STUDIO BATTAGLIONI

circolari per i clienti dello studio professionale

n. 3 del 14 febbraio 2008

SOMMARIO

NEWS

- Fisco pag. 2
- Lavoro pag. 11
- Società e impresa pag. 14
- Finanziamenti agevolati pag. 17

SCADENZE **MARZO**

- Lunedì 3 pag. 19
- Sabato 15 pag. 19
- Lunedì 17 pag. 19
- Mercoledì 19 pag. 21
- Giovedì 20 pag. 21
- Martedì 25 pag. 22
- Lunedì 31 pag. 22

ADEMPIMENTI *a cura di A.Gigliotti*

Lunedì, 17 marzo

- Contribuenti alla cassa per il saldo IVA 2007 pag. 24

GUIDE OPERATIVE *a cura di A.Gigliotti*

Finanziaria 2008:

- La detrazione per famiglie numerose pag. 28
- Incentivi per studi associati e società professionali pag. 30

FOCUS *a cura di F.Bonicalzi*

- La disciplina IVA delle operazioni permutative pag. 32

NEWS

FISCO

LEGISLAZIONE

IVA - Rimborsi in via prioritaria: ammessi anche i produttori di alluminio e semilavorati

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha individuato - in relazione all'attività esercitata e alle tipologie di operazioni effettuate - **ulteriori categorie** di **contribuenti beneficiari** dell'**erogazione in via prioritaria** (entro 3 mesi dalla richiesta) dei **rimborsi IVA**.
(D.M. Ministero Economia e finanze 21/12/2007, G.U. 04/02/2008, n. 29)

PRASSI

Borse-lavoro: trattamento fiscale

Le somme erogate a titolo di borse di lavoro collegate ad attività di studio e di addestramento professionale a detenuti ed ex detenuti rientrano tra i **redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente**, purché non diano luogo ad un rapporto di lavoro, neanche a tempo determinato con il soggetto erogante.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 14/02/2008, n. 46/E)

Edilizia residenziale pubblica - Ritenute: si applicano solo dopo la costituzione del condominio

Finchè l'edificio non viene frazionato, configurandosi pertanto di **esclusiva proprietà del Comune**, non v'è condominio e, di conseguenza, le ritenute previste dall'art. 23 e seguenti, D.P.R. n. 600/1973 non devono essere applicate; qualora invece l'edificio si configuri «a proprietà mista» (poiché composto da unità immobiliari di proprietà del Comune e da unità immobiliari trasferite in proprietà dal Comune a soggetti privati), il **condominio** deve ritenersi esistente e si realizza il **presupposto soggettivo** per l'applicazione delle **ritenute**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 14/02/2008, n. 46/E)

Regione Sardegna - Tasse sul lusso: per la Consulta sono parzialmente illegittime

La Corte costituzionale ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'imposta regionale sulle **plusvalenze** delle **seconde case ad uso turistico** (art. 2, legge reg. n. 4/2006) e dell'imposta regionale sulle **seconde case ad uso turistico** (*ex* art. 3 della stessa legge).
(Comunicato stampa Corte Costituzionale 13/02/2008)

Tassa sulle concessioni governative - Licenza per l'impiego di apparecchiature per il servizio radiomobile pubblico terrestre: le Agenzie fiscali non pagano

Le **Agenzie fiscali** - alle quali, in virtù del disposto di cui all'art. 1, comma 295, legge n. 296/2006, continuano ad applicarsi le disposizioni riguardanti le **amministrazioni dello Stato** - non sono tenute alla corresponsione della **tassa sulle concessioni governative**, prevista dall'art. 21 della Tariffa allegata al D.P.R. 641/1972, sulla licenza o documento sostitutivo per l'**impiego di apparecchiature** per il **servizio radiomobile pubblico terrestre** di comunicazione.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 12/02/2008, n. 44/E)

Disciplina CFC - Determinazione del reddito da assoggettare a tassazione separata: rettifiche di consolidamento irrilevanti

Le **rettifiche di consolidamento** - pur riferibili ai singoli soggetti aderenti al consolidato - non esplicano alcuna influenza ai fini dell'individuazione del **reddito imponibile** (**individuale**) rilevante nell'applicazione della **disciplina CFC**. Lo precisa l'Agenzia delle Entrate con la risoluzione n.

43/E/2008, nel fornire chiarimenti in ordine alla determinazione del reddito da assoggettare a tassazione separata ai sensi dell'art. 168, D.P.R. n. 917/1986, per il soggetto residente che detiene indirettamente partecipazioni di collegamento in società residenti in territori a fiscalità privilegiata e aderisce al consolidato nazionale.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 12/02/2008, n. 43/E)

Aggregazione tra società di diritto inglese: non si applica la disciplina nazionale sulle fusioni societarie

La disciplina inerente il regime fiscale delle operazioni straordinarie tra soggetti residenti in Stati diversi dell'Unione europea (prevista dagli articoli da 178 a 181, D.P.R. n. 917/1986) trova applicazione nei confronti di soggetti che siano non solo **residenti fiscalmente nella UE**, ma che siano anche fiscalmente residenti in **Stati diversi** dell'Unione europea. Nella circostanza in cui non si realizzi - in capo alle società partecipanti all'operazione - uno dei **requisiti soggettivi**, non può trovare applicazione la citata disciplina.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 12/02/2008, n. 42/E)

Distacco di personale e lavoro interinale: trattamento ai fini IRAP

Anche dopo le modifiche apportate dalla legge **Finanziaria 2008** al testo del D.Lgs. n. 446/1997, in materia di **IRAP** e con particolare riferimento al trattamento del **distacco di personale** e del **lavoro interinale**, resta ferma - per il soggetto distaccante o per l'impresa di lavoro interinale - la **neutralizzazione delle somme ricevute** a titolo di **rimborso dei costi** retributivi e contributivi e - per il soggetto distaccatario o che impiega il lavoratore - la **tassazione** delle somme stesse.
(Risoluzione Ministero Economia e finanze 12/02/2008, n. 2/DPF)

Erogazioni liberali in denaro a favore partiti e movimenti politici: condizioni per la detrazione IRPEF

Ai fini dell'applicazione dell'art. 15, comma 1-*bis*, D.P.R. n. 917/1986, alle **erogazioni liberali** a favore di partiti e **movimenti politici**, non assume rilevanza la **forma giuridica** prescelta per la costituzione di tale formazione politica (nella specie, si tratta di un'**associazione non riconosciuta**): nessuna norma, infatti, prescrive forme giuridiche specifiche per le organizzazioni politiche.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 11/02/2008, n. 41/E)

Vittime del terrorismo: applicazione dei benefici fiscali in caso titolarità di più trattamenti pensionistici

Nel caso in cui un soggetto sia **titolare di più trattamenti pensionistici** erogati da **enti diversi**, è possibile riconoscere il beneficio relativo all'aumento figurativo di 10 anni (nonché l'esenzione dall'IRPEF: i benefici previdenziali e fiscali previsti dall'art. 3, legge n. 206/2004 sono necessariamente **inscindibili**) **una sola volta** e sul trattamento pensionistico diretto che comporti al beneficiario il **trattamento più favorevole** sia in termini di importo di pensione sia in termini di regime fiscale.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 08/02/2008, n. 39/E)

Realizzazione di box pertinenziali: senza il preliminare di vendita registrato non spetta la detrazione

In assenza di un **preliminare di vendita regolarmente registrato** da cui risulti la **destinazione funzionale** del box a servizio dell'immobile, i contribuenti non possono essere ammessi a beneficiare della **detrazione d'imposta** del 36%, di cui all'art. 1, legge n. 449/1997, per la parte di spesa relativa alla **realizzazione dei box**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 08/02/2008, n. 38/E)

Finanziaria 2008 - Mancata proroga delle agevolazioni per il gasolio per riscaldamento e il GPL per le zone montane: chiarimenti

La legge Finanziaria 2008 non ha confermato - a partire dal 1° gennaio 2008 - le riduzioni di prezzo (introdotte dalla legge n. 448/2001) per il **gasolio** e il **GPL** impiegati come combustibile per

riscaldamento nelle parti di territorio comunale, individuate da apposita delibera del consiglio comunale, appartenenti a **frazioni parzialmente non metanizzate**, di Comuni ricadenti nella **zona climatica E**. Dall'Agenzia delle Dogane arrivano alcune precisazioni in merito alla mancata proroga dell'agevolazione.
(Nota Agenzia delle Dogane 07/02/2008, prot. 279/V)

Sconti e servizi promozionali: inquadramento IVA

L'Agenzia delle Entrate fornisce alcune indicazioni in merito al corretto inquadramento fiscale - nella macrocategorie dei **servizi promozionali** o degli **sconti**/**abbuoni** - delle operazioni svolte nella prassi commerciale che coinvolgono le **imprese produttrici** (ovvero le aziende che producono beni di largo consumo) e le **imprese distributrici** di beni di largo consumo (supermercati, ipermercati).
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 07/02/2008, n. 36/E)

Valute estere: le medie annuali dei cambi in euro per il 2007

L'Agenzia delle Entrate ha determinato - per il **2007** - il controvalore in euro degli **importi in valuta**, ai fini della dichiarazione annuale per gli investimenti e le attività estere di natura finanziaria.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 07/02/2008, prot. 2008/12543)

Affitto d'azienda - locazione di immobili: per valutare la tassazione più favorevole si fa riferimento al caso concreto

Ai fini delle **imposte dirette**, l'art. 35, comma 10-*ter*, D.L. n. 223/2006 impone il confronto tra la disciplina applicabile all'**affitto di azienda** e la disciplina applicabile alla **locazione di fabbricati**, per valutare - con **riferimento al caso concreto** - quale dei due sistemi di imposizione comporti una tassazione più vantaggiosa.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 06/02/2008, n. 35/E)

Modello AA7/9 - Approvate nuove istruzioni per la compilazione

Al fine di tenere conto delle disposizioni contenute nel provvedimento 14 gennaio 2008, l'Agenzia delle Entrate ha approvato le **nuove istruzioni** per la compilazione del **modello AA7/9**, in sostituzione di quelle approvate unitamente al modello con provvedimento 11 dicembre 2007 (in G.U. 24 dicembre 2007, n. 298, S.O. n. 283).
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 05/02/2008, prot. 2008/18190)

IVA: approvato il nuovo modello AA9/9

Al fine di adeguare alla vigente normativa la struttura e il contenuto del modello da utilizzare per la presentazione delle **dichiarazioni di inizio attività**, **variazione dati** o **cessazione attività** ai fini IVA (previste dall'art. 35, D.P.R. n. 633/1972) da parte delle **persone fisiche** e di semplificarne la compilazione, l'Agenzie delle Entrate ha approvato il modello AA9/9 con le relative istruzioni.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 05/02/2008, prot. 2008/17820)

Operazioni straordinarie - Conferimenti infragruppo di partecipazioni: si applica la disciplina speciale dell'art. 177

L'art. 177, comma 2, D.P.R. n. 917/1986, in materia di **scambi di partecipazioni**, deve ritenersi **applicabile** anche ai casi in cui, fra i soggetti conferenti e la società conferitaria, anche **anteriormente** al conferimento, esistano **rapporti di partecipazione** diretti o indiretti (siano essi di minoranza oppure di controllo).
(Norma di comportamento Associazione Italiana Dottori Commercialisti 05/02/2008, n. 170)

Base imponibile IRAP: contributi regionali esclusi quando direttamente correlati a componenti negativi non deducibili

Ai fini dell'esclusione dalla base imponibile IRAP di contributi erogati a norma di legge, è necessario che sussista una **correlazione diretta** fra la **somma erogata** e il **componente negativo non deducibile** (ad esempio, costi per il personale), tale da individuare e vincolare in modo preciso ed inequivocabile la destinazione del contributo erogato.

