



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 09 di

SPAZIO AZIENDE – settembre 2015

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Credito d'imposta ricerca & sviluppo Decreto MEF 27.5.2015	È stato pubblicato sulla G.U. 29.7.2015, n. 174 il Decreto attuativo delle disposizioni in materia di credito d'imposta riconosciuto a favore delle imprese che effettuano investimenti in ricerca & sviluppo ex DL n. 145/2013.
Imposta di pubblicità su macchine da cantiere Sentenza CTP Reggio Emilia 17.7.2015, n. 330/03/2015	L'accertamento dell'imposta di pubblicità per i marchi apposti sulle macchine da cantiere rientra nella competenza del Comune nel cui territorio è esposta la pubblicità e non di quello in cui ha sede l'impresa.
Studi di settore Sentenza Corte Cassazione 21.7.2015, n. 15323	È legittimo l'accertamento basato sugli studi di settore effettuato nei confronti di un commerciante che presenta una percentuale di ricarico molto più bassa rispetto a quella media del settore ed una consistente quantità di merce in magazzino rispetto agli acquisti effettuati e al modesto importo dei corrispettivi.
Agevolazioni "prima casa" e residenza Sentenza Corte Cassazione 29.7.2015, n. 16026	Al fine di usufruire delle agevolazioni "prima casa", il requisito in base al quale la residenza deve essere posta, entro 18 mesi dall'acquisto, nel Comune in cui è situato l'immobile agevolato va riferito alla "famiglia", con la conseguenza che in presenza di coniugi in regime di comunione legale, è sufficiente che l'immobile acquistato sia destinato a residenza familiare. Non rileva il fatto che uno dei coniugi non abbia la residenza in detto Comune. Ciò a prescindere dal fatto che il bene comune sia stato acquistato da uno dei coniugi o congiuntamente con l'altro.
Plusvalenza cessione immobile Sentenza Corte Cassazione 31.7.2015, n. 16254	In caso di una notevole discrepanza tra il valore di cessione di un immobile indicato nell'atto e il valore dichiarato, grava sul contribuente provare "quanto ricevuto come prezzo per la cessione".
Sanzioni e eredi Circolare Agenzia Entrate 7.8.2015, n. 29/E	Agli eredi non si trasmettono le sanzioni relativamente alle violazioni commesse dal de cuius riferite: – ad atti di acquiescenza, adesione, reclamo-mediazione, conciliazione giudiziale; – al ritardato pagamento delle rate o in caso di decadenza dalla rateazione.

COMMENTI

FISSATO AL 12.10.2015 IL CLICK-DAY PER LA RIQUALIFICAZIONE ALBERGHI

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

Relativamente al credito d’imposta per la **digitalizzazione** turistica, il Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ha definito le modalità attuative con il DM 12.2.2015 fissando il click-day per l’invio delle domande al 13.7.2015 (vedasi Spazio Aziende n. 6 - giugno 2015).

Con riguardo alla seconda agevolazione, lo stesso Ministero ha definito le modalità attuative con il DM 7.5.2015 e con la Nota 4.8.2015 ha fissato il click-day per l’invio delle istanze ai fini di accedere al beneficio in esame.

NB Si rammenta che, come evidenziato dal citato Ministero nelle FAQ 30.6.2015, i soggetti interessati possono presentare l’istanza per il riconoscimento di entrambi i crediti d’imposta (digitalizzazione e riqualificazione) “fermo restando il limite relativo al regime «de minimis»”.

Il credito d’imposta per la riqualificazione / accessibilità è riconosciuto:

- a favore delle “**strutture alberghiere**” così come definite ex art. 2, comma 1, lett. a) di cui al citato DM **esistenti alla data dell’1.1.2012** (alberghi, villaggi albergo, ecc.);
- per il **triennio 2014 – 2016** e spetta nella misura del **30% delle spese sostenute**, fino ad un **massimo di € 200.000**.

Analogamente al credito relativo alla digitalizzazione, per richiedere l’agevolazione è necessario presentare un’apposita **domanda** al Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo tramite il Portale dei Procedimenti <https://procedimenti.beniculturali.gov.it>.

Per le **spese sostenute nel 2014** la domanda va presentata tramite le modalità telematiche e nel rispetto dei termini recentemente definiti dal Ministero e disponibili sul relativo sito Internet nel documento “TUTORIAL”.

FASE PREPARATORIA

Ai fini della presentazione dell’istanza, il **legale rappresentante dell’impresa deve innanzitutto registrarsi** al citato Portale, seguendo la forma semplificata prevista per i Tax credit. Una volta effettuata la registrazione, il Portale dei Procedimenti comunica via mail il codice d’accesso.

NB La registrazione **non è necessaria** qualora il soggetto abbia già ricevuto le credenziali d’accesso per il credito relativo alla digitalizzazione.

A seguito dell’attivazione della pratica relativa al “TAX CREDIT RIQUALIFICAZIONE”, il soggetto può procedere a compilare l’istanza con la relativa attestazione di effettività delle spese sostenute.

