

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Ai gentili Clienti

Loro sedi

Melzo, 16/09/2013

OGGETTO: DECRETO “FARE”, DECRETO “IMU”, SPESOMETRO ed ALTRE NOVITÀ FISCALI

In seguito alla pubblicazione dei recenti interventi normativi, si invia in allegato circolare esplicativa riferita alle ultime novità fiscali.

La presente circolare analizza, altresì, i nuovi obblighi riferiti alle Comunicazioni da inviare all’Agenzia delle Entrate nei mesi di Novembre e Dicembre 2013 (Spesometro/Elenco clienti-fornitori, Comunicazione godimento beni ai soci).

A tal fine, in considerazione degli innumerevoli adempimenti di prossima scadenza, Lo Studio chiede gentilmente ai Signori Clienti che volessero avvalersi dello Studio quale intermediario abilitato per l’invio delle comunicazioni medesime, di contattare i propri fornitori di software per concordare con gli stessi le modalità di realizzazione del “file” che dovrà essere trasferito allo Studio, entro e non oltre il 20/10/2013, per il successivo invio telematico. ***Il costo per il servizio che verrà fornito dallo Studio ammonterà ad euro 250,00.***

Si ricorda che l’invio telematico della comunicazione potrà essere effettuato anche direttamente, senza l’intervento dello Studio, utilizzando il servizio telematico Entratel o Fisconline, secondo le modalità indicate dai fornitori di software.

DECRETO LAVORO

DIFFERIMENTO AUMENTO ALIQUOTA IVA ORDINARIA

Salvo l’emanazione di prossimi ulteriori provvedimenti legislativi di proroga/modifica/cancellazione, si ricorda che la Finanziaria 2013 modificando l’art. 40, comma 1-ter, DL n. 98/2011 (c.d. “Manovra Correttiva”) aveva disposto l’incremento dall’1.7.2013 dell’aliquota IVA ordinaria dal 21% al 22%.

Ora, l’art. 11, comma 1, lett. a), DL n. 76/2013, attualmente in vigore, intervenendo nuovamente sul citato comma 1-ter, **posticipa all’1.10.2013 l’applicazione dell’aliquota IVA ordinaria del 22%.**

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone



DECRETO DEL "FARE"

Con la pubblicazione in G.U. n. 194/2013 è entrata in vigore, a decorrere dallo scorso 21/08/2013, la L. 98/2013 contenente le modifiche apportate in sede di conversione al cd Decreto del "Fare".

Nel proseguo si evidenziano le novità fiscali di maggiore importanza.

RESPONSABILITÀ SOLIDALE NEGLI APPALTI

È confermata la modifica dell'art. 35 c. 28, DL 223/2006 relativa alla responsabilità solidale nelle ipotesi di appalto/subappalto di opere, forniture o servizi; in particolare:

a) la responsabilità solidale dell'appaltatore nei confronti dei subappaltatori:

- viene **limitata alle ritenute fiscali sui redditi di lavoro dipendente** (nei limiti dell'ammontare del corrispettivo dovuto e con esclusione delle sanzioni);
- viene **soppresso qualsiasi riferimento al versamento dell'Iva**

b) nessuna modifica interviene in relazione al committente: non si applica la responsabilità solidale, ma è obbligato a effettuare i controlli a pena di sanzione da € 5.000 ad € 200.000.

Sul punto, si rammenta che la responsabilità solidale:

E' APPLICABILE	ai soli contratti "di appalto" (e relativi subappalti) di opere, forniture o servizi: <ul style="list-style-type: none">▪ conclusi tra soggetti passivi Iva▪ anche al di fuori del comparto edile
NON E' APPLICABILE	<ul style="list-style-type: none">▪ ai contratti d'opera (manuale o intellettuale) e di vendita (cd. "di fornitura")▪ alle "stazioni appaltanti" (amministrazioni aggiudicatrici, ex art. 3 e 32 Dlgs 163/2006)

Tuttavia, la responsabilità dell'appaltatore (e la sanzione in capo al committente) viene meno:

- in presenza di **verifica degli adempimenti** da parte dei subappaltatori (o appaltatore principale);
- acquisendo la **necessaria documentazione**, che può consistere nell'**asseverazione di un professionista abilitato** o **autocertificazione** del subappaltatore (o dell'appaltatore principale).