(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/02/2008, n. 34/E)

Risparmio energetico: il Comune non fruisce della detrazione del 55% delle spese di riqualificazione

Un Comune non può fruire di alcuna **detrazione** per le spese sostenute per gli interventi di **riqualificazione energetica** (art. 1, commi 344-349, legge n. 296/2006) dal momento che - ai sensi dell'art. 74, D.P.R. n. 917/1986 - non è un **soggetto passivo IRES**.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 05/02/2008, n. 33/E)

Requisito dell'indipendenza: il rapporto di partecipazione preclude la fruizione del c.d. bonus aggregazioni

La detenzione, anche **occasionale**, già nell'**esercizio precedente** l'operazione di aggregazione aziendale, di **partecipazioni** (sia pure rappresentative di una **quota infinitesimale** del capitale della società) da parte dell'altra società coinvolta nella fusione, preclude la fruizione del c.d. **bonus aggregazioni**, ai sensi dell'art. 1, commi 242-249, legge n. 296/2006.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/02/2008, n. 32/E)

Non imponibilità IVA: escluso il soggetto terzo attuatore del contratto di ricerca

La **non imponibilità IVA** di cui all'art. 72, comma 3, n. 3), D.P.R. n. 633/1972, non può essere applicata alle forniture di beni e servizi nei confronti dell'Ente universitario che si pone come **soggetto terzo** (ancorché **attuatore** del programma) rispetto ai soggetti pubblici, centrali e locali, ai quali fa capo la realizzazione del progetto nei confronti degli organismi comunitari erogatori dei finanziamenti.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 04/02/2008, n. 31/E)

Modelli IVA 2008: disponibili le bozze delle specifiche tecniche

L'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione le bozze delle **specifiche tecniche** per la trasmissione telematica dei modelli **IVA 2008** e **IVA 74bis 2008**.
(Comunicato Agenzia delle Entrate 01/02/2008)

Benefici prima casa - Riacquisto di una pertinenza: decadenza dall'agevolazione e mancato riconoscimento del credito d'imposta

Nell'ipotesi di vendita nel quinquennio dell'immobile acquistato con i **benefici prima casa**, l'acquisto di un **bene diverso** dalla casa da destinare ad **abitazione principale** non soddisfa le condizioni poste dalla norma per la conferma dell'agevolazione. Non è quindi possibile confermare il regime agevolativo «**prima casa**» nell'ipotesi relativa al **riacquisto di un box** da destinare a **pertinenza** della casa di abitazione. Ciò comporta anche il **mancato riconoscimento** del **credito d'imposta** di cui all'art. 7, legge n. 448/1998.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 01/02/2008, n. 30/E)

Consumazioni obbligatorie in discoteche: no al rimborso della maggiore IVA versata

I gestori delle discoteche e delle sale da ballo non possono chiedere a **rimborso** la **maggiore IVA versata** sui corrispettivi delle **consumazioni obbligatorie** imposte ai propri clienti. L'eventuale rimborso costituirebbe, per tali soggetti, un indebito arricchimento: per effetto dell'esercizio della rivalsa obbligatoria nei confronti del consumatore finale, gli stessi non hanno subito alcun maggior onere per l'applicazione dell'aliquota ordinaria del 20% in luogo di quella agevolata del 10%.
(Risoluzione Agenzia delle Entrate 01/02/2008, n. 29/E)

SIIQ: le Entrate spiegano il nuovo regime opzionale

L'Agenzia delle Entrate fornisce le prime istruzioni sul **regime speciale** riservato alle società di investimento immobiliare quotate (**SIIQ**), con particolare attenzione agli **aspetti fiscali** derivanti dall'**esercizio dell'opzione**.
(Circolare Agenzia delle Entrate 31/01/2008, n. 8/E)

Ulteriore detrazione ICI per l'abitazione principale: le risposte del DPF

Dall'ICI dovuta per l'unità immobiliare adibita ad **abitazione principale** si deve sottrarre prima l'importo della detrazione che il Comune ha riconosciuto complessivamente al contribuente per quella tipologia di immobile e - solo se si verificano le **condizioni** stabilite per l'applicazione dell'ulteriore detrazione introdotta dalla legge Finanziaria per il 2008 - si deve sottrarre l'**importo aggiuntivo** pari all'**1,33 per mille** della base imponibile dell'unità immobiliare in esame, comunque entro il **limite** di **200 euro**.
(Risoluzione Ministero Economia e finanze 31/01/2008, n. 1/DPF)

UNICO 2008: approvati i modelli PF, SP, ENC e IRAP

L'Agenzia delle Entrate ha approvato (con provvedimenti del 31 gennaio 2008, pubblicati - ai sensi dell'art. 1, comma 361, legge n. 244/2007 - in data 8 febbraio 2008) i modelli **UNICO 2008 Persone fisiche**, **Società di persone**, **Enti non commerciali** (con le relative istruzioni per la compilazione), nonché i modelli **IRAP 2008**.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 31/10/2008, prot. 15014/2008)
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 31/01/2008, prot. 15108/2008)
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 31/01/2008, prot. 15487/2008)
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 31/01/2008, prot. 15346/2008)

Gasolio per autotrazione - Versamento della quota di accisa: disposizioni transitorie

In via **transitoria**, il pagamento (previsto per il 16 febbraio 2008) della quota di **accisa** sul gasolio impiegato come carburante per autotrazione dovrà essere effettuata mediante l'utilizzo del capitolo erariale di riferimento per il versamento dell'accisa sul gasolio e (nell'ipotesi di pagamento con modello **F24 Accise**) con l'utilizzo del relativo **codice tributo**.
(Nota Agenzia delle Dogane 29/01/2008, prot. 440)

Imposte sui redditi - Valute estere: il cambio di dicembre

È stato accertato il cambio delle valute estere per il mese di **dicembre 2007**, ai sensi dell'art. 110, comma 9, D.P.R. n. 917/1986.
(Provvedimento Agenzia delle Entrate 16/01/2008, G.U. 31/01/2008, n. 26)

GIURISPRUDENZA

Buona fede: non può essere invocata da parte di chi sfrutta gli effetti favorevoli di operazioni accertate come inesistenti

Ove le fatture risultino non solo **soggettivamente** ma anche **oggettivamente fittizie**, la correttezza formale della contabilità del soggetto passivo non può costituire un alibi per giustificare una violazione fiscale a cui resta astretto per aver **consapevolmente utilizzato a proprio vantaggio** quei documenti come fonte di credito nell'ambito dell'IVA e fonte di detrazione di imponibile nell'ambito della imposte sui redditi, salva la **prova** - a lui incombente - dell'esistenza dei fatti dai quali scaturisca l'effettività del suo diritto.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 07/02/2008, n. 2847)

Accertamento induttivo: valido anche quando si basa sulle movimentazioni bancarie rilevate sul c/c intestato ai figli

È legittimo l'accertamento induttivo basato sulle **indagini bancarie** eseguite sul **conto corrente intestato ai figli**, ma nella **disponibilità** del contribuente. Anche in presenza di **regolare tenuta della contabilità**, l'**onere della prova** circa le movimentazioni bancarie rilevate sul conto corrente ricade comunque sul contribuente che ne ha la disponibilità.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 07/02/2008, n. 2843)

Indagini bancarie: risultati utilizzabili anche in assenza di contraddittorio

La legittimità dell'utilizzazione - da parte dell'Amministrazione finanziaria - dei movimenti dei **conti correnti bancari** non è condizionata alla **previa instaurazione del contraddittorio** con il contribuente sin dalla fase dell'accertamento: l'art. 32, D.P.R. n. 600/1973 prevede il contraddittorio come oggetto di una **mera facoltà** dell'Amministrazione tributaria (e non già di un obbligo per la stessa).

(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 07/02/2008, n. 2821)

Accertamento induttivo: giustificato quando si basa sui prezzi riportati sui cartellini della merce esposta

È legittimo l'**accertamento induttivo** del maggiore imponibile quando si basa su elementi di giudizio costituiti dal rapporto tra gli **acquisti effettuati** dal contribuente, le **giacenze di magazzino** e i **prezzi** indicati sui capi di abbigliamento esposti in vendita.
(Cassazione penale Sentenza, Sez. III, 06/02/2008, n. 5786)

Imposta di registro - Decreto ingiuntivo esecutivo: registrato a tassa fissa

Il decreto ingiuntivo, pur rivolto a soggetti diversi dal primo debitore o dal suo fideiussore, ha il solo scopo di assicurare al creditore il pagamento della somma a lui dovuta; ne consegue che la duplice condanna del debitore e del fideiussore non può tradursi - ai fini dell'**imposta di registro** - nella duplice tassazione, dovendo trovare applicazione la **sola tassazione a misura fissa**.
(Cassazione civile Ordinanza, Sez. Trib., 05/02/2008, n. 2718)

Indennità sostitutiva del preavviso - Tassazione IRPEF agevolata: solo se assimilabile agli incentivi all'esodo

Le somme corrisposte a titolo di **indennità sostitutiva del preavviso** sono soggette all'**aliquota agevolata** prevista per gli incentivi all'esodo dei dipendenti, qualora siano **assimilabili** a tali incentivi, in quanto corrisposte in base agli accordi stipulati in sede di risoluzione consensuale ad efficacia differita del rapporto di lavoro e, quindi, non assolvano la finalità che è propria dell'indennità sostitutiva del preavviso.
(Cassazione civile Ordinanza, Sez. Trib., 05/02/2008, n. 2716)

Agenti di commercio: senza IRAP se hanno beni strumentali modesti e nessun dipendente

Il **rimborso** dell'IRAP spetta all'**agente di commercio** che svolge la propria attività senza l'ausilio di dipendenti, solo con **beni strumentali modesti**.
(Cassazione civile Ordinanza, Sez. Trib., 05/02/2008, n. 2702)

IRAP: l'agente di commercio non paga

L'IRAP non è dovuta dal contribuente che svolge la propria attività di **agente di commercio** senza l'ausilio di una **struttura organizzata autonoma**: manca, nella specie, il **presupposto** per l'applicazione dell'imposta. Deve essere disattesa la tesi relativa all'affermazione che il professionista costituisce di per sé un'organizzazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 04/02/2008, n. 2582)

Concessionari della riscossione - Ammissione fallimentare: carattere privilegiato del credito IRAP

In merito alla richiesta di **ammissione al passivo fallimentare** avanzata da una società concessionaria per la riscossione, il Tribunale si esprime per la **collocazione al privilegio** dei **crediti IRAP**, nel caso di specie riferibili all'anno 1998, specificando dettagliatamente le ragioni e i limiti che governano la disciplina dei privilegi. La pronuncia si inserisce nel vivace dibattito interpretativo in ordine al carattere privilegiato o meno del credito IRAP.
(Tribunale Milano, Sentenza, Sez. II, 04/02/2008, n. 1631)

Contributi comunitari: soggetti a tassazione

I **contributi** erogati da **Fondi comunitari** (nella fattispecie, si tratta di contributi provenienti dal Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale - FESR) devono essere considerati **sopravvenienze attive soggette a tassazione**, ai sensi dell'art. 55 (ora art. 88), comma 3, lettera b), D.P.R. n. 917/1986.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/01/2008, n. 2082)

Società a ristretta base sociale - Utili extrabilancio: opera la presunzione di attribuzione pro quota ai soci

