soggetti trimestrali ordinari: versamento dell'IVA

I contribuenti trimestrali ordinari sono tenuti a versare l'**IVA** relativa al **quarto trimestre** 2007 entro il 16 febbraio 2008.

Disciplina
Nell'ambito dell'imposta sul valore aggiunto, ai sensi dell'art. 74, comma 4, D.P.R. n. 633/1972, è previsto - per i **contribuenti trimestrali ordinari** - un particolare **regime agevolato** ai fini della **liquidazione IVA**. Nello specifico:

- le liquidazioni periodiche dell'IVA possono essere eseguite **trimestralmente** anziché mensilmente;
- è possibile emettere un'**unica fattura** per le prestazioni di servizio rese verso il medesimo committente in ciascun trimestre solare;
- le fatture emesse possono essere comunque **annotate entro il trimestre solare successivo** a quello di emissione.

I soggetti trimestrali ordinari
I soggetti trimestrali ordinari - ai sensi dell'art. 74, comma 4, D.P.R. n. 633/1972 - sono:

- **autotrasportatori** di cose per conto terzi iscritti al relativo albo;
- **istituti** e **aziende di credito**;
- imprese assicuratrici;
- imprese telefoniche;
- **dentisti** e odontotecnici che effettuano esclusivamente prestazioni sanitarie esenti ed acquisti con il meccanismo del reverse charge;
- imprese di somministrazione di acqua, gas, energia elettrica, servizi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ed assimilati, servizi di fognatura e depurazione, servizi di telecomunicazione;
- esercenti impianti di **distribuzione carburante** per uso autotrazione anche per le attività accessorie;
- società ed enti **concessionari di autostrade**.

Liquidazione periodica trimestrale
Per tali soggetti è consentito effettuare le liquidazioni periodiche dell'IVA ed eseguire i relativi versamenti (senza applicazione degli interessi dell'1%) con cadenza trimestrale, a prescindere dal volume d'affari conseguito nell'anno solare precedente.
Detti adempimenti dovranno, pertanto, essere effettuati alle seguenti scadenze:

- **16 maggio** (per il 1° trimestre);

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

- **16 agosto** (per il 2° trimestre);
- **16 novembre** (per il 3° trimestre);
- **16 febbraio** dell'anno successivo (per il 4° trimestre).

Documento riepilogativo
Il documento riepilogativo che può essere emesso nei confronti di ogni singolo committente può al massimo essere relativo alla fatturazione dei servizi prestati in ciascun trimestre solare e cioè:

- Gennaio - febbraio - marzo I trimestre
- Aprile - maggio - giugno II trimestre
- Luglio - agosto - settembre III trimestre
- Ottobre - novembre - dicembre IV trimestre

La norma, consentendo ai contribuenti di registrare le fatture entro il trimestre successivo a quello di emissione, di fatto consente di **rinviare di un trimestre** il pagamento dell'IVA periodica.

Autotrasportatori
Il regime agevolato IVA appena enunciato trova applicazione nei confronti di tutti gli autotrasportatori che svolgono attività di **autotrasporto in conto terzi** che soddisfano contestualmente determinati **requisiti** di carattere soggettivo ed oggettivo.
L'Agenzia delle Entrate - con le circolari n. 328/1995 e n. 198/1996 - ha individuato l'ambito di applicazione per questi soggetti.
In particolare, dalla circolare n. 198/1996 si evince che:

- l'**ambito soggettivo** riguarda le **imprese iscritte all'albo** degli autotrasportatori di cose per conto terzi di cui alla legge n. 298/1974;

> **Nota bene**
>
> Sotto il profilo soggettivo, inoltre, si segnala che la citata circolare n. 198/1996 prevede che l'agevolazione spetti anche in mancanza dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività di autotrasporto disposta dalla legge n. 98/1974, qualora questa non risulti prescritta dalle disposizioni vigenti.

