

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
 28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28
 28073 FARA NOVARESE via Battisti 9

tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
 tel. · fax 0321.824.230
 tel. 0321.829.903

CIRCOLARE DEL 18/01/2000

Portiamo alla Vostra attenzione una selezione delle numerose novità introdotte in materia tributaria, contabile e, in generale, per l'attività professionale e privata. **Vogliate leggere attentamente le seguenti modifiche legislative** onde poter individuare quelle di Vostro interesse.

LEGGE FINANZIARIA 2000 (L. 488/99)**Detrazione 41% per ristrutturazione prima casa**

E' stata prorogata a tutto il 2000 l'agevolazione IRPEF per manutenzione straordinaria, per ristrutturazione e per restauro conservativo delle unità immobiliari abitative (e relative pertinenze) diminuendo però la detrazione dal 41 al 36%.

La detrazione compete anche per le spese sostenute per documentare la sicurezza statica dell'immobile.

IVA AL 10% su tutti gli interventi di recupero edilizio

Per il solo anno 2000 l'aliquota IVA al 10%, anziché al 20%, è estesa anche alle spese per manutenzione ordinaria e per manutenzione straordinaria realizzate su fabbricati a prevalente destinazione abitativa privata (categorie catastali da A1 a A11, escluso A10) e relative pertinenze. Sono esclusi dall'IVA agevolata i beni di valore significativo (la complessità della norma consiglia di rivolgersi allo Studio o ad un tecnico per l'attuazione pratica della norma).

Riduzione dell'imposta di registro e dell'INVIM sui fabbricati

Dall' 1.1.2000 l'imposta di registro sulle compravendite di fabbricati scende di un punto:

- per gli acquisti delle abitazioni principali e dei fabbricati di interesse storico-artistico (comprese le pertinenze) passa dal 4 al 3%;
- per gli acquisti di ogni altro fabbricato (comprese le pertinenze) passa dall'8 al 7%.

Tutti i fabbricati ad uso abitativo e le relative pertinenze beneficiano di una riduzione dell'INVIM pari al 25% in caso di trasferimento a titolo oneroso.

Deduzione IRPEF per abitazione principale

Per i redditi 1999 (dichiarazione dei redditi 2000) la deduzione per la prima casa (e relative pertinenze) è elevata a L. 1.800.000 rapportata al periodo ed alla quota di possesso. La nuova definizione di abitazione principale estende la deduzione fiscale anche al proprietario che destina il fabbricato ad abitazione principale dei suoi famigliari.

Detrazione IRPEF per spese funebri e per interessi su mutui

A decorrere dall'anno 1999 (dichiarazione dei redditi 2000) il limite massimo di detrazione dall'IRPEF delle spese funebri per la morte di un familiare passa da L. 1 milione a L. 3 milioni. Inoltre, sempre dal 1999, possono essere detratti dall'IRPEF, nella misura del 19%, gli interessi sui mutui contratti per interventi di sicurezza statica degli edifici.

Nuova franchigia per l'imposta sulle successioni e donazioni

Per l'anno 2000 sale a L. 350 milioni l'importo dei beni passati al coniuge ed ai parenti in linea retta (figli, genitori) esentati dall'imposta sulle successioni e donazioni. Dal 2001 la franchigia salirà a L. 500 milioni.

Regolarizzazione scorte di magazzino

Le imprese soggette agli studi di settore o ai parametri potranno adeguare contabilmente il magazzino esistente all'1.1.1999 alla realtà. Potranno verificarsi due casi:

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

1) eliminazione di scorte iscritte per quantità o valori superiori a quelli reali. In tal caso la regolarizzazione comporta il pagamento dell'IVA (aliquota media del 1999 applicata su un valore determinato in relazione a quello eliminato) e di un'imposta sostitutiva (30% applicata sulla differenza tra valore di cui sopra e valore eliminato);

2) incremento di scorte in precedenza tralasciate. In tal caso la regolarizzazione comporta il pagamento della sola imposta sostitutiva del 30% applicata sul maggior valore iscritto.