In caso di accertamento di **utili non contabilizzati** in capo a società di capitali a comprovata **ristretta base sociale**, opera - ai sensi dell'art. 39, comma 1, lettera d), D.P.R. n. 600/1973 - la **presunzione** di **attribuzione pro quota** ai soci degli utili stessi, superata solo dalla prova che il contribuente fornisca in merito ad elementi di fatto di segno opposto.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/01/2008, n. 2072)

Indennità di trasferta: concorre a formare il reddito imponibile ai fini IRPEF dell'ufficiale giudiziario

L'**indennità di trasferta** spettante all'**ufficiale giudiziario** per gli atti compiuti fuori dell'edificio dove ha sede il suo ufficio ha **natura retribuiva** (e non di rimborso spese) e deve, pertanto, essere **assoggettata ad IRPEF**, a sensi dell'art. 51, comma 5, D.P.R. n. 917/1986.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/01/2008, n. 2064)

Fusione per incorporazione - Le società incorporate sono interamente possedute dall'incorporante: si applica l'imposta proporzionale di registro

La fusione per incorporazione di società da parte di altra società che detenga la **totalità del capitale sociale** della prima, non può equipararsi all'operazione di conferimento dell'intero patrimonio societario: trova pertanto applicazione l'**imposta di registro proporzionale** (anziché quella in misura fissa).
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 30/01/2008, n. 2063)

Mance percepite dai croupiers: dichiarazioni integrative e condono

In tema di **IRPEF** sulle **mance** percepite da un **croupier**, ove - successivamente alla proposizione della richiesta di integrazione dei redditi dichiarati, ai sensi dell'art. 4, legge n. 381/1990 - sia sopravvenuta, in pendenza del rapporto, una nuova **disciplina di carattere generale più favorevole** al contribuente, in quanto gli consenta di definire, attraverso un **condono**, ogni possibile contenzioso per tutti i redditi prodotti (nella specie, la disciplina di cui all'art. 32 e seguenti, legge n. 413/1991), il contribuente ha il **diritto** di chiederne l'applicazione, con la conseguenza che l'eventuale istanza di condono generale prevale su quella, già presentata per la definizione del solo reddito di cui alla legge n. 381/1990.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 29/01/2008, n. 1950)

Accertamento: nessuna sanatoria per il tardivo versamento delle somme dovute per condono

L'art. 19-*bis*, D.L. n. 41/1995 (in materia di «sanatoria per irregolarità nelle dichiarazioni dei redditi e nelle dichiarazioni IVA») non è applicabile in caso di **ritardato versamento** di una rata del **condono** di cui il contribuente si sia in precedenza avvalso mediante **dichiarazione integrativa** per dichiarazione automatica ai sensi dell'art. 38, legge n. 413/1991. Il raggio d'applicazione della disposizione non può estendersi fino a ricomprendere irregolarità o inadempienze contenute in altri atti, quali appunto quelli relativi a **precedenti condoni**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 29/01/2008, n. 1927)

Definizione di area edificabile ai fini tributari: non ha efficacia retroattiva

L'art. 36, comma 2, D.L. n. 223/2006 (in base al quale «un'area è da considerare **fabbricabile** se **utilizzabile a scopo edificatorio** in base allo **strumento urbanistico generale** adottato dal Comune, **indipendentemente** dall'approvazione della regione e dall'adozione di strumenti attuativi del medesimo») non può applicarsi a fattispecie intervenute **prima di luglio 2006**, trattandosi di normativa che introduce criteri nuovi, applicabili solo alle fattispecie intervenute dopo la sua entrata in vigore (e non in via **retroattiva**).
(Commissione tributaria regionale Emilia Romagna, Sentenza, Sez. XIII, 29/01/2008, n. 91)

Detrazione IVA: solo per operazioni assoggettabili all'imposta

In tema di IVA, non è ammessa in ogni caso la **detrazione dell'imposta pagata** «**a monte**» per l'acquisto o l'importazione di beni o per conseguire la prestazione di **servizi necessari all'impresa**, atteso che, in base alla normativa, ai fini della detrazione non è sufficiente che tali operazioni attengano all'oggetto dell'impresa e siano **fatturate**, ma è anche indispensabile che esse siano, a loro volta, **assoggettabili all'IVA**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 25/01/2008, n. 1607)

Cartella di pagamento - Disciplina transitoria dei termini di decadenza per la notificazione: l'intervento della Consulta

Non è irragionevole una disciplina transitoria dei **termini di decadenza** per la **notificazione** delle **cartelle di pagamento**, divergente dalla disciplina a regime, né è irragionevole che il termine decadenziale previsto **in via transitoria** dall'art. 1, comma 5-bis, lettera c), D.L. n. 106/2005 per la notificazione delle cartelle relative alle dichiarazioni presentate fino al 31 dicembre 2001 sia superiore a quello quadriennale stabilito per la notificazione degli avvisi di accertamento dall'art. 43, D.P.R. n. 600/1973.
(Corte Costituzionale Sentenza 25/01/2008, n. 11)

Accertamenti bancari: l'Ufficio non ha l'obbligo di richiedere dati e notizie al contribuente

Sono **legittime** le **riprese a tassazione** dei prelevamenti dai **conti bancari** anche quando non precedute da **contraddittorio**. L'art. 32, D.P.R. n. 600/1973, nella parte in cui prevede l'**invito al contribuente** a fornire **dati e notizie** in ordine agli **accertamenti bancari**, non impone all'Ufficio l'obbligo di uno specifico e previo invito, ma gli attribuisce una mera **facoltà**, della quale può avvalersi in piena discrezionalità.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1405)

Annotazioni personali dell'imprenditore: elementi probatori utilmente valutabili

La documentazione extracontabile reperita presso la sede dell'impresa, ancorché consistente in annotazioni personali dell'imprenditore (nella specie, si tratta di un'**agenda**), costituisce **elemento probatorio**, sia pure meramente **presuntivo**, utilmente valutabile in sede di accertamento, indipendentemente dal contestuale riscontro di irregolarità nella tenuta della contabilità.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 23/01/2008, n. 1400)

Condono 1991 - Alla dichiarazione integrativa consegue un accertamento definitivo: preclusa ogni ulteriore pretesa

Con riferimento alla definizione agevolata dei rapporti tributari pendenti prevista dalla legge n. 413/1991, l'**irrevocabilità** - ai sensi dell'art. 57 della stessa legge - della **dichiarazione integrativa**, resa in relazione ad imposta di registro ed INVIM, **preclude** all'Amministrazione di procedere ad un'ulteriore richiesta in relazione alla differenza tra quanto definito in sede di dichiarazione integrativa e quanto emerso in relazione all'**occultamento di corrispettivo**.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 21/01/2008, n. 1153)

Tangenti: tassabili come redditi diversi

L'avvenuta ricezione, non dipendente da motivi leciti, di **somme di denaro** da versare ad un partito politico, secondo un **accordo preordinato** di acquisizione e spartizione (**tangenti**), costituisce **provento illecito** classificabile fra i **redditi diversi** e, come tale, assoggettato a tassazione.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. Trib., 18/01/2008, n. 1058)

Indebita riscossione dell'imposta provinciale di trascrizione: la controversia risarcitoria rientra nella giurisdizione ordinaria

Spetta al **giudice ordinario** (e non a quello tributario) la giurisdizione su una controversia incentrata sull'illecito - commesso da un Ufficio provinciale dell'ACI - consistente nell'aver riscosso l'**imposta di trascrizione** omettendo di informare il contribuente che non poteva provvedere alla

trascrizione del passaggio di proprietà in ragione della propria incompetenza territoriale, e sul risarcimento del danno prodotto da tale illecito.
(Cassazione civile Sentenza, Sez. SS.UU., 18/01/2008, n. 968)

Cessioni intracomunitarie: è scusabile l'irregolare indicazione del codice identificativo IVA comunitario

In tema di accertamento IVA, non può essere posta a carico dell'imprenditore, che effettua centinaia di operazioni commerciali al mese verso operatori comunitari, l'obbligo di verificare ogni qualvolta che deve emettere una fattura, la correttezza o meno del numero di partita IVA degli stessi.
(Commissione tributaria provinciale Milano, Sentenza, Sez. XL, 17/01/2008, n. 463)

Cartella esattoriale: valida anche quando non sottoscritta e priva dell'indicazione del responsabile del procedimento

È valida la **cartella esattoriale**, pur **mancante di sottoscrizione** ed **indicazione del responsabile** del procedimento. La **nullità** degli atti è, infatti, **sanzione** così grave che deve essere **prevista espressamente dal legislatore** per il tipo di violazione di cui si discute. Nella fattispecie, mancando un'espressa previsione legislativa, la CTR di Venezia ha ritenuto non condivisibile l'opinione di altri giudici di merito, favorevole alla dichiarazione di nullità, e ha individuato le conseguenze dell'omessa indicazione nella sola **responsabilità disciplinare del funzionario**, identificando il responsabile del procedimento - in caso di omessa indicazione nell'atto - nella persona del capo dell'Ufficio.
(Commissione tributaria regionale Veneto, Sentenza 17/01/2008, n. 49/14/07)

Imprese di assicurazione: deducibilità di sanzioni, rimborsi chilometrici e accantonamenti alla riserva sinistri

Le **sanzioni irrogate dall'ISVAP** all'impresa di assicurazione - riferite alla violazione degli obblighi di comunicazione delle offerte di risarcimento ovvero di corresponsione delle somme dovute ai consumatori in relazione a sinistri automobilistici - **non** sono **deducibili**, in quanto costituiscono la conseguenza di un comportamento illecito.
(Commissione tributaria provinciale Udine, Sentenza, Sez. I, 09/01/2008, n. 83)

IRAP dichiarata ma non versata: verifica del presupposto impositivo

La mera indicazione in dichiarazione dell'**IRAP** o il suo parziale pagamento non possono costituire **automaticamente** la **fonte dell'imposta** ovvero il riconoscimento dell'esistenza e l'accertamento incontestabile del **presupposto** d'imposta IRAP.
(Commissione tributaria regionale Abruzzo, Sentenza, Sez. IX, 31/12/2007, n. 172)

LAVORO

LEGISLAZIONE

Assunzioni obbligatorie - Contributo esonerativo: in G.U. il decreto che adegua l'importo

È stato pubblicato in G.U. il decreto con cui il Ministero del Lavoro e della previdenza sociale ha stabilito l'adeguamento - a **30,64 euro** - dell'importo del contributo previsto per l'istituto dell'esonero parziale degli obblighi assuntivi di soggetti disabili (art. 5, comma 3, legge n. 68/1999).
(D.M. Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 21/12/2007, G.U. 04/02/2008, n. 29)

PRASSI

Rapporto di lavoro: procedura di emersione inapplicabile nei confronti degli iscritti all'INPGI

I datori di lavoro che occupano **lavoratori dipendenti giornalisti** (professionisti, praticanti e pubblicisti) iscritti al regime sostitutivo dell'INPGI, non possono accedere alla **procedura di emersione**, con riferimento a tali lavoratori.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 13/02/2008, n. prot. 25/I/0002552)

DURC: modalità per la riduzione del premio

L'INAIL ha approvato uno specifico modello unificato di richiesta riguardante le oscillazioni in riduzione del tasso di premio, così come previsto dall'art. 1 commi 1175 e 1176, legge n. 296/2006 (legge Finanziaria 2007). Il nuovo **modello**, denominato **OT 20/U**, sostituisce i due modelli precedentemente in vigore.
(Nota INAIL 12/02/2008, n. 60010.12/02/2008.0001618)