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

SEMPLIFICAZIONI IN MATERIA DI DURC

In sede di conversione l'ampliamento della durata della validità del documento unico di regolarità contributiva (**DURC**) per i contratti pubblici di lavori, servizi e forniture è stato "ridotto" a **120 giorni** (il testo originario del Decreto prevedeva una durata pari a 180 giorni).

È inoltre previsto che, qualora non sussistano i requisiti per il rilascio del DURC, l'interessato (anche per il tramite del Consulente del lavoro ovvero degli altri soggetti ex art. 1, Legge n. 12/79) è "invitato" a regolarizzare la propria posizione entro un termine non superiore a 15 giorni.

ESTENSIONE UTILIZZO MOD. 730

In sede di conversione è stato disposto che, **a decorrere dal 2014**, i titolari di redditi di lavoro dipendente e assimilati, **anche in assenza di un sostituto d'imposta** tenuto ad effettuare il conguaglio, **possono comunque presentare il modello 730** (anziché il modello Unico) e la relativa scheda ai fini della destinazione del 5 e 8 per mille:

- ai Caf dipendenti (art. 34, Dlgs 241/97);
- agli altri soggetti che prestano l'assistenza fiscale (DL 203/05).

In particolare, se alla dichiarazione emerge:

- un debito, il soggetto che presta l'assistenza fiscale:
 - ✓ trasmette telematicamente il mod.F24 utilizzando i servizi dell'Agenzia;
 - ✓ entro il 10° giorno antecedente la scadenza del termine di pagamento, consegna il mod.F24 compilato al contribuente che effettua il pagamento;
- un credito, i rimborsi sono eseguiti direttamente dall'amministrazione finanziaria.

NOVITÀ IN MATERIA DI RISCOSSIONE

Sono confermate le modifiche in materia di riscossione a mezzo ruolo (art. 19 Dpr 602/73).

L'**entrata in vigore** è subordinata all'emanazione di apposito **decreto attuativo**.

- 1) Viene disposto che la decadenza dal beneficio della rateazione (nuovo art. 19 c. 3 Dpr 602/73) interviene solo in seguito all'omesso pagamento di **8 rate anche non consecutive** in luogo delle 2 rate consecutive precedentemente previsto.
- 2) Viene introdotto un **nuovo piano di rateazione** delle somme iscritte a ruolo su richiesta del contribuente (nuovo art. 19 c. 1-quinquies Dpr 602/73).

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

In particolare sono ora previste le seguenti alternative di rateizzazione:

- a) dilazione "ordinaria": **fino a 72 rate mensili** (6 anni) nelle ipotesi di "temporanea situazione di difficoltà" (importo minimo della rata di € 100), **prorogabile di ulteriori 72 rate** (per comprovato peggioramento della situazione di obiettiva difficoltà alla base della prima dilazione);
- b) dilazione "straordinaria": **fino a 120 rate mensili** (10 anni) qualora il contribuente si trovi, per motivi estranei alla propria responsabilità, in una "**comprovata e grave situazione di difficoltà legata alla congiuntura economica**".

Grave situazione di difficoltà: è verificata ove ricorrano congiuntamente le seguenti 2 condizioni:

- a) accertata impossibilità per il contribuente di assolvere il pagamento del credito tributario secondo un piano di rateazione ordinario (dunque, fino a un massimo di 72 rate);
- b) valutazione della solvibilità del contribuente in relazione al piano di rateazione concedibile.

PIGNORAMENTI DI BENI MOBILI INDISPENSABILI PER L'ATTIVITA'

E' confermata l'estensione dei limiti al pignoramento (art. 62 Dpr 602/73); in particolare:

- **il limite di 1/5** del relativo valore (ex art. 515 c. 3 C.p.c.) per il pignoramento degli **strumenti indispensabili per l'esercizio dell'attività** d'impresa o professionale;
- viene esteso anche ai casi in cui, alternativamente:
 - ✓ il debitore è costituito in forma societaria;
 - ✓ risulti una prevalenza del capitale investito sul lavoro.

Detto quinto rimane pignorabile solo se il presumibile valore di realizzo degli **altri beni** rinvenuti dall'ufficiale della riscossione o indicati dal debitore non sia capiente rispetto al debito.

In caso di pignoramento:

- al debitore viene **affidata la custodia** dei beni (che rimangono presso la sede del debitore)
- il primo incanto va fissato non prima di 300 gg dal pignoramento (i beni possono quindi essere nel frattempo utilizzati) e non oltre 360 gg da esso.

