SAFR

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel.· fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

CIRCOLARE DEL 04/01/2010

Riportiamo brevi commenti alle più significative novità introdotte prevalentemente nel 2010.

OPERAZIONI DI PRESTAZIONI DI SERVIZI CON L'ESTERO

A decorrere dal 1° gennaio 2010 sono entrate in vigore le nuove disposizioni IVA comunitarie sulle prestazioni di servizi nei confronti di clienti e fornitori esteri.
In generale, vale la regola che:
- se la prestazione è resa ad un committente titolare di partita IVA, l'IVA si applica nel Paese in cui è stabilito quest'ultimo. Se il committente è stabilito nella UE assoggetta ad IVA nel suo Paese la prestazione attraverso l'istituto del *reverse charge*. Se il committente è stabilito fuori della Comunità Europea rispetta le regole vigenti nello Stato dove egli è stabilito;
- se invece il committente è un privato la tassazione avviene nello Stato dove è stabilito il prestatore del servizio, il quale rispetterà le regole di fatturazione previste nel suo Paese.

Pertanto dal 1° gennaio 2010 gli operatori nazionali dovranno fare particolare attenzione a verificare se il proprio committente (cliente) estero sia un privato o un soggetto passivo IVA, in quanto proprio da questo dipenderà l'applicazione o meno dell'IVA in fattura.
La regola generale appena esposta è comunque soggetta ad eccezioni e deroghe, che complicano il quadro normativo.
Prima di compiere le operazioni suddette, Vi consigliamo di consultare la tabella a pagina 4 del presente scritto, riepilogativa e schematica delle nuove regole sulla territorialità dei servizi e, comunque, di contattare questo Studio per ogni approfondimento.

MODELLI INTRASTAT

Vi segnaliamo inoltre che per le operazioni effettuate dal 2010 i modelli INTRASTAT potrebbero variare, così come anche la periodicità della loro presentazione. Con i nuovi modelli INTRASTAT oltre ad indicare gli scambi intracomunitari di beni dovranno essere inserite le prestazioni di servizi rese e ricevute tra operatori comunitari. Il condizionale è d'obbligo poiché l'Agenzia delle Entrate non ha ancora approvato i nuovi modelli e le regole di compilazione.
E' invece confermato l'obbligo di invio dei modelli solo telematicamente. A tal proposito l'invio in proprio comporta l'obbligo di registrazione del soggetto che trasmette il modello; in alternativa potete appoggiarvi a questo Studio.

COMPENSAZIONE CREDITO IVA

Come da precedente nostra circolare, ricordiamo che dal 2010:
1) la compensazione nel modello F24 dei crediti IVA di importo superiore a 10.000,00 euro annui potrà essere effettuata solo a partire dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione:
della dichiarazione annuale;
ovvero dell'istanza trimestrale (modello TR);
2) l'utilizzo in compensazione dei crediti IVA di importo superiore a 15.000,00 euro annui presuppone che la dichiarazione annuale dalla quale emerge il credito rechi:

Studio Associato Fiora Rinaldi Roggia

ogni diritto riservato

SAFR

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel.· fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

l'apposizione, da parte di un dottore commercialista, esperto contabile o consulente del lavoro, del visto di conformità dei dati della dichiarazione alla relativa documentazione e alle risultanze delle scritture contabili, nonché di queste ultime alla relativa documentazione contabile;
oppure la sottoscrizione del soggetto cui è demandato il controllo contabile (es. collegio sindacale), attestante la verifica della corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze delle scritture contabili e di queste ultime alla relativa documentazione;
3) le compensazioni del credito IVA nel modello F24 con altri tributi e contributi per importi superiori a 10.000,00 euro annui non potranno più essere effettuati attraverso il sistema di home banking o remote banking. Potrete farle direttamente abilitandovi al sistema ENTRATEL (sul sito dell'Agenzia delle Entrate) o affidando l'incarico a questo Studio.