Danno biologico in agricoltura - Addizionale sui contributi assicurativi per gli anni 2004 e 2005: modalità di corresponsione

Per gli anni 2004 e 2005, l'**addizionale** da applicare sui **contributi assicurativi agricoli** è pari al **4,25%** del contributo assicurativo dovuto per l'anno 2004, e al **4,10%** del contributo assicurativo dovuto per l'anno 2005.
(Circolare INAIL 12/02/2008, n. 9)

Apprendistato: cumulabilità dei periodi tra vecchia e nuova disciplina

Sono **cumulabili** - al fine di completare la durata contrattuale del rapporto di lavoro - i **periodi** di **apprendistato** di cui alla previgente normativa (legge n. 25/1955) e i periodi di apprendistato professionalizzante disciplinato dal D.Lgs. n. 276/2003, con la precisazione circa la necessità che il nuovo rapporto di lavoro individui **contenuti formativi diversi ed aggiuntivi** rispetto a quelli che hanno caratterizzato il primo rapporto, in modo da preservare i caratteri di **diversità** fra la vecchia e nuova tipologia di apprendistato (in particolare per quanto attiene ai contenuti formativi da assicurare all'apprendista secondo la nuova disciplina).
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 11/02/2008, prot. 25/I/0002322)

Programmazione multiperiodale dell'orario di lavoro - Superamento della durata massima: modalità di applicazione delle sanzioni

Ai fini della quantificazione dell'importo della **sanzione** amministrativa in caso di **superamento** della **durata massima** dell'**orario di lavoro**, la nozione di «**periodo di riferimento**» deve intendersi **strettamente correlata** al tipo di **articolazione oraria** scelta dal datore di lavoro, che può essere a **programmazione multiperiodale**. In tal caso, il periodo di riferimento sarà quello più ampio della settimana e non superiore ai 4 mesi, o al diverso limite contrattuale, in concreto osservato.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 11/02/2008, prot. 25/I/0002321)

Lavoratori dipendenti: trasmissione telematica del prospetto di paga

È possibile trasmettere il **cedolino di paga** come file allegato ad un apposito messaggio di posta elettronica, a **condizione** che venga inviato ad **indirizzo di posta elettronica intestato al lavoratore** provvisto di **password personale**.
(Nota Ministero del Lavoro e della previdenza sociale 11/02/2008, prot. 25/I/0002319)

Conciliazione lavoro-famiglia - Azioni positive: in G.U. l'avviso di finanziamento per il 2008

È stato pubblicato in G.U. l'**avviso di finanziamento** - relativo all'**anno 2008** - per i progetti a valere sull'art. 9, legge n. 53/2000, recante «Disposizioni per il sostegno della maternità e della paternità, per il diritto alla cura e alla formazione e per il coordinamento dei tempi delle città».
(Comunicato Presidenza Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le Politiche della famiglia 09/02/2008, G.U. 09/02/2008, n. 34)

Registro delle imprese - Comunicazione unica: sperimentazione al via

Parte il **19 febbraio 2008** l'applicazione, in via sperimentale, della disciplina della **comunicazione unica per la nascita dell'impresa**, ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 7/2007 (convertito in legge n.

40/2007). Per quanto concerne l'INAIL, riguarderà l'intero territorio nazionale relativamente alle sole **denunce di iscrizione** di **nuove aziende**.
(Circolare INAIL 08/02/2008, n. 8)

Sisma 2002 - Campobasso e Foggia - Recupero dei contributi sospesi: termine differito a gennaio 2009

Con riferimento ai soggetti colpiti dal sisma del 2002 in provincia di Campobasso e Foggia, l'art. 12, comma 2, O.P.C.M. n. 3642/2008 non proroga la sospensione contributiva ma differisce (a gennaio 2009) **esclusivamente** il termine del pagamento di quelli sospesi negli **anni 2006 e 2007**: ne consegue che i contributi dovuti a partire dal 1° gennaio 2008 devono essere versati alle regolari scadenze.
(Circolare INPS 08/02/2008, n. 18)

Dati previdenziali ed assistenziali INPS: modalità di compilazione del CUD 2008

Arrivano dall'INPS le precisazioni sulle **modalità di compilazione** - da parte dei datori di lavoro - del riquadro relativo ai **dati previdenziali ed assistenziali INPS** della certificazione **CUD 2008** (approvata dall'Agenzia delle Entrate con provvedimento 3 dicembre 2007).
(Circolare INPS 08/02/2008, n. 17)

Settore dello spettacolo: aliquote contributive per il 2008

L'ENPALS riepiloga le**aliquote contributive 2008** per i **lavoratoridello spettacolo** e gli **sportivi professionisti**, determinate a seguito della variazione, pari all' 1,7%, dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati rilevato dall'ISTAT.
(Circolare ENPALS 06/02/2008, n. 3)

Sostegno al reddito: rivalutati per il 2008 gli assegni di maternità e per i nuclei familiari numerosi

Il Dipartimento delle politiche per la famiglia ha diffuso i **nuovi importi per il 2008** degli **assegni mensili di maternità** e di quelli per i **nuclei familiari numerosi**, rivalutati in base all'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, pari all'1,7%.
(Comunicato Presidenza Consiglio dei Ministri - Dipartimento per le Politiche della famiglia 06/02/2008, prot. 48)

Sisma 2002 - Campobasso e Foggia - Recupero delle somme non versate: a decorrere da gennaio 2009

La riscossione dei **premi non corrisposti** nel periodo dal 1° gennaio **2006** al 31 dicembre **2007** avverrà a decorrere dal **mese di gennaio 2009**.
(Nota INAIL 06/02/2008, prot. 1377)

Autoliquidazione 2007/2008: l'INAIL comunica i coefficienti per il pagamento rateale

Alla luce della misura del **tasso di interesse** fissata (al **4,14%**) dal Ministero dell'Economia e delle finanze, l'INAIL comunica i **coefficienti** da moltiplicare per gli importi della seconda, terza e quarta rata del premio relativo all'**autoliquidazione 2007/2008**.
(Nota INAIL 06/02/2008, prot. 1376)

Sanzioni INAIL - Recupero delle spese di notifica: compilazione del modello F23

L'INAIL evidenzia i dati da indicare sul modello di diffida obbligatoria, sul modello unificato per la diffida obbligatoria e la contestazione di violazione di cui alla legge n. 689/1981, nonché sul modello di contestazione di violazione di cui alla legge n. 689/1981 (per le Sedi che non utilizzano il modello unificato), ai fini della compilazione del **modello F23**, a seguito dell'istituzione del **codice tributo FAET** per il recupero delle **spese di notifica** relative alle sanzioni INAIL.
(Nota INAIL 06/02/2008, prot. 60010.06/02/2008.0001373)

DURC: l'INAIL commenta la nuova disciplina

L'INAIL illustra le principali novità riguardanti il **documento unico di regolarità contributiva** (**DURC**) alla luce del D.M. 24 ottobre 2007 (che, in attuazione di quanto previsto dalla Finanziaria 2007, ha definito le modalità di rilascio e i contenuti analitici del certificato, nonché le tipologie di

irregolarità pregresse non ostative al rilascio del documento) e della circolare esplicativa n. 5/2008 del Ministero del Lavoro e della previdenza sociale.
(Circolare INAIL 05/02/2008, n. 7)

Congedo di maternità/paternità e congedo parentale in caso di adozioni e affidamenti

Con la circolare n. 16/2008, l'INPS esamina le disposizioni recate dall'art. 2, commi 452-456, legge n. 244/2007 (legge **Finanziaria per il 2008**) in materia di **congedi** (di **maternità** e **parentale**) nei casi di **adozione** e di **affidamento**.
(Circolare INPS 04/02/2008, n. 16)

Collegato Welfare - Indennità di disoccupazione: l'INPS illustra le novità

L'INPS illustra le disposizioni della legge n. 247/2007 in materia di: aumento della percentuale di commisurazione dell'**indennità ordinaria di disoccupazione non agricola** con **requisiti normali** e con **requisiti ridotti**; prolungamento della durata dell'indennità di disoccupazione ordinaria con requisiti normali; pagamento dell'indennità di disoccupazione con requisiti normali e ridotti ai lavoratori sospesi, fornendo le relative istruzioni contabili.
(Circolare INPS 04/02/2008, n. 15)

Mobilità, disoccupazione e assegno LSU: importi massimi per il 2008

L'INPS ha fissato gli importi massimi da corrispondere ai titolari dei trattamenti di **integrazione salariale**, di **mobilità** e di **disoccupazione**, relativi all'anno 2008 e ha determinato l'aumento dell'**assegno per attività socialmente utili**.
(Circolare INPS 01/02/2008, n. 14)

Artigiani e commercianti: contribuzione per l'anno 2008

L'INPS ha elevato - nella misura pari al **20%** - le **aliquote contributive** in vigore per l'**anno 2008** per gli iscritti alla Gestione artigiani e alla Gestione degli esercenti attività commerciali.
(Circolare INPS 01/02/2008, n. 13)

Guide turistiche, soci accomandanti e farmacisti: chiarimenti INPS sull'inquadramento previdenziale

Arrivano dall'INPS alcuni chiarimenti sull'obbligo previdenziale delle **guide turistiche**, dei **soci accomandanti** di S.a.s. e dei **soci liquidatori** di società in liquidazione e dei **farmacisti**, a seguito delle innovazioni sulle modalità di vendita dei farmaci da banco previste dall'art. 5, D.L. n. 223/2006.
(Circolare INPS 01/02/2008, n. 12)

Previdenza e assistenza: rivalutati i minimali contributivi 2008

L'INPS ha provveduto alla determinazione - per l'anno **2008** - del **limite minimo di retribuzione giornaliera** e all'aggiornamento degli altri valori per il calcolo di tutte le **contribuzioni** dovute in materia di previdenza ed assistenza sociale.
(Circolare INPS 01/02/2008, n. 11)

Lavoratori domestici - Contributi: importi per il 2008

L'INPS ha calcolato i **nuovi importi** dei **contributi** per i **lavoratori domestici**, in vigore dal 1° gennaio 2008. La prossima scadenza per il pagamento, relativamente ai contributi per il **primo trimestre 2008**, è il **10 aprile 2008**. In caso di cessazione del rapporto di lavoro, i contributi devono essere versati entro i 10 giorni successivi alla cessazione.
(Comunicato INPS 01/02/2008)

Premi INAIL - Istanze per la riduzione: termine prorogato al 29 febbraio 2008

È differito al **29 febbraio 2008** il termine per la **presentazione** delle sole **istanze prodotte per via telematica** ai sensi dell'art. 24, D.M. 12 dicembre 2000, al fine di ottenere il riconoscimento della **riduzione dei premi INAIL**.
(Nota INAIL 31/01/2008, prot. 60010.31/01/2008.0001182)

Spettacoli di intrattenimento - Esenzione contributiva per esibizioni musicali: l'ENPALS riepiloga le novità

L'art. 1, comma 188, legge n. 296/2006 prevede l'**esenzione contributiva** per **esibizioni musicali** in spettacoli di intrattenimento. Con la circolare n. 2/2008, l'ENPALS illustra la relativa disciplina, riformulata dal D.L. n. 159/2007 (convertito in legge n. 222/2007), che ne ha delineato ulteriormente l'ambito di applicazione.
(Circolare ENPALS 30/01/2008, n. 2)

Forme pensionistiche complementari: misura, termini e modalità di versamento del contributo di vigilanza 2008

Per l'anno 2008, ad integrazione del finanziamento della COVIP, ciascuna forma pensionistica complementare che (al 31 dicembre 2007) risulti **iscritta all'albo**, è tenuta al versamento di un contributo, nella misura dello **0,5 per mille** dell'ammontare complessivo dei contributi incassati a qualsiasi titolo nell'anno 2007. Il versamento del contributo deve essere effettuato **entro il 31 maggio 2008.**
(Deliberazione COVIP 24/01/2008, G.U. 07/02/2008, n. 32)

SOCIETÀ E IMPRESA

LEGISLAZIONE

Registro delle imprese: approvate le nuove specifiche tecniche per la presentazione di domande e denunce

Il Ministero dello Sviluppo economico ha approvato le **specifiche tecniche** per la creazione di programmi informatici finalizzati alla compilazione delle **domande** e delle **denunce** da presentare all'ufficio del **Registro delle imprese** per via telematica o su supporto informatico.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 06/02/2008, in corso di pubblicazione G.U.)