- l'**ambito oggettivo** riguarda:
  - le **prestazioni di servizi di autotrasporto** in senso stretto;
  - le **cessioni di beni strumentali**;
  - le eventuali **prestazioni** a queste naturalmente **connesse o accessorie** di cui all'art. 12, D.P.R. n. 633/1972;

> **Art. 12, D.P.R. n. 633/1972** - «Il trasporto, la posa in opera, l'imballaggio, il confezionamento, la fornitura di recipienti o contenitori e le altre cessioni o prestazioni accessorie ad una cessione di beni o ad una prestazione di servizi, effettuati direttamente dal cedente o prestatore ovvero per suo conto e a sue spese, non sono soggetti autonomamente all'imposta nei rapporti fra le parti dell'operazione principale. Se la cessione o prestazione principale è soggetta all'imposta, i corrispettivi delle cessioni o prestazioni accessorie imponibili concorrono a formarne la base imponibile».

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

- le **cessioni di trasporto combinato**.

Circolare n. 198/1996 - «[…] Il Ministero dei trasporti e della navigazione […] ha chiarito con nota n. 91/F del 15 febbraio 1996, che per "**trasporto combinato**" deve intendersi il trasporto di mezzi per i quali l'autocarro, il rimorchio, il semirimorchio con o senza il veicolo trattore, la cassa mobile o il contenitore (di 20 piedi e oltre) effettuano parte del tragitto su strada e parte per ferrovia, per via navigabile o per mare. Al riguardo, si precisa che le disposizione di favore in esame tornano applicabili anche alla suddetta particolare tipologia di servizi in quanto rientranti tra le prestazioni naturalmente connesse ai servizi di autotrasporto».

Prestazione accessoria
Come chiarito nella citata circolare n. 198/1996, per prestazione accessoria si intende quella prestazione che:

- si pone come **secondaria** rispetto all'operazione principale;
- si collega alla principale da un **nesso di causalità necessaria**.

Da ciò discende che la prestazione accessoria esiste in funzione dell'esistenza di quella principale.

Altre attività
Le attività del tutto diverse da quelle di autotrasporto (effettuate dalle stesse imprese di autotrasporto) non sono ammesse alla disciplina di cui all'art. 74, comma 4, D.P.R. n. 633/1972 e, pertanto, le **liquidazioni periodiche** seguono le **regole ordinarie**, con conseguente obbligo di **annotazione distinta delle fatture**, salvo tenuta separata della contabilità, previa opzione, come previsto dall'art. 36, D.P.R. n. 633/1972.
La circolare n. 198/1996 conclude ricordando che le particolari modalità di annotazione e liquidazione dell'imposta si applicano anche alle prestazioni di autotrasporto rese da imprese in esecuzione di **contratti subconcessi** da altre imprese titolari, a loro volta, di contratti di autotrasporto per conto terzi, sempre che i soggetti contraenti siano in possesso dei requisiti soggettivi sopra richiamati.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

GUIDE OPERATIVE

DICHIARAZIONE IVA 2008: ALCUNE NOVITÀ

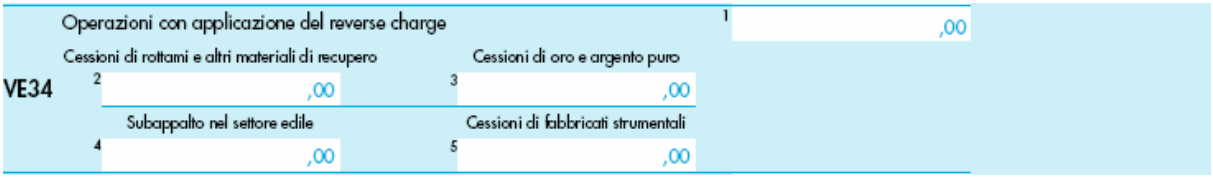
L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato i modelli definitivi (e le relative istruzioni per la compilazione) per la **dichiarazione annuale IVA 2008**, insieme a quelle dei prospetti per l'**IVA di gruppo** (**26 LP**), la richiesta di rimborso del credito (**VR**) e la dichiarazione di fallimento (**74-*bis***).
Le modifiche introdotte riguardano, in particolare, l'estensione del meccanismo del **reverse charge**, i **rimborsi IVA** e i contribuenti di minori dimensioni.