TRASPORTI EFFETTUATI TRAMITE VETTORE: SCHEDA DI TRASPORTO

Dal 19.07.2009 sui trasporti effettuati tramite vettore è stato istituito l'obbligo della "scheda di trasporto". L'obbligo di compilazione della scheda di trasporto non si applica ai trasporti di collettame che avvengono mediante un unico veicolo, di partite di peso inferiore a 50 quintali, commissionate da diversi mittenti, purché accompagnati da idonea documentazione comprovante la tipologia del trasporto effettuato.
Specifichiamo che può continuare ad essere utilizzato il D.D.T. sempreché riporti i sottoindicati elementi:

- dati dell'autotrasportatore per conto di terzi: denominazione, sede, partita IVA e numero di iscrizione all'albo degli autotrasportatori;
- dati del committente il trasporto: denominazione, sede e partita IVA;
- dati del caricatore: denominazione, sede e partita IVA;
- dati del proprietario della merce: denominazione, sede e partita IVA;
- dati della merce trasportata: tipologia, quantità/peso, luogo di carico e luogo di scarico;
- eventuale dichiarazione che non è possibile indicare il nominativo del proprietario della merce, fornendo adeguata motivazione di questa circostanza;
- osservazioni varie, da compilare a cura del vettore o suo conducente qualora si verifichino variazioni rispetto alle indicazioni originarie (es. variazioni luogo di scarico, variazioni tipologia o quantità della merce);
- eventuali istruzioni fornite al vettore dal committente o da uno dei soggetti della filiera del trasporto;
- luogo e data di compilazione;
- generalità di chi sottoscrive la scheda in nome e per conto del committente;
- firma.

ALIQUOTA IVA 10% PER MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA

L'aliquota IVA agevolata del 10% sugli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata è divenuta definitiva.
Si rammenta che tali operazioni, nel caso siano presenti beni significativi (ascensori e montacarichi, infissi interni ed esterni, caldaie, videocitofoni, apparecchiature di condizionamento e riciclo dell'aria, sanitari e rubinetterie da bagno, impianti di sicurezza) sono assoggettate all'IVA agevolata solo dopo aver effettuato un apposito calcolo. In presenza di beni significativi è sempre bene rivolgersi a questo Studio per redigere correttamente la fattura.
Gli interventi di restauro e risanamento conservativo, ristrutturazione edilizia e ristrutturazione urbanistica su tutte le tipologie di fabbricati (abitativi e non abitativi) beneficiano sempre dell'IVA agevolata al 10%.

Studio Associato Fiora Rinaldi Roggia

ogni diritto riservato

SAFR

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel.· fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

PROROGA DEI TERMINI DELLE AGEVOLAZIONI DEL 36% PER LA RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA

E' stato allungato di un anno lo sconto IRPEF del 36% sulle spese di ristrutturazione edilizia. La proroga è estesa anche a chi acquista unità abitative comprese in fabbricati sui quali le imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare hanno eseguito interventi di recupero edilizio. Pertanto il bonus 36% è prorogato fino al 31.12.2012; mentre il bonus 55% (interventi di risparmio energetico) avrà termine il prossimo 31.12.2010.

Si rammenta che se gli interventi che danno diritto alla detrazione del 55%, iniziati nel 2009 o precedentemente, proseguono oltre il 31.12.2009, occorre inviare telematicamente un modello di comunicazione all'Agenzia delle Entrate entro il 31 marzo 2010. Tale adempimento si aggiunge a quelli già previsti precedentemente (pagamenti con bonifici parlanti, comunicazione fine lavori all'ENEA entro 90 giorni, ecc.).

Ogniqualvolta siano eseguiti interventi di ristrutturazione edilizia delle abitazioni (36% di bonus) e di risparmio energetico (55% di bonus) le relative fatture devono obbligatoriamente riportare il costo della manodopera (dei lavoratori dipendenti, collaboratori). Il costo deve essere indicato separatamente in fattura.

SCUDO FISCALE: RIAPERTURA DEI TERMINI

Sono stati riaperti i termini per aderire allo "scudo fiscale". I titolari di attività finanziarie e patrimoniali detenute fuori del territorio dello Stato e non denunciate, avranno l'opportunità di rimpatriarle o regolarizzarle fino al 28 febbraio con il pagamento di un'imposta sostitutiva pari al 6% del loro valore denunciato, che sale al 7% se il rimpatrio/regolarizzazione è eseguito tra il 1° marzo e il 30 aprile.

RIDETERMINAZIONE DEL COSTO D'ACQUISTO DELLE PARTECIPAZIONI NON QUOTATE E DEI TERRENI

Sono stati riaperti i termini per la rideterminazione del costo o valore di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni (sia agricoli che edificabili) posseduti da soggetti che non operano in regime d'impresa (es. persone fisiche, società semplici e soggetti equiparati) dietro il versamento di un'imposta sostitutiva pari al 2 o 4% del valore espresso da un'apposita perizia giurata di stima.