Banche - Credito agevolato: determinata per il 2008 la commissione omnicomprensiva per gli oneri connessi

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha determinato la **commissione omnicomprensiva** da riconoscersi - per l'**anno 2008** - alle **banche** per gli oneri connessi alle **operazioni agevolate di credito** per il settore fondiario-edilizio, per i settori dell'industria, del commercio e dell'artigianato tessili, dell'editoria e delle zone sinistrate dalla catastrofe del Vajont, nonché per il credito agrario - di miglioramento e di esercizio - e navale. È stato stabilito anche l'importo delle commissioni e maggiorazioni da riconoscersi alle banche per le operazioni di credito agevolato nel settore turismo e artigianato.
(DD.MM. Ministero Economia e finanze 31/01/2008, G.U. 08/02/2008, n. 33)
(DD.MM. Ministero Economia e finanze 31/01/2008, G.U. 11/02/2008, n. 35)
(DD.MM. Ministero economia e finanze 31/01/2008, G.U. 13/02/2008, n. 37)

Contratti pubblici: verifica dei certificati dei lavori pubblici e delle fatture utilizzati ai fini delle attestazioni rilasciate dalle SOA

Con decreto pubblicato in G.U., sono stati individuati i **criteri**, le **modalità** e le **procedure** secondo le quali il Ministero delle infrastrutture e l'Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture sottopongono a **verifica** i **certificati dei lavori pubblici** e le **fatture** presentate dalle imprese, ove utilizzati per il conseguimento delle **attestazioni di qualificazione** rilasciate dalle **SOA** dal **1° marzo 2000** al **1° luglio 2006** (data di entrata in vigore del D.Lgs. n. 163/2006).
(D.M. Ministero delle Infrastrutture 21/12/2007, n. 272, G.U. 11/02/2008, n. 35)

Amministrazione straordinaria - Commissari liquidatori: fissati i criteri di determinazione e liquidazione dei compensi

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto del Ministero dello Sviluppo economico che fissa i **criteri** per la **determinazione** e la **liquidazione** dei **compensi** dovuti ai **commissari liquidatori** nominati nelle procedure di **amministrazione straordinaria**, a norma dell'art. 1, comma 500, legge n. 296/2006.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 04/12/2007, G.U. 04/02/2008, n. 29)

Liquidazione coatta amministrativa: rideterminato il compenso minimo ai commissari liquidatori

Il Ministero dello Sviluppo economico ha rideterminato il compenso minimo ai **commissari liquidatori** delle procedure di **liquidazione coatta amministrativa**.
(D.M. Ministero Sviluppo economico 04/09/2007, G.U. 04/02/2008, n. 29)

PRASSI

Assicurazioni - Operazioni straordinarie: approvato il regolamento

È stato emanato il regolamento che attribuisce all'ISVAP il potere di dettare le procedure di **approvazione delle modifiche statutarie** e delle modifiche al **programma di attività** , nonché di autorizzazione delle **operazioni straordinarie** realizzate attraverso trasferimenti di portafoglio, fusioni e scissioni.
(Regolamento ISVAP 12/02/2008, n. 14)

Transazioni commerciali - Ritardo nei pagamenti: fissato al 4,2% il saggio degli interessi a favore del creditore

Per il periodo **1° gennaio 2008** - **30 giugno 2008**, il saggio d'interesse da applicare a favore del creditore nei casi di ritardo nei pagamenti nelle transazioni commerciali, è pari a **4,20%**.
(Comunicato Ministero Economia e finanze 11/02/2008, G.U. 11/02/2008, n. 35)

Registro delle imprese - Modulistica elettronica per la presentazione di domande e denunce: le istruzioni del Ministero

Il Ministero dello Sviluppo economico ha emanato la circolare prot. 3615/C, con cui fornisce le **istruzioni per la compilazione** della **modulistica** per l'iscrizione e il deposito nel Registro delle imprese e per la denuncia al repertorio economico ed amministrativo realizzata secondo le specifiche tecniche approvate con D.M. 6 febbraio 2008.
(Circolare Ministero Sviluppo economico 08/02/2008, n. prot. 3615/C)

Attività regolamentate - Sospensione parziale dell'attività di installazione di impianti

È possibile accogliere una **domanda di sospensione** di **parte dell'attività** di installazione di impianti tecnologici (quali quelli elettrici, termici, idraulici, etc.) in edifici, per la quale un'impresa risulti iscritta nel Registro delle imprese.
(Nota Ministero Sviluppo economico 08/02/2008, prot. 1025)

Assicurazioni - Attestato di rischio: emanato il provvedimento che attua la legge Bersani

Con provvedimento n. 2590/2008, l'ISVAP ha apportato modifiche ed integrazioni al regolamento n. 4/2006, concernente gli **obblighi informativi** a carico delle **imprese** in occasione di ciascuna **scadenza annuale dei contratti R.C. Auto** di cui all'art. 191, comma 1, lettera b), nonché la disciplina relativa all'**attestazione sullo stato del rischio** di cui all'art. 134, D.Lgs. n. 209/2005 (Codice delle assicurazioni private).
(Provvedimento ISVAP 08/02/2008, n. 2590)

Etichettatura olio d'oliva - Emanato il decreto attuativo: imprese in regola entro il 31 maggio 2008

È stato emanato il decreto attuativo dell'obbligo di indicare in etichetta la provenienza delle olive impiegate nell'olio vergine ed extravergine: le imprese devono detenere, per ogni stabilimento e

deposito, il **registro di carico e scarico**, nel quale sono annotati i movimenti per ogni tipo di olio introdotto ed uscito, di cui deve essere dichiarata l'origine. Le imprese che, alla data di entrata in vigore del decreto, non siano in possesso del registro, devono dotarsene **entro il 31 maggio 2008**.
(Comunicato stampa Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali 05/02/2008)

Fidelity card: le prescrizioni del Garante per le società della grande distribuzione

Nel mirino del Garante per la protezione dei dati personali i dati raccolti per i programmi di fidelizzazione (c.d. **fidelity card**) dalle società che operano nella **grande distribuzione** e nei settori telefonia, trasporti, viaggi: moduli poco chiari e con informazioni incomplete, impossibilità di esprimere liberamente il consenso per i trattamenti di dati a fini di marketing sono gli elementi con i quali il Garante ha motivato il divieto di utilizzo dei dati raccolti a supermercati, catene di negozi e agenzie di viaggi.
(NewsLetter Garante per la protezione dei dati personali 05/02/2008, n. 300)

Locazioni: indice ISTAT dicembre 2007

Sono stati pubblicati in Gazzetta Ufficiale gli indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati relativi al mese di **dicembre 2007**, resi noti ai fini delle **locazioni di immobili**.
(Comunicato ISTAT 31/01/2008, G.U. 31/01/2008, n. 26)

Libera prestazione di servizi - Cittadini migranti svizzeri: riconoscimento delle qualifiche professionali

Il Ministero dello Sviluppo economico illustra il trattamento riservato ai **cittadini** «**migranti**» **svizzeri**, dopo l'entrata in vigore della direttiva n. 2005/36/CE relativa al **riconoscimento delle qualifiche professionali** (IV Direttiva sui riconoscimenti) e del connesso decreto di recepimento (D.Lgs. n. 206/2007).
(Nota Ministero Sviluppo economico 31/01/2008)

Commercio: le ultime risoluzioni del Ministero dello Sviluppo economico

Sono state diffuse le ultime risoluzioni con cui il Ministero dello Sviluppo economico ha fornito indicazioni in merito ai servizi relativi alla **vendita ai soci** nelle **cooperative di consumo**, nonché alla vendita per mezzo di **distributori automatici** e - in materia di somministrazione di alimenti e bevande - alla possibilità di **subentro** per una società che intende cedere nella stessa giornata lo stesso ramo d'azienda appena acquisito ad altra società mediante **atti notarili**.
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 30/01/2008, prot. 716)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 28/01/2008, prot. 654)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 25/01/2008, prot. 629)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 23/01/2008, prot. 539)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 06/12/2007, prot. 11147)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 06/12/2007, prot. 11149)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 23/11/2007, prot. 10713)
(Risoluzione Ministero Sviluppo economico 21/11/2007, prot. 10662)

Avvocati: vietato l'uso delle impronte digitali nei corsi per praticanti

Non si possono installare **sistemi biometrici di rilevazione delle impronte** per disciplinare gli ingressi in aula di praticanti avvocati che seguono i corsi di formazione forense: il sistema è sproporzionato rispetto ai fini che intende perseguire.
(Provvedimento Garante per la protezione dei dati personali 23/01/2008)

Spam telefonico - Revoca del consenso: il gestore deve aggiornare gli archivi

In materia di **messaggi pubblicitari**, la normativa stabilisce che si possano inviare lecitamente sms, mms ed e-mail solo dopo aver acquisito il **consenso informato** degli interessati, e prescrive, inoltre, che i dati siano esatti e - se necessario - **aggiornati**. Le istanze di **revoca** del consenso, **successive alla stipula del contratto**, volte a far cessare gli invii pubblicitari devono essere utilizzate per aggiornare gli archivi, onde evitare di incorrere in un sistematico trattamento illecito di dati nei confronti degli abbonati.

(Provvedimento Garante per la protezione dei dati personali 23/01/2008)

Trasporti su strada - Tachigrafo digitale: le istruzioni del Ministero

Con circolare n. 1/2008 pubblicata in G.U., il Ministero dello Sviluppo economico fornisce **istruzioni operative** per la gestione dei **procedimenti amministrativi** connessi all'attuazione del D.M. 10 agosto 2007, in materia di **tachigrafo digitale**.
(Circolare Ministero Sviluppo economico 18/01/2008, n. 1, G.U. 04/02/2008, n. 29)

FINANZIAMENTI AGEVOLATI

LEGISLAZIONE

Disabili: finanziamenti per i percorsi museali, archivistici, bibliotecari

Sono state pubblicate in G.U. le **modalità di accesso** ai finanziamenti destinati - ai sensi dell'art. 1, comma 1141, legge n. 296/2006 (legge Finanziaria 2007) - agli interventi per la creazione di percorsi museali, bibliotecari e archivistici finalizzati alla fruizione da parte di ipovedenti, non vedenti e di **persone con disabilità**.
(D.M. Ministero Beni e attività culturali 21/11/2007, G.U. 13/02/2008, n. 37)

Autotrasporto: contributi a fondo perduto per l'acquisto di veicoli Euro 5 o superiori

È stato pubblicato in G.U. il regolamento che disciplina le modalità di **ripartizione** e di **erogazione** del **Fondo** per il proseguimento degli interventi a favore dell'**autotrasporto**, relativamente alla quota da destinare - ai fini di miglioramento ambientale - all'**acquisto di mezzi pesanti di ultima generazione**, a norma dell'art. 1, comma 919, legge n. 296/2006 (**Finanziaria 2007**).
(D.P.R. 29/12/2007, n. 273, G.U. 12/02/2008, n. 36)

PRASSI

Imprese di navigazione - Aiuti di Stato: incompatibile con il mercato comune il regime di aiuti previsto da una legge della regione Sardegna

L'aiuto di Stato - sotto forma di **prestiti** e **locazioni finanziarie**, concessi alle **imprese di navigazione** intenzionate a costruire, acquistare, trasformare o riparare navi, in forza della legge della regione Sardegna n. 20/1951 (nel testo modificato dalla legge n. 11/1988) - è **incompatibile** con il mercato comune.
(Decisione Commissione UE 10/07/2007, G.U.U.E. 02/02/2008, n. L29)

SCADENZE

Marzo 2008

Lunedì, 3 marzo

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
Registrazione e versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti di locazione aventi decorrenza **1° febbraio 2008**.