Premessa
Con il provvedimento 15 gennaio 2008, sono stati varati dall'Agenzia delle Entrate i nuovi modelli e le istruzioni per la compilazione della dichiarazione IVA anno 2008. Tra gli interventi più significativi, si segnalano:

- l'**eliminazione del quadro VB**, dopo l'abrogazione del regime forfettario per i contribuenti minimi previsto dalla legge n. 662/1996;
- l'estensione della platea dei contribuenti esonerati dall'obbligo di compilazione della dichiarazione IVA. Da quest'anno vi rientrano, infatti:
  - i «**minimi**» **in franchigia**;
  - i **produttori agricoli** interessati dall'incremento fino a 7.000 euro della soglia per il regime di esonero dagli adempimenti IVA.

Presentazione
I termini di presentazione non risultano modificati e, pertanto, il modello IVA dovrà essere inviato **entro il 31 luglio 2008** solo on line, sia in caso di presentazione in via autonoma che unificata.

Regime di reverse charge
Le operazioni soggette al regime del reverse charge (che lo scorso anno erano in parte indicate nel rigo VE34 e in parte nel rigo VE35) sono state **unificate nel rigo VE34**:



- nel primo campo del rigo, deve essere indicato il **totale delle operazioni attive** in reverse charge;
- nei successivi campi - da 2 a 5 - devono essere riportate, separatamente, le varie tipologie di cessioni e prestazioni, relative a:
  - **cessioni di rottami** e altri materiali di recupero;
  - **cessioni di oro e argento** puro;

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

- **subappalto** nel **settore edile**;
- cessioni di **fabbricati strumentali imponibili** per opzione (art. 10, comma 8-t*er*, lettera d, D.P.R. n. 633/1972) effettuate dal 1° ottobre 2007.

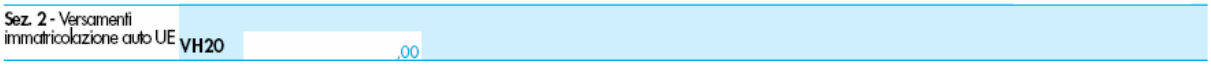
Nota bene

Dato che gli acquirenti dei fabbricati sono tenuti a pagare l'imposta al posto del cedente, imponibile e imposta devono essere indicati dai cessionari nel nuovo **rigo VJ14**:



IVA auto provenienza UE

È stata istituita nel **quadro VH** la nuova **sezione 2**, composta solo dal **rigo VH20**, destinato ad accogliere l'importo dei versamenti IVA effettuati a partire dal 3 dicembre 2007 con lo speciale modello F24, istituito per il pagamento dell'imposta sulla prima cessione interna di veicoli **oggetto di acquisto intracomunitario**:



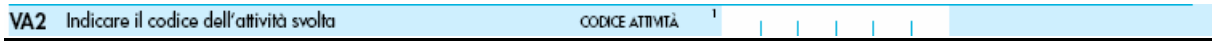
Rimborso dei crediti

Nel **modello VR 2008** debutta la casella per i **rimborsi prioritari** entro 3 mesi dalla richiesta. Sono interessati i soggetti che:

- effettuano prestazioni di **subappalto in edilizia** rientranti nell'ambito del regime di reverse charge;
- svolgono le attività di **recupero** e **preparazione per il riciclaggio** di cascami e rottami metallici;
- producono **zinco**, **piombo** e **stagno**, nonché i semilavorati degli stessi metalli di base non ferrosi.

Classificazione attività

Nella sezione 1, **rigo VA2**, il campo 1 è stato modificato al fine di consentire l'indicazione della nuova codifica delle attività economiche (**ATECO 2007**) composta da 6 cifre.



Minimi in franchigia

Con l'introduzione del nuovo regime di franchigia, dal 2007 tutte le persone fisiche esercenti attività commerciali, agricole e professionali, con un **volume d'affari non superiore a 7.000 euro**, che non abbiano effettuato cessioni all'esportazione, dovranno rientrare in tale regime.
In questo caso, tali soggetti sono **esonerati** dalla presentazione della dichiarazione IVA, salvo che non esercitino l'opzione per il regime IVA ordinario, da indicare nel **rigo VO15**:



Gli operatori che effettuano acquisti da questi soggetti devono provvedere alla loro indicazione nel **rigo VF16**:

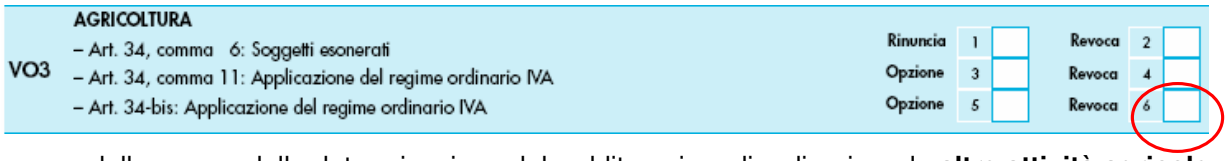


Opzioni

Nel **quadro VO** sono state inserite due nuove caselle per le **revoche**. Si tratta, in particolare:

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

- della revoca dell'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari per le **attività agricole connesse** previste dall'art. 34-*bis*, D.P.R. n. 633/1972 (**rigo V03, casella 6**);



- della revoca della determinazione del reddito nei modi ordinari per le **altre attività agricole** indicate dall'art. 56-*bis*, D.P.R. n. 917/1986 (**rigo VO22, casella 2**).



È stato, inoltre, introdotto il **rigo VO23** per le società agricole che intendono determinare il reddito sulla base delle **rendite dei terreni** (art. 32, D.P.R. n. 917/1986) dal 2007.



Principali modifiche

Eliminazione quadro VB	➔	Abrogazione del regime forfetario previsto dalla legge n. 662/1996.
Nuovi esoneri	➔	• «minimi» in franchigia; • produttori agricoli (interessati dall'incremento fino a 7.000 euro della soglia per il regime di esonero dagli adempimenti IVA)
Rigo VE34	➔	Unificate le operazioni soggette al regime del reverse charge
Nuovi codici ATECO 2007	➔	Superati i codici ATECOFIN 2004
Modello VR	➔	Nuova casella per i rimborsi prioritari
Rigo VF16	➔	Indicazione degli acquisti effettuati da soggetti in regime di franchigia
Rigo VJ14	➔	I cessionari di fabbricati devono indicare imponibile e imposta
Rigo VH20	➔	Importo dei versamenti speciali IVA sulle auto di provenienza comunitaria (dal 3 dicembre 2007)
Quadro VO	➔	Rigo VO3, casella 6: revoca dell'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari per le attività agricole connesse previste dall'art. 34-*bis* D.P.R. n. 633/1972
	➔	Rigo VO22, casella 2: revoca della determinazione del reddito nei modi ordinari per le altre attività agricole indicate dall'art. 56-*bis*, D.P.R. n. 917/1986

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

	➔	Rigo VO23 per le società agricole che intendono determinare il reddito sulla base delle rendite dei terreni (art. 32, D.P.R. n. 917/1986) dal 2007

PER GLI IMPIANTI EOLICI NIENTE REVERSE CHARGE

Il meccanismo del **reverse charge** non si applica ai **subappalti** affidati dalla società il cui oggetto principale è la produzione e commercializzazione di **impianti eolici**. L'esclusione dell'applicazione è dovuta al fatto che tale attività non rientra nel comparto dell'edilizia. Lo ha chiarito l'Agenzia delle Entrate con la risoluzione n. 347/E/2007.

Reverse charge nell'edilizia

Con il D.L. n. 223/2006 è stato introdotto il meccanismo del reverse charge per la fatturazione e versamento dell'IVA nel campo dell'edilizia. Successivamente, l'art. 1, comma 44, della legge Finanziaria per il 2007 (legge n. 296/2006), ha riscritto l'art. 17, comma 6, D.P.R. n. 633/1972, prevedendo che il meccanismo dell'inversione contabile (c.d. reverse charge) si applichi - con decorrenza 1° gennaio 2007 - a talune **prestazioni di servizi rese nel settore edile**.

Più precisamente, è previsto che il meccanismo del reverse charge venga applicato alle prestazioni di servizi, compresa la **prestazione di manodopera**, rese nel settore edile da soggetti **subappaltatori** nei confronti delle imprese che svolgono l'attività di **costruzione** o **ristrutturazione di immobili** ovvero nei confronti dell'appaltatore principale o di un altro subappaltatore.



Settore edile

Con la circolare n. 37/E/2006, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il settore edile, cui fa riferimento la disposizione di legge, deve essere identificato nell'attività di **costruzione**, individuabile nella sezione F della tabella di classificazione delle attività economiche ATECOFIN 2004**,** e nelle relative note esplicative, che indica i codici riferibili alle attività di «Costruzioni», utilizzati dai soggetti interessati negli atti e nelle dichiarazioni presentate all'Agenzia delle Entrate.