IMPIGNORABILITÀ DELL'ABITAZIONE PRINCIPALE

Come disposto dal nuovo comma 1 dell'art. 76, DPR 602/73, Equitalia, non può più pignorare l'abitazione del contribuente, a condizione che:

- l'immobile sia **l'unico di proprietà del debitore**;
- lo stesso vi risieda anagraficamente (cd. "**abitazione principale**").

Deroga: il pignoramento è consentito anche in presenza dei requisiti di cui sopra se l'abitazione:

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- abbia le caratteristiche “di lusso” (indicate dal DM 2/08/69);
- risulti accatastato nelle categorie A/8 e A/9.

LIMITE DI €.120.000

L'espropriazione immobiliare non può avvenire se il credito iscritto a ruolo non superi complessivamente (incluse sanzioni, interessi, aggi, ecc.) l'importo di € 120.000 (non più € 20.000).

In tal modo anche l'iscrizione dell'ipoteca legale perde forza deterrente.

Nota: detto limite concerne il debito totale che Equitalia, per conto anche di diversi enti creditori, deve riscuotere (possono rientrarvi, tra gli altri, i debiti IRPEF/IRES, IVA, IRAP, IMU, INPS e INAIL).

E' infine prevista l'individuazione di *uno specifico paniere di «beni essenziali»* che saranno impignorabili.

FERMO AMMINISTRATIVO DEI VEICOLI

In sede di conversione è stata introdotta una specifica disposizione in materia di iscrizione del fermo dei beni mobili registrati (art. 86, c. 2, DPR 602/73); in particolare, **oltre all'invio al debitore di specifico preavviso**, contenente l'intenzione di attivare il fermo amministrativo in caso di inadempimento **entro 30 giorni**, è previsto anche il **divieto di fermo amministrativo** per i **veicoli strumentali all'attività d'impresa o professionale**.

Prova della strumentalità: è onere del debitore dimostrare all'Agente della riscossione, entro 30 giorni dal ricevimento del preavviso, la “*strumentalità*” del bene. A tal fine dovranno essere specificate le condizioni necessarie perché il bene possa essere considerato strumentale.

DECRETO “IMU”

Con la pubblicazione in GU n. 204 entrano **in vigore dal 31/08/2013** le novità del DL 102/2013, Contenente, fra l'altro, **disposizioni urgenti in materia di IMU**.

Il decreto introduce poi altre disposizioni relative alla **fiscalità immobiliare** e di sostegno alle politiche abitative, fornendo la copertura finanziaria tramite l'abbattimento dei limiti di detraibilità di polizze vita/infortuni e prevedendo il possibile aumento della misura degli acconti Ires ed Irap.

ABOLIZIONE DELLA 1° RATA IMU

La novità più rilevante riguarda:

- **l'abolizione definitiva della 1° rata dell'IMU 2013;**
- gli immobili già oggetto della sospensione di cui al DL 54/2013.

Non sono dunque tenuti a versare l'acconto IMU 2013, i contribuenti possessori di:

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- a) immobili Adibiti ad **abitazione principale** e relative **pertinenze**, ad esclusione delle unità classificate nelle **categorie catastali A/1, A/8 e A/9**;
- b) unità immobiliari appartenenti alle **cooperative edilizie a proprietà indivisa**, adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari;
- c) **alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP)** o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità;
- d) **terreni agricoli e fabbricati rurali** (art. 13, c. 4, 5 e 8, DL 201/2011).

Nota: al riguardo si rammenta che per:

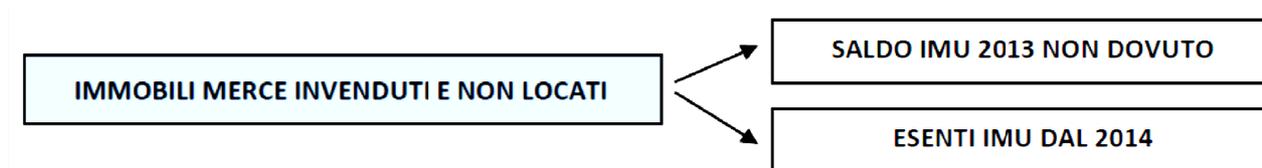
- **abitazione principale**, si intende *“l’immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore e il suo nucleo familiare dimorano abitualmente e risiedono anagraficamente”* (art. 13 c. 2 DL 201/2011);
- **pertinenza dell’abitazione principale**, si intende **esclusivamente**:
 - un’unità immobiliare classificata come **C/2** (cantina, soffitta o locale di sgombero), sempre che non esista già un locale avente le stesse caratteristiche unitamente all’abitazione come vano accessorio di quest’ultima;
 - un’unità immobiliare classificata come **C/6** (posto auto o autorimessa);
 - un’unità immobiliare classificata come **C/7** (tettoia).

