

## CIRCOLARE 9 DEL 08/09/2015

### **ULTIME NOVITÀ FISCALI**

<b>Credito d'imposta ricerca &amp; sviluppo</b>  <b>Decreto MEF 27.5.2015</b>	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.
<b>Imposta di pubblicità su macchine da cantiere</b> <b>Sentenza CTP Reggio Emilia 17.7.2015, n. 330/03/2015</b>	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.
<b>Studi di settore</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 21.7.2015, n. 15323</b>	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.
<b>Agevolazioni "prima casa" e residenza</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 29.7.2015, n. 16026</b>	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.
<b>Plusvalenza cessione immobile</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 31.7.2015, n. 16254</b>	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 <i>"quanto ricevuto come prezzo per la cessione"</i> .
<b>Sanzioni e eredi</b>  <b>Circolare Agenzia Entrate 7.8.2015, n. 29/E</b>	Agli eredi non si trasmettono le sanzioni relativamente alle violazioni commesse dal de cuius riferite: <ul style="list-style-type: none"> <li>– ad atti di acquiescenza, adesione, reclamo-mediazione, conciliazione giudiziale;</li> <li>– al ritardato pagamento delle rate o in caso di decadenza dalla rateazione.</li> </ul>

## **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.

 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.

 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:

Sedi:

Salsomaggiore Terme  
Via Milite Ignoto, 6  
Tel. 0524/574878 fax 0524/571202  
[studio@studiopioltosi.it](mailto:studio@studiopioltosi.it)

[www.studiopioltosi.it](http://www.studiopioltosi.it)

Fidenza  
Vicolo Zuccheri, 1  
Tel. 0524/527832 fax 0524/530570  
[studiofidenza@studiopioltosi.it](mailto:studiofidenza@studiopioltosi.it)

- 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
<b>CREDITO RIQUALIFICAZIONE</b>	<b>2014</b>	dalle ore <b>10.00 del 15.9.2015</b> alle <b>16.00 del 9.10.2015</b>	dalle ore <b>10.00 del 12.10.2015</b> alle <b>16.00 del 15.10.2015</b>
	<b>2015</b>	dall'11 al 29.1.2016	dall'1 al 5.2.2016
	<b>2016</b>	dal 9 al 27.1.2017	dal 30.1 al 3.2.2017
<b>CREDITO DIGITALIZZAZIONE</b>	<b>2014</b>	dalle ore <b>10.00 del 22.6.2015</b> alle <b>12.00 del 24.7.2015</b>	dalle ore <b>10.00 del 13.7.2015</b> alle <b>12.00 del 24.7.2015</b>
	<b>2015</b>	dall'8 al 22.2.2016	dal 23 al 26.2.2016
	<b>2016</b>	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**

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

#### **Mercoledì 16 settembre**

<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	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).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	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).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
<b>INPS AGRICOLTURA</b>	Versamento della seconda rata 2015 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	<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**

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

### **Venerdì 25 settembre**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	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**

<b>MOD. UNICO 2015</b>	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.
<b>MOD. IVA 2015</b>	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.
<b>MOD. IRAP 2015</b>	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.
<b>MOD. CNM</b>	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2014, da parte della società consolidante.

<b>MOD. 730/2015 COMUNICAZIONE MINOR ACCONTO</b>	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.
<b>PARAMETRI ADEGUAMENTO</b>	Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi/compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2014 (codice tributo 6493).
<b>IVA RIMBORSO IMPOSTA ASSOLTA NELL'UE</b>	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.
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	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.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	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.
<b>VOLUNTARY DISCLOSURE</b>	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del modello della collaborazione volontaria.