Gli importi dovranno essere pagati entro le scadenze delle imposte derivanti dalla dichiarazione dei redditi 1999 (UNICO 2000); a seconda dell'importo da pagare, è prevista la rateizzazione da 2 a cinque rate annuali. L'adeguamento del magazzino alla realtà sarebbe opportuno per evitare problemi di determinazione di maggior reddito con gli studi di settore e i parametri.

Diritto annuale Registro imprese (Camera di Commercio)

L'ordinario termine di scadenza del 30 giugno per il pagamento del diritto annuale Registro imprese è spostato al 31 ottobre. Il relativo bollettino sarà inviato ai contribuenti entro il 30 settembre.

Incentivi per l'installazione di impianti di allarme e di sicurezza da parte dei commercianti, esercizi pubblici e imprese turistiche

E' concesso un credito di imposta a favore dei commercianti, degli esercizi pubblici e delle imprese turistiche che installano impianti di allarme e, in generale, di sicurezza. L'agevolazione fiscale è pari al 20% del costo del bene acquistato (al netto di IVA).

Proroga incentivi per il commercio e turismo

Il credito di imposta del 20% è esteso a tutti gli acquisti di beni strumentali nuovi effettuati nel corso del 2000. Come al punto precedente, l'agevolazione è estesa alle imprese di commercio e turismo ed ai pubblici esercizi. L'incentivo è ottenuto presentando apposita dichiarazione.

Nuova aliquota contributiva per i collaboratori coordinati e continuativi iscritti alla gestione INPS 10%

Dal 1° gennaio 2000 i compensi corrisposti ai collaboratori coordinati e continuativi (ivi compresi gli amministratori di società), che non sono iscritti ad altra gestione previdenziale obbligatoria, sono soggetti al contributo INPS del 13% (in precedenza era il 12%), di cui un terzo (4,33%) a carico del collaboratore e due terzi (8,67%) a carico della ditta committente. Resta immutata l'aliquota (10%) per i collaboratori con altra copertura previdenziale obbligatoria.

Nuova detrazione forfettaria per le collaborazioni coordinate e continuative con reddito annuo fino a 40 milioni

Con decorrenza retroattiva 1.1.1999, la detrazione forfettaria ai fini IRPEF dei redditi derivanti da attività di collaborazione coordinata e continuativa passa dal 5 al 6%. Dall'1.1.2001 la detrazione è elevata al 7%. Questa norma si applica esclusivamente ai collaboratori che hanno un reddito annuo costituito da:

- a) compensi da collaborazione non superiori a 40 milioni;
- b) reddito "prima casa" e relative pertinenze.

Per tutti gli altri collaboratori la detrazione forfettaria rimane pari al 5%.

Tale norma si applica per determinare l'imponibile del contributo INPS del 10% (o del 13%); nel primo caso esso sarà pari al 94% (93% dal 2001), nel secondo rimarrà al 95%. Siamo in attesa di chiarimenti ministeriali per l'applicazione pratica della norma.

ABOLIZIONE DELLO "STAR DEL CREDERE" PER AGENTI E RAPPRESENTANTI (ART. 28 LEGGE COMUNITARIA '99)

E' esplicitamente previsto che è vietato il patto che pone a carico dell'agente una responsabilità, anche solo parziale, per l'inadempimento del terzo.

Solo in via eccezionale e con riferimento a singoli affari, di particolare natura ed importo, è possibile stabilire

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

una apposita garanzia a carico dell'agente. La garanzia non dovrà avere valore superiore alla provvigione prevista per quell'affare e per essa deve essere previsto un apposito corrispettivo.

REGIME IVA PER ATTIVITA' AGRICOLE (ART. 34 DPR 633/72 E SUCC. MODIF.)

A partire dall'1.1.2000 tutti i soggetti che svolgono attività agricola che, nel corso del 1999, hanno superato L. 40 milioni di volume di affari ed erano in regime speciale IVA (IVA da versare = totale IVA su fatture emesse meno percentuali IVA di compensazione) devono adottare il regime IVA ordinario. Ciò significa che l'IVA da versare è pari al totale IVA su fatture emesse meno il totale IVA sulle fatture di acquisto.

Il passaggio di regime, da speciale a ordinario, permette di recuperare l'IVA pagata sulle scorte e sui beni strumentali acquistati negli ultimi 5 anni e ancora posseduti all'1.1.2000.