IMMOBILI MERCE – ABOLIZIONE DELLA 2° RATA IMU

È altresì confermato che, per l’anno 2013:

- **non è dovuta la seconda rata dell’IMU**;
- relativa ai fabbricati **costruiti e destinati dall’impresa costruttrice alla vendita**, fintanto che permanga tale destinazione e tali beni non siano concessi in locazione (art. 2, c. 1, del DL 102/2013).

N.B.: a decorrere **dal 1° gennaio 2014** tali immobili **saranno esenti IMU** (art. 13, c. 9-bis, DL 201/2011).



MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

VERSAMENTI IMU 2013 IN SINTESI

IMMOBILI	BASE IMPONIBILE	IMU 2013
abitazione principale + pertinenza	Reddito catastale rivalutata x 160	NON DOVUTA
immobili appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale dei soci assegnatari e assegnati da IACP		NON DOVUTA
abitazioni signorili (cat. A/1, A/8, A/9)		DOVUTA
seconde case, box garage, magazzini, tettoie (cat. da A/1 a A/9 - C/2,C/6,C/7)		
laboratori artigiani, palestre stabilimenti balneari e termali senza fini di lucro (cat. C/3, C/4,C/5)	Reddito catastale rivalutata x 140	DOVUTA
negozi (cat. c/1)	Reddito catastale rivalutata x 55	
capannoni industriali, fabbriche, centri commerciali, alberghi, teatri, cinema ospedali privati, palestre e stabilimenti balneari e termali a fine di lucro (cat. da D/1 a D/10 escluso D/5)	Reddito catastale rivalutata x 65 (dal 01/01/2013)	

FABBRICATO/TERRENO	BASE IMPONIBILE	ALIQUOTA	IMU 2013
terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti o IAP, anche se incolti	Reddito dominicale x 25% x 110	0,76% fissata dal comune (0,76%+/- 0,3%)	NON DOVUTA
terreni montani	ESENTI IMU		
terreni diversi dai precedenti anche se incolti	Reddito dominicale X 25% x 135	0,76% fissata dal comune (0,76%+/- 0,3%)	NON DOVUTA
fabbricati rurali	Rendita catastale X 5% x 65	0,2%	NON DOVUTA
fabbricati rurali montani	ESENTI IMU		

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

ALTRE NOVITA' CONTENUTE NEL D.L.

Nell'ambito del decreto vengono in particolare stabilite le seguenti disposizioni:

CEDOLARE SECCA	<p>L'aliquota della cedolare secca</p> <ul style="list-style-type: none">➔ per i contratti di locazione abitativa "a canone concordato"➔ viene ridotta al 15% (dal precedente 19%) <p>Tale misura decorre dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2013.</p>
PREMI DI ASSICURAZIONE - NUOVI LIMITI DI DETRAZIONE -	<p>A decorrere dal periodo d'imposta 2013 (dunque in via retroattiva, in deroga allo Statuto del contribuente) l'ammontare massimo dei premi detraibili per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di morte o di invalidità permanente (relativi a contratti stipulati o rinnovati entro il periodo d'imposta 2000) passa:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ da € 1.291,14 ad € 630,00 per il 2013▪ ad € 230,00 a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2014
MISURA ACCONTI IRES/IRAP	<p>Se dal monitoraggio effettuato dal MEF emerge l'impossibilità di raggiungere gli obiettivi di maggior gettito indicati dal decreto, con apposito DM da emanare entro novembre 2013, potrà essere aumentata (oltre alle accise) anche la misura degli acconti Ires ed Irapp (art. 15, DL 102/2013)</p>
TARES	<p>Per il 2013 i Comuni possono applicare la componente della Tares, diretta alla copertura dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti, tenendo conto dei seguenti criteri:</p> <ul style="list-style-type: none">▪ commisurazione della tariffa sulla base delle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia delle attività svolte nonché al costo del servizio sui rifiuti▪ determinazione delle tariffe per ogni categoria o sottocategoria omogenea moltiplicando il costo del servizio per unità di superficie imponibile accertata, previsto per l'anno successivo, per uno o più coefficienti di produttività quantitativa e qualitativa di rifiuti▪ commisurazione della tariffa anche sulla base dei criteri del DPR n.158/99▪ introduzione di ulteriori riduzioni ed esenzioni (diverse da art. 14 DL 201/2011)