Sabato, 15 marzo

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

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

Lunedì, 17 marzo

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 - da parte delle aziende dei settori dello spettacolo e dello sport - dei contributi previdenziali relativi al **mese precedente**.

INAIL - Denuncia delle retribuzioni (in via telematica)
Trasmissione all'INAIL della denuncia delle retribuzioni dei dipendenti relative all'**anno precedente**.

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 mensi.

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

INPS - Versamento contributi operai agricoli
Versamento trimestrale contributi per gli operai a tempo indeterminato e determinato e per compartecipanti individuali.

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 e versamento IVA annuale
Versamento dell'IVA dovuta sulla base della dichiarazione **annuale**.

Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
Versamento dell'IVA dovuta per il mese di **febbraio** (per il mese di **gennaio** nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

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 **febbraio**.

Sostituti d'imposta - Operazioni di conguaglio
Versamento delle ritenute alla fonte inerenti le operazioni di conguaglio eseguite nel corso del **mese precedente** da parte dei datori di lavoro sui redditi corrisposti nel corso dell'anno solare precedente.

Tassa annuale sulla bollatura e numerazione di libri e registri
Versamento della **tassa annuale** sulla bollatura e numerazione di libri e registri.

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 sugli intrattenimenti connessa agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento
Versamento imposta sugli intrattenimenti connessa agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento relativa al **2008**.

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° ottobre 2006 - 30 settembre 2007**. I versamenti delle imposte risultanti dalle predette dichiarazioni possono essere effettuati anche entro il 16 aprile 2008 con l'applicazione dello 0,40% a titolo di interesse corrispettivo.

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**.

Mercoledì, 19 marzo

Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale

Versamento delle ritenute alla fonte applicate sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, di lavoratori autonomi e su provvigioni corrisposti nel mese di gennaio, e dell'IVA relativa alle operazioni imponibili comportanti variazioni in aumento che andavano computate nella liquidazione periodica relativa al mese di **gennaio** o al **quarto trimestre 2007** per i contribuenti rientranti in settori particolari (art. 74, D.P.R. n. 633/1972) da versare entro il 18 febbraio, per beneficiare della riduzione ad 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.

Giovedì, 20 marzo

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.

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.

Martedì, 25 marzo

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.
N.B. Per favorire l'adeguamento delle procedure gestionali utilizzate dalle imprese, la trasmissione telematica delle denunce relative al mese di febbraio 2008 è consentita **fino al 25 aprile 2008**.

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.

Lunedì, 31 marzo

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

Comunicazione periodica intermediari finanziari
Termine per la comunicazione all'Anagrafe tributaria - esclusivamente in via telematica - dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria. La comunicazione si riferisce ai nuovi rapporti, alle modifiche e alle cessazioni relative al **mese precedente**.

ENASARCO/FIRR - Versamento contributi
Versamento dei contributi al FIRR (Fondo indennità risoluzione rapporto di agenti e rappresentanti) commisurati all'ammontare globale delle provvigioni liquidate nel corso dell'**anno precedente**, con gli scaglionamenti previsti dalle norme contrattuali.

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.

Opzione per la determinazione forfetaria in tema di tonnage tax
Termine per esercitare l'opzione per la determinazione forfetaria della base imponibile per le imprese marittime con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.

Pagamento rateale dell'imposta comunale sulla pubblicità
Versamento della **seconda rata** dell'imposta comunale sulla pubblicità, in caso di rateizzazione.

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° settembre 2006 - 31 agosto 2007**.

Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
Registrazione e versamento dell'imposta di registro relativa ai contratti di locazione aventi decorrenza **1° marzo 2008**.

Termine per l'adozione delle misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali

Termine per l'adozione delle misure minime di sicurezza per la protezione dei dati personali.

Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP

Versamento degli acconti di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti per il periodo **1° maggio 2007** - **30 aprile 2008**.

ADEMPIMENTI

Lunedì, 17 marzo
Saldo IVA 2007: contribuenti alla cassa

Scade lunedì 17 marzo 2008 il termine per effettuare il versamento del **saldo IVA** risultante dalla dichiarazione annuale relativa all'anno 2007.

Premessa
Lunedì 17 marzo 2008 (quest'anno, infatti, il 16 marzo cade di domenica) è l'ultimo giorno per eseguire il versamento del **saldo IVA** relativo al **2007**. Dopo questa data, solo i contribuenti che presenteranno la dichiarazione IVA con il **modello UNICO 2008** potranno regolare il debito senza incorrere in sanzioni. In caso di differimento, è però dovuta una **maggiorazione**, a titolo d'interesse, dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al 17 marzo.

La scadenza
Si può affermare che esistono **tre possibili scadenze** per saldare l'imposta relativa all'anno solare precedente:

- **17 marzo**;
- **16 giugno**;
- **16 luglio**.

Per individuare quella giusta, occorre far riferimento alle **modalità di presentazione** della dichiarazione annuale IVA che, come è noto, può avvenire:

- in via **autonoma**;
- in **forma unificata**.

In particolare:

- i contribuenti che hanno l'obbligo di presentare la dichiarazione IVA 2008 per il 2007 in via **autonoma** devono necessariamente versare l'imposta (o la prima rata, se scelgono il pagamento rateale) **entro il 17 marzo 2008**;
- i contribuenti che hanno l'obbligo di presentare la dichiarazione IVA 2008 con **UNICO 2008** (redditi 2007), ovvero in **forma unificata**, possono decidere liberamente se effettuare il versamento (in unica soluzione, o della prima rata) **entro il 17 marzo 2008** o rinviarlo al **16 giugno 2008**. A questi contribuenti è consentito, inoltre, differire il pagamento al **16 luglio 2008**, previa un'ulteriore maggiorazione della somma da versare dello 0,40%;
- i **contribuenti trimestrali** hanno l'obbligo di effettuare il versamento **entro il 17 marzo 2008**, dal momento che l'imposta dovuta per il quarto trimestre non viene versata separatamente, ma con la dichiarazione annuale;
- coloro che beneficiano dei regimi fiscali agevolati per le **nuove iniziative** e per le **attività marginali** devono liquidare il saldo annuale **entro il 17 marzo 2008**, dato che sono esentati dalle liquidazioni e dai versamenti periodici, ma non dal pagamento dell'IVA annuale.

Attenzione

Nei casi particolari in cui occorre eseguire il **conguaglio** nella dichiarazione annuale, come per:

- la modifica della percentuale di pro rata;
- la rettifica della detrazione;
- la tenuta della contabilità presso terzi, etc.,

generalmente, per i contribuenti che liquidano l'imposta **mensilmente** non emerge alcun pagamento dalla liquidazione annuale. L'eventuale **debito**, infatti, è stato già **saldato** con i **versamenti periodici**.

In sintesi, in caso di:

A) dichiarazione annuale IVA autonoma → il debito IVA annuale può essere versato:

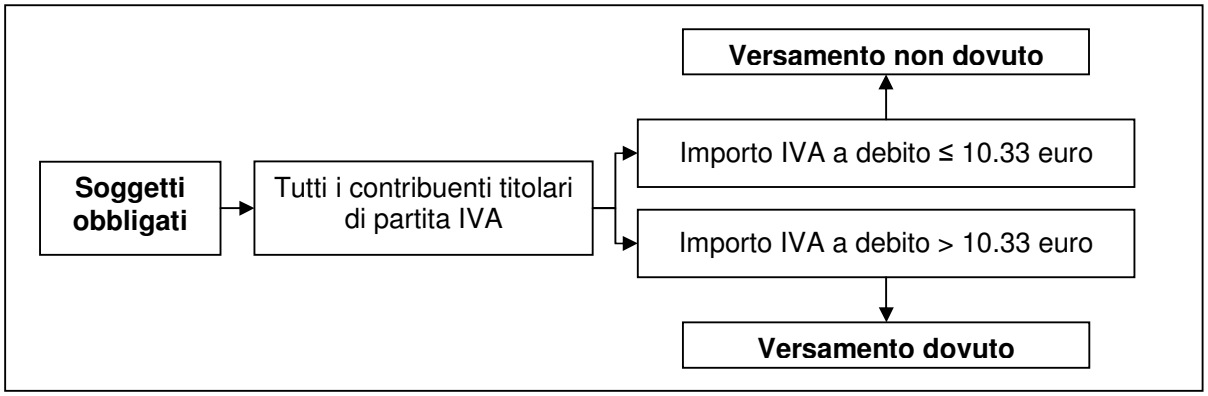
- in un'**unica soluzione** → entro il **17 marzo 2008**;
- in modo **rateizzato**, fino a un massimo di 9 rate, versando:
  - la **prima rata** → entro il **17 marzo 2008**;
  - le **rate successive** alla prima → entro il **giorno 16 di ciascun mese**, maggiorando l'importo di ogni rata dello 0,50% a titolo di **interessi**; le rate devono essere di pari importo e l'**ultima rata** può essere versata **entro il 17 novembre 2008**.

B) dichiarazione annuale IVA in forma unificata → il debito IVA annuale può essere versato:

- in un'**unica soluzione**:
  - entro il **17 marzo 2008**;
  - entro la scadenza di UNICO (**16 giugno** o **16 luglio 2008**), con la **maggiorazione** dello **0,40%** a titolo di **interessi** per ogni mese o frazione di mese successivi alla scadenza del 17 marzo;
- in modo **rateizzato**:
  - a partire dal 16 marzo, maggiorando l'importo di ogni rata mensile dello 0,50% a titolo di interessi; le rate devono essere di pari importo e l'ultima rata può essere versata entro il 17 novembre 2008;
  - a partire dalla scadenza di UNICO (16 giugno o 16 luglio 2008), maggiorando l'importo:
    - dapprima dello **0,40%** a titolo di interessi per ogni mese o frazione di mese successivi alla scadenza del 17 marzo; e
    - poi dello **0,50%** mensile per ogni rata successiva alla prima.

Nota bene

Sono obbligati al versamento dell'IVA dovuta sulla base della dichiarazione annuale relativa al 2007 **tutti i contribuenti titolari di partita IVA** per i quali risulti un importo a debito **superiore a 10.33 euro** (art. 3, D.P.R. n. 126/2003).



Modalità di pagamento
Il versamento può avvenire in un'unica soluzione o in forma rateizzata utilizzando il **modello F24 esclusivamente per via telematica**. L'adempimento può essere assolto:

- **direttamente** dal contribuente (attraverso il servizio Fisconline fornito dall'Agenzia delle Entrate);
- tramite i servizi offerti da **banche** o **Posta** con l'home-banking;
- tramite un **intermediario** abilitato al servizio telematico Entratel.