Risoluzione 28 novembre 2007, n. 347

Nella risoluzione n. 347/E/2007, mediante istanza di interpello, è stata esaminata la fattispecie

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

relativa alla possibilità di applicare il meccanismo del reverse charge alle prestazioni rese per la **realizzazione di una centrale eolica**.
Più precisamente, la società istante si occupa della produzione e commercializzazione di aerogeneratori per la produzione di energia eolica e si è identificata con il codice DK 29.12.0 («Fabbricazione di pompe, compressori e sistemi idraulici»). Tale società aveva ricevuto in appalto la realizzazione di una centrale eolica.

Lavori da effettuare
La realizzazione della centrale eolica comportava la possibilità di affidare in **subappalto** l'esecuzione delle opere elettriche e dei lavori civili relativi alla costruzione del parco eolico (strade, piazzole, lavori civili per la sottostazione, fondazioni delle torri di sostegno delle turbine eoliche elettriche).
Tali lavori sono astrattamente riconducibili al settore delle costruzioni e identificabili all'interno dell'attività di cui al codice F della tabella ATECONFIN, quindi è sorto il problema sulla possibilità di applicare il meccanismo del reverse charge al contratto di subappalto.

> **Nota bene**
>
> L'impresa non opera nel campo dell'edilizia ma in quello della **fabbricazione delle macchine** per la **produzione dell'energia elettrica**. Pertanto il meccanismo del reverse charge non deve essere applicato.

Direzione regionale delle Entrate della Lombardia
Di diverso parere è stata la Direzione regionale delle Entrate della Lombardia, nell'interpello posto il 27 luglio 2007. Nell'interpello in questione, infatti, la Direzione regionale ha esaminato il caso di una società che svolge l'attività di **progettazione**, **produzione** e **installazione** di ascensori e montacarichi riconducibile al codice ATECOFIN 29222 e, in via secondaria, attività di **manutenzione** e **assistenza** degli stessi impianti - codice ATECOFIN 29222.
Secondo la Direzione regionale delle Entrate, «le installazioni in edifici effettuate dalla società hanno **carattere prevalente** rispetto alla fornitura dell'impianto, peraltro realizzato su misura, pertanto sono da ricondurre tra le attività di cui alla sezione F della tabella di classificazione ATECOFIN 2004, codice 45310 e, quindi, devono essere fatturate in regime di **reverse charge**».
L'interpretazione data dalla Direzione regionale si trova in contrasto con la risoluzione n. 347/E/2007 e con la circolare n. 37/E/2006 (in base alla quale l'applicazione del reverse charge deve essere effettuata dai subappaltatori che svolgono attività identificate dai codici riferiti al settore delle costruzioni di cui alla sezione F).
Inoltre, si trova in contrasto con la circolare 16 febbraio 2007, n. 11 (risposta 5.3), con la quale l'Agenzia delle Entrate ha precisato che l'attività di fornitura con installazione di infissi e serramenti non ricade nel meccanismo del reverse charge, in quanto si tratta di attività di falegnameria classificata con il codice ATECOFIN 20302, non rientrante nella sezione F.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

FOCUS

I TERMINI DI REGISTRAZIONE DELLE FATTURE

Nella determinazione dell'IVA mensile o trimestrale, a debito o a credito, assumono rilevanza le **fatture emesse** nel periodo, le **fatture di acquisto** registrate nel periodo e le **fatture di acquisto intracomunitarie** ricevute nel periodo; le **fatture differite** assumono rilevanza con riferimento al mese di consegna o spedizione dei beni, anche se possono essere emesse e registrate entro il giorno 15 del mese successivo.
Le fatture di acquisto intracomunitarie concorrono alle liquidazioni del periodo di ricevimento. Le fatture con IVA ad esigibilità differita assumono rilevanza al momento del pagamento.

Contenuto della fattura ➔	• **data** della fattura; • **numero progressivo** per anno solare; • **dati identificativi** del soggetto **emittente**; • **dati identificativi** del soggetto **destinatario**; • **natura**, **qualità** e **quantità** dei beni ceduti oppure dei servizi effettuati; • **imponibile** ed **imposta**, distinti per aliquote.