SPESOMETRO E GODIMENTO BENI AI SOCI PER IL 2012: ADEMPIMENTI E SCADENZE

Con l'emanazione di tre recenti provvedimenti l'Agenzia ha approvato il calendario degli adempimenti che imprese e lavoratori autonomi dovranno effettuare nei prossimi mesi.

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

ELENCHI CLIENTI E FORNITORI	Comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA	Prov. n. 94908/2013
GODIMENTO BENI AI SOCI	Comunicazione dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento ai soci o familiari	Prov. n. 94902/2013
	Comunicazione dei dati relativi ai soci o familiari che hanno effettuato finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa	Prov. n. 94904/2013

COMUNICAZIONE OPERAZIONI IVA (ELENCO CLIENTI-FORNITORI)

L'art. 21 del DL 78/2010 ha introdotto l'obbligo di comunicazione telematica di acquisti/cessioni di beni e le prestazioni di servizi rese/ricevute rilevanti ai fini IVA (cd. "spesometro").

Successivamente, l'art. 2 c. 6 DL 16/2012 ha stabilito che, a decorrere dal 2012, detta comunicazione riguarda le **operazioni rilevanti IVA per le quali:**

- **vige l'obbligo di emissione di fattura**, a prescindere dal relativo ammontare;
- **non sussiste tale obbligo:** se l'importo dell'operazione è > € 3.600 (lordo dell'IVA).



TURISTI EXTRAUE: vanno riepilogate nel "nuovo" modello anche le **operazioni:**

- **regolate in contanti di importo > € 1.000;**
- effettuate da **commercianti al minuto e soggetti assimilati** (art. 22 Dpr 633/72) o dalle agenzie di viaggio (art. 74-ter Dpr 633/72) nei confronti di persone fisiche con cittadinanza diversa da quella italiana e UE (o SEE).

SOGGETTI TENUTI ALLA COMUNICAZIONE

In generale, sono tenuti alla comunicazione i soggetti passivi IVA che effettuano operazioni rilevanti ai fini dell'imposta.

BENI IN LEASING/NOLEGGIO

A decorrere dalle operazioni relative al 2012, gli operatori che svolgono attività di:

- **leasing** (finanziario e/o operativo);

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- **locazione/noleggio di autovetture**, caravan, altri veicoli, **unità da diporto e aeromobili** possono (facoltà) utilizzare, in luogo del tracciato record di cui al Prov. delle Entrate del 21/11/2011, il modello per la comunicazione delle operazioni IVA.

In tal caso, il contribuente potrà fruire dei termini differenziati (12/11/2013 per i soggetti mensili ovvero 21/11/2013, per gli altri soggetti) stabiliti in virtù dell'espresso rinvio alla disciplina clienti/fornitori operato dal recente Prov. delle Entrate n. 94908/2013.

ACQUISTI A SAN MARINO

La comunicazione relativa alle operazioni di **acquisto da operatori economici sammarinesi** (art. 16, lett. c) DM 24/12/93), è effettuata **a partire dalle operazioni annotate dall'1/10/2013**.

La comunicazione va effettuata:

- entro **l'ultimo giorno del mese successivo a quello di registrazione;**
- utilizzando il modello per la comunicazione delle operazioni IVA.

OPERAZIONI CON PAESI BLACK-LIST

Per quanto riguarda le operazioni effettuate nei confronti degli operatori economici con sede, residenza o domicilio nei Paesi a fiscalità privilegiata (cd "*black list*") la comunicazione va effettuata, **a decorrere dal prossimo 01/10/2013**:

- utilizzando il modello per la comunicazione delle operazioni IVA;
- nei termini e modalità già applicati per l'adempimento (cioè entro la fine del mese successivo al mese o trimestre di riferimento).