Nella sezione Erario del modello F24 devono essere compilati i seguenti campi:

- **codice tributo** → deve essere riportato il codice **6099**;
- **rateazione/regione/prov.** → deve essere indicato il **numero della rata** che si sta versando e il **numero totale** delle rate prescelte;
- **anno di riferimento** → 2007;
- **importi a debito versati** → deve essere riportato l'importo che si versa.

Nota bene

I contribuenti che versano l'IVA **trimestralmente** devono sommare all'importo dovuto gli interessi dell'1%**.**

Ravvedimento
Nel caso in cui il contribuente non versi il saldo IVA, o lo versi in ritardo rispetto alle scadenze previste, sarà tenuto a versare, oltre al tributo:

- una **sanzione amministrativa** pari al **30%** dell'imposta dovuta;
- gli **interessi di mora**, fissati al tasso legale (3%), con maturazione giorno per giorno, secondo quanto stabilito dall'art. 13, D.Lgs. n. 471/1997.

Nota bene

Con D.M. 12 dicembre 2007 (pubblicato in G.U. 15 dicembre 2007, n. 291), il **tasso di interesse legale** di cui all'art. 1284 c.c. è stato fissato in misura pari al **3%** annuo (e non più al 2,5%).

Sono previste due forme di ravvedimento:

- il ravvedimento **breve**, se il contribuente sana la violazione commessa entro 30 giorni dalla data in cui tale violazione è stata commessa → è dovuta una sanzione ridotta, pari al **3,75%** (1/8 del 30%), oltre agli interessi di mora;
- il ravvedimento **lungo**, se il contribuente salda il debito IVA entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa al periodo d'imposta in cui il versamento è stato omesso → il contribuente è tenuto a versare una sanzione pari al **6%** del tributo dovuto (1/5 del 30%), oltre agli interessi.

I **codici tributo** da utilizzare per il ravvedimento operoso sono:

- **6099** per la quota del **debito** versata in ritardo;
- **1991** per gli **interessi moratori** (calcolati al tasso legale del 3% con maturazione giorno per giorno);
- **8904** per la **sanzione** amministrativa, indicando l'anno d'imposta per cui si effettua il pagamento.

GUIDE OPERATIVE

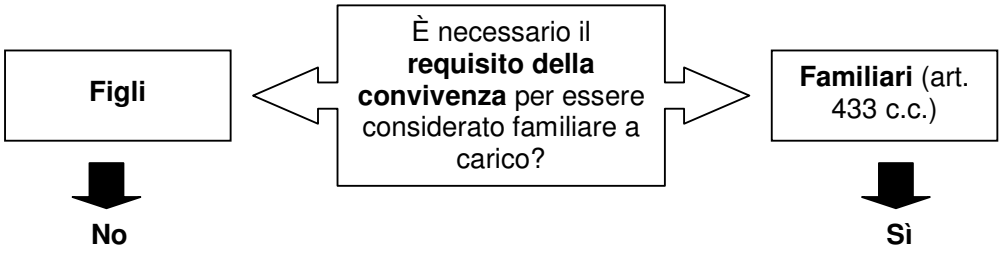
FINANZIARIA 2008: LA DETRAZIONE PER FAMIGLIE NUMEROSE

La legge **Finanziaria 2008** (art. 1, comma 15, legge n. 244/2007) ha modificato l'art. 12, D.P.R. n. 917/1986 relativo alle detr**azioni per familiari a carico**. In particolare, è stato aggiunto il nuovo comma 1-*bis*, che istituisce una **detrazione** per i contribuenti con **almeno quattro figli a carico**. La norma ha decorrenza a partire **dal 2007**.

Familiare a carico
Sono considerati familiari a carico il **coniuge** e i **figli**:

- legittimi;
- legittimati;
- naturali, adottivi;
- affiliati;
- adottati.

Possono, inoltre, essere considerati familiari a carico le altre persone indicate dall'art. 433 c.c., a **condizione** che **convivano** con il contribuente.



L'art. 12, comma 3, D.P.R. n. 917/1986 prevede che le detrazioni sono **rapportate a mese** e spettano dal mese in cui si verificano le condizioni, fino a quello in cui cessano.
Si ricorda che le detrazioni vanno **ripartite tra gli aventi diritto** in proporzione alla loro quota.
Ai sensi dell'art. 12, comma 2, D.P.R. n. 917/1986, le detrazioni per carichi di famiglia spettano «a condizione che le persone alle quali si riferiscono possiedano un reddito complessivo computando anche le retribuzioni corrisposte da enti e organismi internazionali, rappresentanze diplomatiche e consolari e missioni, nonché quelle corrisposte dalla Santa Sede, dagli enti gestititi direttamente da essa e dagli enti centrali della Chiesa cattolica, non superiore a 2.840,51 euro, al lordo degli oneri deducibili».

La nuova detrazione
Con la legge Finanziaria 2008 è stata prevista l'istituzione di una nuova detrazione pari a **1.200 euro** per i genitori con **almeno 4 figli a carico**.

Nota bene

Con riferimento alla decorrenza, la nuova detrazione spetta a partire **dal 1° gennaio 2007**.

Contribuenti a cui spetta la detrazione

La detrazione spetta a **entrambi i genitori** al **50%**. Non è prevista la possibilità di attribuire, previo accordo, l'intera detrazione al coniuge avente reddito più elevato. Solo nel caso in cui un coniuge sia fiscalmente a carico dell'altro, la detrazione spetta a quest'ultimo per l'intero importo.
In caso di **separazione legale** ed **effettiva** o di **annullamento**, **scioglimento** o **cessazione** degli effetti civili del matrimonio la detrazione è **suddivisa** tra i coniugi in proporzione agli affidamenti stabiliti dal giudice.

Misura della detrazione

Secondo quanto indicato dall'Agenzia delle Entrate nella circolare 9 gennaio 2008, n. 1/E, l'ulteriore detrazione per figli a carico trova applicazione nell'**intera misura**, anche se la condizione richiesta dalla norma, dell'esistenza di **almeno quattro figli a carico**, sussiste **solo per una parte dell'anno**. Con la conseguenza che l'ulteriore detrazione per figli a carico trova applicazione senza necessità di effettuare il **ragguaglio al periodo dell'anno** in cui si verifica l'evento che dà diritto alla detrazione stessa.
Si fa presente che tale interpretazione contrasta con la regola generale stabilita dall'art. 12, comma 3, D.P.R. n. 917/1986, che prevede che le detrazioni per carichi di famiglia sono rapportate a mese e competono dal mese in cui si sono verificate a quello in cui sono cessate le condizioni richieste.

Detrazione	Applicazione
Art. 12, comma 1, D.P.R. n. 917/1986	La detrazione è **rapportata a mese** e compete dal mese in cui si sono verificate a quello in cui sono cessate le condizioni richieste
Art. 12, comma 1- *bis*, D.P.R. n. 917/1986	La detrazione spetta nell'**intera misura**, anche se la condizione richiesta dalla norma, dell'esistenza di almeno quattro figli a carico, sussiste solo per una parte dell'anno.

Attenzione

La detrazione di 1.200 euro deve essere considerata **unitariamente**. Non deve essere suddivisa a seconda del numero di figli e spetta solamente se i figli sono 4 o più. Nel caso in cui i figli a carico siano più di 4, la detrazione è sempre pari a 1.200.

Esempio

Una famiglia è costituta dai genitori e 3 figli a carico; il 1° giugno 2007 nasce il quarto figlio. La detrazione di 1.200 euro non deve essere rapportata al periodo 1° giugno - 31 dicembre 2007 (e, quindi, risultare pari a:

$$\frac{1.200 \times 6}{12} = 600)$$

ma **spetta per intero**: la detrazione per il 2007 sarà quindi pari a 1.200 euro.

Soggetti esclusi dall'agevolazione

La norma è rivolta **esclusivamente** ai figli a carico. Sono dunque escluse dall'agevolazione altre situazioni quali, per esempio, quelle di un coniuge e tre figli a carico.
Si considerano esclusivamente i figli a carico, a prescindere dalla convivenza con figli non più a carico. Ciò implica che - in caso di famiglia con cinque figli, di cui tre a carico - il beneficio non è riconosciuto.
Non rientrano nella normativa nemmeno le situazioni riferibili a **convivenze di fatto**, dove, per

esempio, convivono due genitori, pur se ognuno con tre figli a carico.
Il beneficio previsto in presenza di quattro o più figli costituisce un'«**ulteriore detrazione**» che va, pertanto, ad aggiungersi a quelle ordinarie già previste dallo stesso art. 12, comma 1.
Ne deriva che l'ulteriore detrazione di 1.200 euro è fruibile soltanto se sono **applicabili le ordinarie detrazioni per figli a carico**. Sussistendo tale condizione, la detrazione di 1.200 euro spetta in misura piena e non è influenzata dal livello di reddito del beneficiario (circolare n. 1/E/2008).

FINANZIARIA 2008: INCENTIVI PER STUDI ASSOCIATI E SOCIETÀ PROFESSIONALI

Al fine di favorire la crescita dimensionale delle aggregazioni, la legge Finanziaria 2008 ha previsto un **credito d'imposta** per gli **studi professionali associati** e le **società di professionisti**, risultanti dall'aggregazione di almeno 4 e fino a 10 professionisti. Tale credito è pari al **15% dei costi sostenuti** per l'acquisizione di **arredi**, **attrezzature** e **software** e per la **ristrutturazione** e manutenzione degli immobili utilizzati per l'attività professionale.

La novità della Finanziaria 2008
L'art. 1, commi 70-76, legge n. 244/2007, ha previsto per gli studi professionali associati e per le società di professionisti, risultanti dall'aggregazione di almeno 4 e fino a 10 professionisti, un credito d'imposta di importo pari al 15% dei costi sostenuti per l'acquisizione, anche mediante locazione finanziaria, di determinati beni.

Beni per i quali spetta il credito d'imposta

- beni mobili e arredi specifici;
- attrezzature informatiche;
- macchine d'ufficio;
- impianti ed attrezzature varie;
- programmi informatici e brevetti concernenti nuove tecnologie di servizi.

Il credito d'imposta spetta anche in riferimento alle spese sostenute per l'**ammodernamento**, la **ristrutturazione** e la **manutenzione** degli **immobili** utilizzati, che - per le loro caratteristiche - sono imputabili ad incremento del costo dei beni ai quali si riferiscono.

Nota bene

In caso di **aggregazioni tra medici convenzionati** con il Servizio Sanitario Nazionale, il limite minimo (4) e massimo (10) del **numero di professionisti** potrà essere **elevato** con apposito decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze.

Decorrenza del credito
Il credito d'imposta spetta per le operazioni di aggregazione effettuate nel **triennio** che va **dal 1º gennaio 2008 al 31 dicembre 2010**, relativamente ai costi sostenuti a partire dalla data in cui l'operazione di aggregazione risulta effettuata e per i successivi dodici mesi.

Nota bene

L'efficacia della disposizione è **subordinata** - ai sensi dell'art. 88, par. 3, Trattato CEE - all'**autorizzazione della Commissione europea**.

Il credito d'imposta è **utilizzabile in compensazione** ai sensi dell'art. 17, D.Lgs. n. 241/1997, previa indicazione nella relativa dichiarazione dei redditi.