INTERESSI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

Dal 1° gennaio 2010 il saggio degli interessi legali passa dal 3% all'1%. Conseguentemente da tale data gli interessi sul ravvedimento operoso saranno calcolati all'1%.

VARIAZIONI CATASTALI E ACCATASTAMENTI DI TERRENI

Raccomandiamo di comunicare tempestivamente a questo Studio ogni accatastamento o variazione catastale intervenuta sui terreni/fabbricati in vostro possesso, nonché eventuali compravendite, donazioni, successioni, ecc. di immobili.

INDICAZIONE DEI DATI DELLA SOCIETA' NEGLI ATTI, CORRISPONDENZA E INTERNET

Sono previste sanzioni da 206,00 a 2.065,00 euro le imprese che non forniscono negli atti (comprese fatture e D.D.T., scontrini, contratti, volantini pubblicitari, biglietti da visita, carta intestata, e-mail) e nella corrispondenza le informazioni su sede della società, numero di iscrizione e ufficio del registro delle imprese dove è iscritta, capitale effettivamente versato e quale risulta dall'ultimo bilancio (il dato sul capitale è obbligatorio per le sole società di capitali), eventuale stato di liquidazione della società, eventuale stato di

Studio Associato Fiora Rinaldi Roggia

ogni diritto riservato

SAFR

STUDIO ASSOCIATO FIORA RINALDI ROGGIA

Consulenza Aziendale Tributaria Lavoro - Gestioni Contabilità Paghe - caf

Dott. Massimiliano Fiora Commercialista · Revisore Legale · Consulente tecnico Tribunale Novara
Dott. Veronica Roggia Commercialista · Revisore Legale

Rag. Daniela Candian Commercialista · Revisore Legale
Geom. Marina Cattaneo Consulente del Lavoro
Dott. Giuseppe Petruzzi

codice fiscale · partita iva: 01701770032
website: www.safr.it e-mail: info@safr.it

28078 GHEMME (NO) via Roma 15 tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28 tel.· fax 0321.824.230
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9 tel. 0321.829.903

società (solo spa e srl) con unico socio. Le società di capitali hanno anche l'obbligo di pubblicare queste informazioni sul proprio sito internet.
Ai fini fiscali vige inoltre l'obbligo per tutte le imprese di inserire anche il codice fiscale e la partita IVA.

NUOVE TARIFFE CHILOMETRICHE ACI PER L'ANNO 2010

Sono state pubblicate le nuove tariffe ACI per i rimborsi chilometrici a favore di dipendenti e collaboratori (amministratori). Le tabelle sono a disposizione presso lo Studio o sul sito *internet* www.aci.it .

SALUTE E SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO

Ricordiamo ancora che a seguito dell'introduzione del testo unico in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro (D.Lgs. 81/2008), entrato in vigore il 15.05.2008, è fatta richiesta a tutte le associazioni e le aziende (anche le società senza dipendenti e le ditte individuali prive di dipendenti, ma nelle quali operino soci o coadiuvanti familiari) di ottemperare ad una serie precisa di obblighi. Tra i quali l'esecuzione della valutazione del rischio e la nomina delle seguenti figure:
- R.S.P.P. (responsabile sicurezza prevenzione e protezione); di norma coincide con il titolare; dovrà frequentare periodicamente dei corsi di aggiornamento;
- R.L.S. (responsabile dei lavoratori per la sicurezza); eletto dai lavoratori, il nominativo va comunicato annualmente all'Inail. Deve frequentare un apposito corso di formazione;
- Medico competente.

Data la complessità e varietà degli adempimenti e degli aggiornamenti che si susseguono, Vi consigliamo di contattare le associazioni datoriali o, per chi già se ne avvalesse, dei professionisti del settore che curano gli adempimenti relativi alla sicurezza, per procedere alla redazione della valutazione del rischio ed i corsi necessari.

Lo Studio resta a completa disposizione per fornire ulteriori informazioni al riguardo.

Ghemme-Carpignano Sesia-Fara Novarese, 4 gennaio 2010

Studio Associato Fiora Rinaldi Roggia

ogni diritto riservato