Nota: in pratica, tali operazioni transitano da una comunicazione all'altra (viene formalmente abrogata la cd comunicazione "*black list*"); resta comunque **ferma l'esclusione** dall'obbligo di comunicazione **delle operazioni di importo < € 500** (DL 16/2012).

OPERAZIONI ESCLUSE DALLA COMUNICAZIONE

Analogamente al "vecchio" spesometro, sono numerose le operazioni escluse dall'obbligo di comunicazione, in quanto già comunicate o conosciute dall'Amministrazione finanziaria.

In particolare, rientrano in tale esclusione le seguenti operazioni:

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

▪ le importazioni (in quanto già oggetto di monitoraggio da parte degli uffici doganali)
▪ le esportazioni (art. 8, c. 1, lett. a) e b) del DPR 633/72): si tratta delle esportazioni dirette, di quelle triangolari, nonché di quelle effettuate a cura del cessionario non residente. Resta fermo l'obbligo di comunicazione per le cessioni effettuate all'esportatore abituale, non imponibili IVA (art. 8, lett. c) DPR 633/72) nonostante siano già oggetto di specifica comunicazione
▪ le operazioni intracomunitarie (già oggetto di monitoraggio in quanto incluse nei modelli INTRA). L'Agenzia ha precisato che la comunicazione sussiste per le cessioni interne dei beni nell'ambito delle triangolazioni comunitarie (CM 24/2011) in quanto non incluse negli INTRA
▪ le operazioni che già costituiscono oggetto di comunicazione all'Anagrafe tributaria (utenze, telefonia, ecc.), di cui all'art. 7 del DPR 605/73
▪ le operazioni di importo \geq €. 3.600, effettuate nei confronti di contribuenti non passivi IVA, non documentate da fattura, il cui pagamento è avvenuto con carta di credito, di debito o prepagata (tali operazioni sono comunicate dagli istituti di credito o dal gestore della carta).

ESONERI SOGGETTIVI: sono inoltre esonerati dall'obbligo in esame:

- i soggetti che si avvalgono del regime dei **“nuovi minimi”** (art. 27, DL 98/2011) o del regime cd. **“superagevolato”** (L. 244/07);
- lo Stato, le regioni, le province, i comuni e gli altri organismi di diritto pubblico in relazione alle operazioni effettuate e ricevute nell'ambito di attività istituzionali.

MODALITÀ E TERMINI DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE

Per quanto riguarda le comunicazioni relative al 2013 e successivi, il provvedimento n. 94908/2013 stabilisce che, **a regime**, la comunicazione va effettuata:

→ entro il 10/04 dell'anno successivo	per i contribuenti con liquidazione IVA mensile
→ entro il 20/04 dell'anno successivo	per tutti gli altri soggetti



DISPOSIZIONI TRANSITORIE

Per le **comunicazioni relative al 2012** sono stabilite alcune disposizioni transitorie; in particolare, il termine di presentazione della comunicazione viene così differenziato:

MERKABA Consulting S.r.l.

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone



MODALITÀ DI PREDISPOSIZIONE DELLA COMUNICAZIONE. OPZIONE – DATI AGGREGATI O ANALITICI

La comunicazione in esame può essere effettuata inviando i dati, **alternativamente**:

- a) in forma **analitica**;
- b) in forma **aggregata**.

DATI SOLO ANALITICI: l'opzione per i dati in forma aggregata non è consentita in caso di:

- 1) acquisti da operatori economici **sammarinesi**;
- 2) acquisti e cessioni da e nei confronti dei **produttori agricoli**;
- 3) cessioni di beni e servizi in contati per importi > € 1.000 a **turisti extraUE**.

ELEMENTI INFORMATIVI DA INDICARE NELLA COMUNICAZIONE	
COMUNICAZIONE <u>ANALITICA</u>	
Tipologia operazione	Dati da indicare
→ Cessioni di beni e prestazioni di servizi per le quali sussiste l'obbligo di fattura	<ul style="list-style-type: none">▪ anno di riferimento▪ partita IVA o, in mancanza, codice fiscale del cedente o prestatore e del cessionario o committente▪ per ciascuna fattura attiva: la data del documento, il corrispettivo al netto dell'IVA e l'imposta o la specificazione che trattasi di operazioni non imponibili o esenti, nonché, per i soggetti obbligati alla registrazione delle fatture emesse, la data di registrazione