Fatture attive immediate ➔	Sono emesse il **giorno di effettuazione** dell'operazione. L'**annotazione** va effettuata **entro 15 giorni** dalla data d'emissione, senza computare il giorno di emissione, nell'apposito Registro delle fatture emesse. Ai fini della **liquidazione IVA**, l'imposta diviene esigibile nel **momento di effettuazione** dell'operazione, ai sensi dell'art. 6, D.P.R. n. 633/1972: il momento della registrazione è, quindi, ininfluente.

⬇

Contabilità tenuta presso terzi	Se la contabilità è tenuta presso terzi, previa comunicazione all'Agenzia delle Entrate, i contribuenti mensili possono fare riferimento - per la liquidazione ed il versamento - all'IVA divenuta esigibile nel **secondo mese precedente**, anziché nel primo precedente. Per quanto riguarda i soggetti che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto a partire dalla **seconda liquidazione periodica**.
Contabilità meccanografica	Se la contabilità è meccanografica - cioè se il contribuente provvede direttamente alla registrazione utilizzando macchine elettro-contabili, oppure se si avvale di terzi (che le utilizzano) - le **registrazioni** valide ai fini IVA possono essere effettuate **entro 60 giorni dall'operazione** che le ha determinate (D.M. 11 agosto 1975).

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Fatture elettroniche	Vale la stessa regola: il differimento della registrazione non incide però sulla liquidazione dell'imposta che avviene con riferimento alla **data di effettuazione** dell'operazione.
Fatture di importo minimo	In caso di fatture di importo minimo (**inferiore a 154,94 euro**), sarà operata la registrazione di un **documento riepilogativo**, nel quale sono indicati i numeri delle fatture a cui si riferisce l'ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta. Il termine di registrazione è di **15 giorni** (**fatturazione immediata**).
Fatture attive differite ➔	Vengono emesse **entro il giorno 15 del mese successivo** all'effettuazione dell'operazione (consegna o spedizione). L'imposta si considera esigibile nel momento in cui l'operazione viene effettuata, in base a quanto disposto dall'art. 6, D.P.R. n. 633/1972.

⬇

Contabilità tenuta presso terzi	Se la contabilità è tenuta presso terzi, previa comunicazione all'ufficio IVA, i **contribuenti mensili** possono fare riferimento - per la liquidazione ed il versamento - all'**IVA** divenuta **esigibile nel secondo mese precedente**, anziché nel primo precedente. Per quanto riguarda i soggetti che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto a partire dalla **seconda liquidazione periodica**.
Contabilità meccanografica	Se la contabilità è meccanografica - cioè se il contribuente provvede direttamente alla registrazione utilizzando macchine elettro contabili, oppure se si avvale di terzi (che le utilizzano) - le **registrazioni** valide ai fini IVA possono essere effettuate **entro 60 giorni dall'operazione** che le ha determinate (D.M. 11 agosto 1975).
Fatture elettroniche	Vale la stessa regola: il differimento della registrazione non incide però sulla liquidazione dell'imposta che avviene con riferimento alla **data di effettuazione** dell'operazione.
Fatture di importo minimo	In caso di fatture di importo minimo (**inferiore a 154,94 euro**), sarà operata la registrazione di un **documento riepilogativo**, nel quale sono indicati i numeri delle fatture a cui si riferisce l'ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta. Il termine di registrazione è **entro il 15 del mese successivo** dalla data di emissione più remota.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Fatture emesse da autotrasportatori ➔	Le fatture emesse dagli autotrasportatori per prestazioni di servizi in ciascun trimestre solare possono essere **annotate entro il trimestre successivo** a quello di emissione; per la **liquidazione IVA** si terrà conto della **data di annotazione**, anziché di quella di emissione della fattura.

Fatture di acquisto ➔	La **registrazione** delle fatture viene effettuata entro il termine: • per la liquidazione periodica, oppure • della dichiarazione annuale, nella quale si esercita il diritto di detrazione. Per quanto concerne la liquidazione dell'imposta, l'IVA a credito può essere detratta al massimo nella dichiarazione annuale del **secondo anno d'imposta successivo** a quello in cui il diritto è sorto. Naturalmente la fattura deve essere registrata prima della liquidazione periodica (o della dichiarazione annuale) in cui si esercita il diritto alla detrazione.