Nella **domanda, sottoscritta dal legale rappresentante**, devono essere **riportati** tra l’altro i seguenti elementi:

- **costo complessivo** degli interventi e ammontare delle spese agevolabili;
- attestazione di **effettività** delle spese sostenute da parte del soggetto abilitato;
- **credito d’imposta** spettante;

La stessa va **corredata**, a pena di inammissibilità, dalla seguente documentazione:

- dichiarazione dell’imprenditore che elenchi **gli interventi effettuati**;
- attestazione dell’**effettivo sostenimento delle spese** rilasciata da un soggetto abilitato “giuridicamente responsabile della veridicità e dei dati oggettivi dichiarati (effettività spese sostenute ed esistenza della documentazione contabile)”. Tale ultima documentazione, come precisato dal Ministero, non va allegata all’istanza.

È abilitato ad attestare l'effettività delle spese il Presidente del Collegio sindacale, il Revisore legale, il professionista iscritto nell'Albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili, dei periti commerciali o dei consulenti del lavoro o il responsabile del CAF;

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

L'istanza e la relativa attestazione di effettività delle spese sostenute vanno **“caricate”** nel citato Portale dalle ore

10.00 del 15.9.2015 alle 16.00 del 9.10.2015

Terzo delegato

È prevista la **possibilità** per il legale rappresentante, ai fini della **compilazione e invio dell'istanza**, di trasmettere ad un soggetto terzo, **delegato**, le proprie credenziali di accesso. Quest'ultimo deve che **“necessariamente utilizzare”** le credenziali del legale rappresentante.

Modifica dei dati

È possibile **variare / modificare / rettificare** i dati già inseriti **solo durante la fase preparatoria**. In caso di modifiche, i nuovi documenti vanno scaricati, firmati digitalmente e successivamente ricaricati, previa eliminazione dei precedenti.

CLICK-DAY

Per il perfezionamento della procedura è necessario inviare, tramite accesso al citato Portale, l'istanza e l'attestazione di effettività delle spese sostenute dalle ore

10.00 del 12.10.2015 alle 16.00 del 15.10.2015

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

Modalità di assegnazione delle risorse

Le risorse sono assegnate sulla base dell'**ordine di presentazione** delle domande e **fino al relativo esaurimento**.

GRADUATORIA DOMANDE AMMESSE

Il Ministero, **dal 16.10.2015 al 15.12.2015**, previa **verifica dei requisiti** soggettivi, oggettivi e formali delle domande pervenute, **redige la graduatoria** delle stesse in base all'ordine cronologico d'arrivo. L'elenco delle **domande ammesse** sarà pubblicato sul sito Internet del Ministero il

16.12.2015

UTILIZZO DEL CREDITO

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

Inoltre lo stesso **non** è tassato ai fini **IRPEF / IRES / IRAP** e **non rileva** ai fini del rapporto di **deducibilità degli interessi passivi** e dei componenti negativi.

TABELLA RIASSUNTIVA PRESENTAZIONE ISTANZE E CLICK-DAY

Tipologia credito	Anno spese	Fase preparatoria	Click-day
CREDITO RIQUALIFICAZIONE	2014	dalle ore 10.00 del 15.9.2015 alle 16.00 del 9.10.2015	dalle ore 10.00 del 12.10.2015 alle 16.00 del 15.10.2015
	2015	dall'11 al 29.1.2016	dall'1 al 5.2.2016
	2016	dal 9 al 27.1.2017	dal 30.1 al 3.2.2017
CREDITO DIGITALIZZAZIONE	2014	dalle ore 10.00 del 22.6.2015 alle 12.00 del 24.7.2015	dalle ore 10.00 del 13.7.2015 alle 12.00 del 24.7.2015
	2015	dall'8 al 22.2.2016	dal 23 al 26.2.2016
	2016	dal 6 al 21.2.2017	dal 22 al 28.2.2017

SCADENZARIO - Mese di SETTEMBRE

 Il termine di invio del mod. 770/2015 è stato prorogato dal 31.7 al 21.9.2015 ad opera del DPCM 28.7.2015.

Martedì 15 settembre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

Mercoledì 16 settembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
INPS AGRICOLTURA	Versamento della seconda rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 23,50% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad agosto agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,50% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p>
-----------------------------------	---

Lunedì 21 settembre

MOD. 770/2015 SEMPLIFICATO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Semplificato relativo al 2014.
MOD. 770/2015 ORDINARIO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 Ordinario relativo al 2014.

Venerdì 25 settembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili).
--	--

Mercoledì 30 settembre

MOD. UNICO 2015	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. UNICO 2015, relativo al 2014, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MOD. IVA 2015	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, della dichiarazione IVA relativa al 2014 in forma autonoma, ossia per i soggetti che non presentano la dichiarazione unificata.
MOD. IRAP 2015	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2015, relativo al 2014, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MOD. CNM	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2014, da parte della società consolidante.
MOD. 730/2015 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO	Richiesta al sostituto d'imposta di non effettuare o di calcolare in misura inferiore a quanto desumibile dal mod. 730-3/2015 la seconda o unica rata dell'acconto 2015.
PARAMETRI ADEGUAMENTO	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2014 (codice tributo 6493).
IVA RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE	Presentazione all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato UE relativa al 2014 da parte degli operatori residenti.
IVA ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati ad agosto. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di agosto. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
VOLUNTARY DISCLOSURE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello della collaborazione volontaria.