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ per ciascuna fattura passiva: la data di registrazione, il corrispettivo al netto dell'IVA e l'imposta o la specificazione che trattasi di operazioni non imponibili o esenti e la data del documento ▪ per gli operatori che si avvalgono della semplificazione delle scritture contabili (art. 6, DPR 695/96), i seguenti dati relativi al documento riepilogativo: numero del documento, ammontare complessivo imponibile, ammontare complessivo dell'imposta ▪ per ciascuna controparte e per ciascuna operazione, l'importo della nota di variazione e dell'eventuale imposta afferente.
<ul style="list-style-type: none"> ➔ Cessioni di beni e prestazioni di servizi per le quali <u>non</u> sussiste l'obbligo di fattura ➔ operazioni in contanti legate al turismo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ anno di riferimento ▪ codice fiscale del cessionario o committente ▪ per i soggetti non residenti, privi di codice fiscale, i dati di cui all'art. 4, del DPR 605/73 ▪ i corrispettivi comprensivi dell'Iva
<u>COMUNICAZIONE PER DATI AGGREGATI</u>	
<i>Tipologia operazione</i>	<i>Dati da indicare</i>
Operazioni (attive/passive) documentate da fattura	<ul style="list-style-type: none"> ▪ partita IVA o, in mancanza, il codice fiscale ▪ il numero delle operazioni aggregate ▪ il totale delle operazioni imponibili, non imponibili ed esenti ▪ l'importo totale delle operazioni fuori campo IVA ▪ l'importo totale delle operazioni con IVA non esposta in fattura ▪ l'importo totale delle note di variazione ▪ l'imposta totale sulle operazioni imponibili ▪ l'imposta totale relativa alle note di variazione

COMUNICAZIONE BENI AI SOCI / FAMILIARI

Per effetto dell'art. 2 DL 138/2011, a decorrere dal 2012, i soggetti che esercitano attività d'impresa (o, in alternativa, i soci/familiari dell'imprenditore) devono comunicare telematicamente i dati dei soggetti (soci/familiari) che hanno ricevuto in godimento i beni.

Nello specifico, la comunicazione:

- va effettuata **per ogni bene concesso** in godimento nell'anno, qualora sussista una **differenza tra il corrispettivo annuo** relativo al godimento del bene ed il **valore di mercato del diritto di godimento**;
- sussiste anche se il bene è stato concesso in godimento in periodi precedenti, qualora ne permanga l'utilizzo nell'anno di riferimento della comunicazione. I beni concessi in godimento nel 2011 devono essere oggetto di comunicazione 2012 soltanto se l'utilizzo permane nel 2012. Con il recente provvedimento n.

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

94902/2013 l'Agenzia ha approvato il modello contenente i dati che devono essere trasmessi, disponendo in via definitiva che:

- **a regime:** la comunicazione va effettuata **entro il 30/04** dell'anno successivo a quello in cui i beni sono concessi in godimento;
- **per il 2012:** la comunicazione (fissata, prima di quest'ultima modifica, al 15/10) va effettuata **entro il 12/12/2013.**