⬇

Contabilità tenuta presso terzi	Se la contabilità è tenuta presso terzi, previa comunicazione all'ufficio IVA**,** i **contribuenti mensili** possono fare riferimento - per la liquidazione ed il versamento - all'IVA divenuta esigibile nel **secondo mese precedente**, anziché nel primo precedente. Per quanto riguarda i soggetti che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto a partire dalla **seconda liquidazione periodica**.
Contabilità meccanografica	Se la contabilità è meccanografica - cioè se il contribuente provvede direttamente alla registrazione utilizzando macchine elettro contabili, oppure se si avvale di terzi (che le utilizzano) - le **registrazioni** valide ai fini IVA possono essere effettuate **entro 60 giorni** dall'operazione che le ha determinate (D.M. 11 agosto 1975).
Fatture elettroniche	Vale la stessa regola: l'imposta può essere comunque liquidata e versata con riferimento al **periodo di effettuazione** dell'operazione.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Acquisti intracomunitari ➔	Viene ricevuta la fattura UE senza IVA; si procede, quindi, all'integrazione della fattura stessa con IVA ai sensi dell'art. 47, comma 1, D.L. n. 331/1993. È poi necessario provvedere ad una **duplice numerazione** della fattura, assegnando un numero progressivo • nel **Registro degli acquisti**; • nel **Registro delle vendite**. Se esistono appositi Registri CEE, la numerazione delle operazioni UE sarà **distinta** dagli altri acquisti e vendite. La registrazione della fattura avviene **contestualmente** nel Registro acquisti e nel registro vendite. Per quanto riguarda i **termini di registrazione**, sia per il Registro acquisti sia per il Registro vendite si procede alla registrazione **entro il mese di ricevimento**, oppure successivamente, ma entro il quindicesimo giorno dal ricevimento.

Corrispettivi ➔	I **commercianti al minuto**, i soggetti ad essi assimilati *ex* art. 22, D.P.R. n. 633/1972, e le **imprese artigiane** che vendono i beni di propria produzione nei locali dove viene esercitata l'impresa, non devono emettere **fattura** a meno che non vi sia **espressa richiesta** del consumatore finale.

⬇

Contabilità tenuta presso terzi	Se la contabilità è tenuta presso terzi, previa comunicazione all'ufficio IVA, i **contribuenti mensili** possono fare riferimento - per la liquidazione ed il versamento - all'IVA divenuta esigibile nel **secondo mese precedente** anziché nel primo precedente. Per quanto riguarda i soggetti che iniziano l'attività, l'opzione ha effetto a partire dalla **seconda liquidazione periodica**.
Contabilità meccanografica	Se la contabilità è meccanografica - cioè se il contribuente provvede direttamente alla registrazione utilizzando macchine elettro contabili, oppure se si avvale di terzi (che le utilizzano) - le **registrazioni** valide ai fini IVA possono essere effettuate **entro 60 giorni** dall'operazione che le ha determinate (D.M. 11 agosto 1975).
Fatture elettroniche	Vale la stessa regola: il differimento della registrazione non incide però sulla liquidazione dell'imposta che avviene con riferimento alla data di effettuazione dell'operazione.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl

Corrispettivi senza scontrino	Il contribuente che tiene il Registro dei corrispettivi deve provvedere all'annotazione **entro il giorno non festivo successivo** a quello in cui le operazioni sono effettuate.
Corrispettivi con scontrino o ricevuta	Differente è la normativa riguardante le operazioni per cui viene rilasciato **scontrino** o **ricevuta fiscale**: facendo riferimento ai mesi solari, si può procedere ad **una sola registrazione entro il 15 del mese successivo** (in caso di **contabilità meccanografica** la registrazione deve avvenire entro 60 giorni dall'effettuazione dell'operazione e l'imposta è in ogni caso liquidata e versata con riferimento al periodo di effettuazione dell'operazione).
Corrispettivi con fattura	Quando vengono emesse fatture per vendite al dettaglio, gli importi fatturati vengono compresi nel **corrispettivo giornaliero**.

Copyright 2008 Wolters Kluwer Italia Srl