Condizioni per poter usufruire dell'agevolazione
Il credito d'imposta spetta a condizione che:

- le aggregazioni abbiano un numero di professionisti da 4 a 10 (verranno previste specifiche sanzioni nei casi in cui, nei 3 anni successivi all'aggregazione e all'utilizzo del credito di imposta, il numero dei professionisti associati si riduca in modo significativo rispetto a quello esistente dopo l'aggregazione);
- tutti i soggetti partecipanti alle operazioni di aggregazione esercitino l'attività professionale **esclusivamente all'interno della struttura** risultante dall'aggregazione.

L'agevolazione non si applica a quelle strutture che, in forma associata, si limitano ad eseguire **attività meramente strumentali** per l'esercizio dell'attività professionale.
Con un decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze, verranno determinate:

- le **modalità di attuazione** delle disposizioni in argomento;
- le procedure di **monitoraggio** e di **controllo**;
- le specifiche **cause di revoca** - totale o parziale - del credito d'imposta e di applicazione delle sanzioni.

Tavola riassuntiva - Credito d'imposta per studi associati e società professionali	
Beni per i quali spetta il credito d'imposta del 15%	• beni immobili e arredi specifici; • attrezzature informatiche; • macchine d'ufficio; • impianti ed attrezzature varie; • programmi informatici e brevetti concernenti nuove tecnologie di servizi; • spese di ammodernamento, ristrutturazione e manutenzione degli immobili.
Destinatari	• studi professionali associati; • società di professionisti.
Requisiti	• aggregazione professionale composta da 4 a 10 professionisti; • tutti i professionisti partecipanti all'aggregazione devono esercitare l'attività professionale esclusivamente all'interno della struttura risultante dall'aggregazione.
Decorrenza del credito	• operazioni di aggregazione effettuate nel periodo compreso tra il 1º gennaio 2008 e il 31 dicembre 2010, per i costi sostenuti a partire dalla data in cui l'operazione di aggregazione risulta effettuata e per i successivi 12 mesi.

FOCUS

LA DISCIPLINA IVA DELLE OPERAZIONI PERMUTATIVE

Nel corso dello svolgimento delle attività economiche, si possono incontrare particolari previsioni contrattuali in base alle quali si stabilisce che una cessione di beni o una prestazione di servizi - anziché avere un corrispettivo monetario - abbia come **contropartita** un'altra **cessione di beni** o una **prestazione di servizi**. Le **operazioni permutative** sono possibili anche in mancanza di espressa previsione contrattuale: è il caso in cui si riesce ad estinguere, con l'utilizzo di questa soluzione, un'obbligazione pregressa. Nel primo caso entrambe le operazioni corrispettive vengono assoggettate **separatamente** ad IVA; nella seconda ipotesi viene assoggettata all'imposta l'operazione che permette di estinguere l'obbligazione.

Definizione ➔	Sono operazioni permutative le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate: • in **corrispettivo** di altre cessioni di beni o prestazioni di servizi, oppure • per **estinguere precedenti obbligazioni**. Risultano soggette all'imposta in maniera distinta da quelle in corrispondenza delle quali sono effettuate.

⬇

Prassi	Con la risoluzione 15 settembre 2000, n. 141/E, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che ci si trova in presenza di una permuta di beni nel momento in cui l'operazione sia basata su un «**contratto ad effetti reali**», cioè un contratto che serve a trasferire o a costituire diritti reali.
Giurisprudenza	La Corte di Cassazione (sentenza n. 11265/2001) ha statuito che, in materia di IVA, l'operazione permutativa, relativamente alla quale viene stabilito il principio della **tassazione separata** per ciascuna delle cessioni o delle prestazioni che la integrano, ha un oggetto più ampio rispetto a quello della permuta civilistica (art. 1552 c.c.: scambio di cosa con cosa, ovvero di diritto con diritto).

Principio di base ➔	L'art. 11, D.P.R. n. 633/1972 stabilisce che - in caso di cessione di beni oppure di prestazioni di servizi effettuate a fronte della cessione di altri beni - il **corrispettivo** di **ogni singola cessione** venga tassato **autonomamente**, con relativa aliquota. La **base imponibile** viene determinata facendo riferimento al **valore normale** dei beni e delle prestazioni di servizi oggetto di ogni operazione (art. 13, comma 2, lettera d).

⬇

Eccezione	Esiste un'eccezione alla regola appena enunciata, che si verifica quando si è in presenza della **cessione di materiale** dal **committente** al **prestatore del servizio**. Le **condizioni** sono due: • il materiale ceduto deve essere classificabile come **residuale**; • il valore normale del materiale che residua, e viene ceduto, non deve superare il **5%** del corrispettivo in denaro. Gli effetti sono che: • l'applicazione separata dell'imposta non si verifica per la cessione al prestatore del servizio; • l'imposta è dovuta solo per il **corrispettivo della lavorazione**, comprensivo dell'importo in denaro e del valore normale dei residuati o sottoprodotti. Se, ovviamente, il valore normale dei materiali residuali fosse **superiore al 5%** dei corrispettivi in denaro, viene invece assoggettata ad IVA anche la **cessione dei residuati**, facendo riferimento al valore normale.

Valore normale dei beni ceduti ➔	Per la definizione di **valore normale**, è utile rifarsi alla formulazione contenuta nell'art. 14, commi 3 e 4, D.P.R. n. 633/1972, in cui si chiarisce che esso è «[...] il prezzo o corrispettivo mediamente praticato per beni o servizi della stessa specie o similari in condizioni di libera concorrenza e al medesimo stadio di commercializzazione, nel tempo e nel luogo in cui è stata effettuata l'operazione o nel tempo e nel luogo più prossimi. Per la determinazione del valore normale si fa riferimento, in quanto possibile, ai listini o alle tariffe dell'impresa che ha fornito i beni o i servizi […]».

Base imponibile ➔	È il «valore normale dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse» secondo quanto stabilisce l'art. 13, comma 2, lettera d), D.P.R. n. 633/1972.

In caso di operazione:

tra due soggetti IVA	• entrambe le cessioni sono imponibili; • entrambi i soggetti esercitano la detrazione.
tra un soggetto passivo e un privato	• imponibilità della sola cessione del soggetto passivo.

Momento di esigibilità dell'imposta ➔	Ai sensi dell'art. 6, D.P.R. n. 633/1972, l'esigibilità dell'imposta si realizza: • (per i **beni mobili**) al momento della **consegna**; • (per i **beni immobili**) nel momento della **stipula**; • (per le **prestazioni di servizi**) al pagamento del **corrispettivo**. Ai sensi dell'art. 6, comma 4, se l'emissione della fattura o il pagamento del corrispettivo è anche solo parzialmente antecedente al momento di esigibilità dell'imposta, la stessa **esigibilità** dell'imposta viene **automaticamente anticipata.**

⬇

Cessione di beni in cambio di cessione di altri beni	Rileva il **momento di consegna** dei beni. Se la consegna non è contemporanea, il momento di esigibilità dell'imposta coincide con la **prima cessione**, costituendo l'inizio dell'operazione.
Cessione di beni a fronte di prestazione di servizi	La cessione di beni costituisce il corrispettivo della prestazione, per tutte e due le operazioni rileva la **data della cessione** dei beni. Se dovessero essere ceduti dei beni immobili, si farà riferimento anche alla data di **stipula** dell'atto.
Prestazione di servizi a fronte di cessione di beni	• se la prestazione di servizi **precede** la cessione dei beni, rappresentando l'anticipato pagamento della cessione, ciò farà anticipare l'esigibilità in ossequio all'art. 6, comma 4, D.P.R. n. 633/1972; • quando invece la prestazione di servizi è **successiva**, questa si considera effettuata alla data in cui il prestatore riceve i beni.
Prestazioni di servizi in cambio di prestazioni di servizi	Per le prestazioni di servizi, l'imposta diviene esigibile all'atto del pagamento (art. 6, comma 3): di conseguenza, l'esigibilità si verificherà in relazione alla **prestazione che si svolge per prima** (la conclusione della prestazione rileva a titolo di pagamento in natura della propria prestazione). Naturalmente, quando per una delle due operazioni è anticipatamente emessa fattura, questo comportamento determina l'insorgere del momento impositivo per tale operazione.

⬇

La **permuta di servizi** va assunta in qualità di fattispecie composta da **due operazioni distinte** e **autonomamente assoggettate a fatturazione**: il momento impositivo (per le prestazioni di servizi è costituito dal pagamento del corrispettivo) è

rappresentato dal ricevimento da parte di uno dei due contraenti del servizio da parte della controparte. Quindi, chi riceve il servizio dalla controparte deve emettere la propria fattura. Invece, chi per primo ha reso il servizio non è obbligato a emettere fattura: non avendo ancora ricevuto il servizio scambiato, non ha infatti ottenuto il pagamento.

Imposta di registro

Base imponibile ➔	Ai sensi dell'art. 43, comma 1, lettera a), D.P.R. n. 131/1986, è costituita dal **valore del bene** oppure del diritto che forma oggetto del contratto alla data dell'atto. Nel caso di **atti sottoposti a condizione**, il riferimento di legge è individuato dalla data di produzione degli effetti del contratto stesso.

In caso di operazioni permutative: ⬇

tra privati	Applicazione dell'**imposta di registro proporzionale**, tassando il valore del bene che dà luogo alla maggiore imposta.
tra soggetti IVA	Applicazione dell'**IVA** su entrambe le operazioni (a meno che l'operazione non rientri tra quelle esenti o non imponibili) e, quindi, l'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa (168 euro).
tra soggetto privato e soggetto IVA	Applicazione dell'**imposta di registro proporzionale** sull'operazione posta in essere dal soggetto privato, e dell'**IVA** sull'operazione posta in essere dal soggetto IVA

Ravvedimento operoso

Con la risoluzione n. 113/E/2000, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che - qualora inizialmente le operazioni permutative non siano individuate come tali, possono essere **regolarizzate** attraverso l'istituto del ravvedimento operoso. L'errata valutazione della natura delle operazioni potrebbe comportare un'**omissione della fattura attiva** con acquisto di beni o servizi senza quest'ultima e, conseguente, mancato versamento dell'imposta.

Mancata emissione di fattura ➔	Per la mancata emissione della fattura, la regolarizzazione deve avvenire «prima della data di scadenza per la presentazione della dichiarazione IVA»; entro la stessa data si dovrà procedere all'annotazione nei registri delle fatture attive e degli acquisti. Ovviamente gli imponibili e l'imposta saranno indicati nella dichiarazione relativa all'anno in cui si riferiscono le registrazioni regolarizzate. Alla mancata emissione della fattura si applica la **sanzione** dal 100 al 200% dell'imposta non documentata, con un **minimo** di **516 euro** (art. 6, D.Lgs. n. 471/1997). L'omissione può essere sanata, ai sensi dell'art. 13, comma 1, lettera b), D.Lgs n. 472/1997, versando 1/5 del minimo della sanzione prevista, entro la data sopra evidenziata.

Acquisto effettuato senza emissione di fattura ➔	Si applica la sanzione del **100%** dell'imposta con un **minimo** di **258 euro** (art. 6, D.Lgs. n. 471/1997).

Omesso versamento ➔	Può essere regolarizzata anche la violazione consistente nell'omesso versamento: la sanzione è del **30%** dell'importo non versato, sanabile ai sensi dell'art. 13, comma 1, lettere a) o b), D.Lgs n. 472/1997 (1/8 del minimo, se la regolarizzazione avviene entro 30 giorni dalla violazione; 1/5 del minimo, se avviene entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è avvenuta la violazione).