COMUNICAZIONE BENI AI SOCI / FAMILIARI IN SINTESI	
AMBITO SOGGETTIVO	L'obbligo di comunicazione sussiste per i seguenti soggetti, purché residenti: <ul style="list-style-type: none">▪ imprenditore individuale▪ società di persone (Snc e Sas)▪ società di capitali (Spa, Srl, Sapa)▪ società cooperative▪ stabili organizzazioni di società non residenti▪ enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni relativi alla sfera commerciale. Sono escluse dalla comunicazione le "società semplici".
AMBITO OGGETTIVO	I dati dei soci e dei familiari dell'imprenditore che hanno ricevuto in godimento beni dell'impresa, qualora sussista una differenza tra il corrispettivo annuo relativo al godimento del bene ed il valore di mercato del diritto di godimento. La comunicazione deve essere effettuata: <ul style="list-style-type: none">- per ogni bene concesso in godimento nel periodo d'imposta- anche se il bene è stato concesso in godimento in periodi precedenti, qualora ne permanga l'utilizzo nell'anno di riferimento della comunicazione.
ESCLUSIONI	Sono esclusi dalla comunicazione: <ul style="list-style-type: none">▪ i beni concessi in godimento agli amministratori▪ i beni concessi in godimento al socio dipendente o lavoratore autonomo, qualora detti beni costituiscano <i>fringe benefit</i> (artt. 51 e 54 del TUIR)▪ i beni concessi in godimento all'imprenditore individuale▪ i beni di società e di enti privati di tipo associativo che svolgono attività commerciale, residenti o non residenti, concessi in godimento a enti non commerciali soci che utilizzano gli stessi beni per fini esclusivamente istituzionali▪ gli alloggi delle cooperative edilizie di abitazione a proprietà indivisa concessi ai propri soci▪ i beni ad uso pubblico per i quali è prevista l'integrale deducibilità dei relativi costi nonostante l'utilizzo privatistico riconosciuto per legge▪ i finanziamenti concessi ai soci o ai familiari dell'imprenditore. Inoltre, l'obbligo di comunicazione non sussiste quando i beni concessi in godimento al socio o familiare dell'imprenditore, inclusi nella categoria "altro" del tracciato record, siano di valore non superiore ad €. 3000 , al netto dell'iva
DATI DA INDICARE	<ul style="list-style-type: none">- per le persone fisiche: codice fiscale, dati anagrafici e stato estero per i non residenti nel territorio dello Stato- per i soggetti diversi dalle persone fisiche: codice fiscale, denominazione e comune del domicilio fiscale o lo stato estero di residenza
	<ul style="list-style-type: none">- informazioni circa l'utilizzo del bene- data della concessione (data di inizio e fine)- corrispettivo versato- valore di mercato del bene
TERMINI PER LA COMUNICAZIONE	<u>a regime:</u> entro il 30/04 dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta in cui i beni sono concessi in godimento. <u>anno 2012:</u> per i beni in godimento nel 2012 (anno di prima applicazione delle disposizioni) la comunicazione va effettuata entro il prossimo 12/12/ 2013

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it

MERKABA Consulting S.r.l.

Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

COMUNICAZIONE BENI AI SOCI / FAMILIARI IN SINTESI AMBITO SOGGETTIVO

Per quanto riguarda le imprese che ricevono dai soci o familiari finanziamenti, il recente provvedimento n. 94904/2013 precisa che l'obbligo di comunicazione:

- è relativo ai dati dei soggetti che hanno concesso all'impresa finanziamenti/capitalizzazioni
- sussiste se nell'anno di riferimento **l'ammontare complessivo dei versamenti risulta > € 3.600**, con riferimento, distintamente, ai finanziamenti ed alle capitalizzazioni annui.

Pertanto, la comunicazione in esame:

- riguarda i **finanziamenti e le capitalizzazioni ricevuti nel 2012** (e solo nel 2012)
- va effettuata **entro il prossimo 12/12/2013** utilizzando lo stesso modello previsto per la comunicazione dei beni in godimento ai soci.

COMUNICAZIONE FINANZIAMENTI SOCI / FAMILIARI IN SINTESI	
AMBITO SOGGETTIVO	I soggetti che esercitano attività di impresa in forma individuale/collettiva
AMBITO OGGETTIVO	I dati delle persone fisiche soci o familiari dell'imprenditore che hanno concesso all'impresa, nell'anno di riferimento, finanziamenti o capitalizzazioni per un importo complessivo, per ciascuna tipologia di apporto, pari o superiore ad €. 3.600.
ESCLUSIONI	Sono esclusi i dati relativi agli apporti, già in possesso dell'Amministrazione finanziaria.
DATI DA INDICARE	<ul style="list-style-type: none">▪ codice fiscale, dati anagrafici e per i non residenti lo stato estero▪ ammontare dei finanziamenti e delle capitalizzazioni.
TERMINI PER LA COMUNICAZIONE	<u>a regime</u> : entro il 30/04 dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta in cui sono stati ricevuti i finanziamenti/capitalizzazioni <u>anno 2012</u> : per finanziamenti/capitalizzazioni ricevuti nel 2012 la comunicazione va effettuata entro il prossimo 12/12/2013 .

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

MERKABA CONSULTING S.R.L.

David Giuliani *Franco Cremonesi*

MERKABA Consulting S.r.l.

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18
CAPITALE SOCIALE € 10.000,00 i.v.
N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967
TEL. 0295736161 FAX 0295739603
www.merkabasrl.it - segreteria@merkabasrl.it