Il regime speciale, per le aziende di cui sopra, continua ad applicarsi sui contratti ad esecuzione continuata o differita stipulati entro il 31.12.1999 (L. 488/99).

REGIME DELL'IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI, IN SOSTITUZIONE DELL'IMPOSTA SUGLI SPETTACOLI (D.Lgs. 60/99)

La nuova norma, in vigore dall'1.1.2000, suddivide gli spettacoli in "attività di intrattenimento e gioco" (spettacoli musicali e danzanti, esclusi i concerti, con musica non dal vivo; giochi a gettoni, ecc.) e "attività spettacolistiche" (spettacoli musicali con musica dal vivo; spettacoli teatrali, ecc.).

Il trattamento tributario di ciascuna attività è differente:

1) le prime (comprese le discoteche) sono tassate sia ai fini dell'IVA sia ai fini della nuova imposta sugli intrattenimenti.

L'IVA si determina forfettariamente, salvo opzione per il regime ordinario.

L'imposta sugli intrattenimenti è determinata sull'importo dei biglietti venduti per l'ingresso al netto dell'IVA, oltre agli aumenti dei prezzi per consumazione e altri servizi, sui corrispettivi delle cessioni e prestazioni accessorie obbligatoriamente imposte, sui proventi da sponsorizzazioni. Per il versamento dell'imposta si attendono le istruzioni ministeriali.

2) le seconde sono tassate solo per l'IVA applicando il regime ordinario. Per le ditte con volume di affari inferiore a L. 50 milioni vige invece un regime forfettario IVA, salvo opzione per quello ordinario.

In entrambe le attività (di intrattenimento e di spettacolo) tutti i corrispettivi incassati dovrebbero essere certificati da scontrino fiscale (è necessario dotarsi dei registratori di cassa in sostituzione dei vecchi biglietti SIAE). Si attendono ulteriori istruzioni dal Ministero.

REGIME SPECIALE PER ASSOCIAZIONI SENZA SCOPO DI LUCRO E PRO LOCO (ART. 25 L. 133/99, D.M. 26.11.1999 N. 473)

Per le associazioni sportive dilettantistiche, le pro loco e le associazioni senza scopo di lucro che si avvalgono del regime semplificato previsto dalla L. 398/91, non costituiscono proventi commerciali (e quindi non sono tassati):

- proventi di attività commerciali connesse agli scopi istituzionali;
- raccolte di fondi effettuate con qualsiasi modalità.

L'esclusione da tassazione opera solo se i proventi e le raccolte:

- 1) sono percepiti in via occasionale e saltuaria (al massimo due manifestazioni all'anno);
- 2) non sono superiori a L. 100 milioni.

Ai fini contabili e fiscali tali enti devono:

- continuare a tenere la distinta o la dichiarazione di incasso SIAE (in attesa di chiarimenti ministeriali);
- conservare copia della documentazione relativa a incassi e pagamenti;

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
 28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28
 28073 FARA NOVARESE via Battisti 9

tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
 tel. · fax 0321.824.230
 tel. 0321.829.903

- numerare progressivamente e conservare le fatture di acquisto;
 - **versare trimestralmente l'IVA mediante modello F24 entro il giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento (es.: 16 maggio per il primo trimestre). La detrazione forfettaria dell'IVA passa al 50%;**
 - redigere entro 4 mesi (30 aprile) un rendiconto sulle entrate e le uscite derivanti dai proventi non commerciali indicati sopra ai punti 1) e 2).
- Le nuove regole si applicano dall'1.1.2000.
 Rimane immutato l'esonero dall'obbligo di emissione della fattura-ricevuta-scontrino.

NUOVE TARIFFE ACI PER L'ANNO 2000

Per l'anno 2000 sono state pubblicate le nuove tariffe ACI per rimborsi chilometrici a favore di dipendenti e amministratori. Le tabelle sono a disposizione presso lo Studio o sul sito *internet* del Ministero (www.finanze.it).

NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE IVA PERIODICA DAL 2000

RISERVATO A COLORO CHE EFFETTUANO LE LIQUIDAZIONI SENZA APPOGGIARSI ALLO STUDIO

A partire dalle liquidazioni dell'anno 2000 (gennaio o primo trimestre 2000) dovranno essere utilizzati nuovi moduli per effettuare la dichiarazione IVA periodica. Tra le novità è inserito un rigo per segnalare l'eventuale ricorso al ravvedimento operoso e un rigo per l'acconto versato. Inoltre per il credito IVA, sono previste nuove modalità di riporto sulla dichiarazione.

I nuovi moduli, con le relative istruzioni, sono disponibili presso lo Studio, l'Ufficio IVA e il sito *internet* del Ministero (www.finanze.it).

Si ricorda che a partire dalle liquidazioni IVA 2000 (gennaio o primo trimestre 2000) sono obbligati a trasmettere la dichiarazione IVA periodica, oltre alle società di capitali, tutti gli imprenditori individuali e le società di persone con volume di affari uguale o superiore a L. 50 milioni.

Inoltre da quest'anno è obbligatorio riportare sugli appositi registri (fatture emesse o corrispettivi) le liquidazioni del 4° trimestre (per i soggetti con liquidazione trimestrale).

CONTABILITA' SEPARATA PER LE IMPRESE PLURIATTIVITA' O MULTIPUNTO (D.M. 24.12.1999)

RISERVATO A COLORO CHE TENGONO LA CONTABILITA' SENZA APPOGGIARSI ALLO STUDIO

Dall'1/1/2000 le imprese o i professionisti che esercitano più attività (es.: bar e ristoranti) oppure una o più attività in più punti di vendita o di produzione devono obbligatoriamente annotare separatamente in contabilità i ricavi ed i costi come segue:

- 1) pluriattività: i ricavi ed i costi relativi a ciascuna attività esercitata;
- 2) multipunto: i ricavi ed i costi relativi a ciascun punto di vendita o produzione.

L'obbligo di annotazione separata vige solo per le attività soggette agli studi di settore.

Per le pluriattività l'obbligo di annotazione separata scatta solo quando le attività non prevalenti sono considerate di modesta entità (ricavi derivanti da attività non prevalenti inferiori al 20% del totale ricavi) e quando le attività sono sottoposte a differenti studi di settore. A tal proposito lo Studio è a disposizione per fornire delucidazioni sulla posizione di ciascun cliente.

OBBLIGO DI ISCRIZIONE ALL'INAIL PER LE CASALINGHE (L.493/99) E PER I

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
28064 CARPIGNANO SESIA via Roma 28
28073 FARA NOVARESE via Battisti 9

tel. 0163.842.833 - 0163.840.690 · fax 0163.841.154
tel. · fax 0321.824.230
tel. 0321.829.903

COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI

Si è in attesa di conoscere i regolamenti di attuazione della norma che estende l'obbligo di iscrizione all'INAIL, tra gli altri, anche ai collaboratori coordinati e continuativi ed alle casalinghe. Prossimamente saranno obbligati ad iscriversi all'INAIL anche i collaboratori coordinati e continuativi.

NOVITA' CONAI

Con decorrenza 1.1.2000 gli adempimenti per il CONAI sono semplificati (modalità di dichiarazione, esenzioni e semplificazioni, *import-export*). Si ricorda che sono interessati a tale adempimento le aziende produttrici ed importatrici-esportatrici di imballaggi di ogni genere che percepiscono il relativo contributo dai propri clienti. Maggiori dettagli sono disponibili sul sito *internet* www.conai.org. Comunque tali imprese potranno continuare ad effettuare gli adempimenti secondo le norme in vigore fino al 1999.

HACCP: DIFFERIMENTO DI TERMINI PER APPLICAZIONE SANZIONI (L. 236/99)

Per tutti coloro che operano nel settore alimentare e nel settore della somministrazione di alimenti e bevande, restano validi tutti gli obblighi previsti dal D.Lgs. 155/97 (piano di autocontrollo e relative procedure). E' prevista solo una proroga per l'applicazione delle sanzioni per le ditte fino a 5 dipendenti: il regime sanzionatorio si applica a partire dal 1° aprile 2000.

Un consiglio: andate presso la Vostra banca e, qualora non abbia già provveduto, sollecitate l'applicazione della nuova disposizione sugli interessi bancari. La nuova norma del Testo Unico sulla legge bancaria (D.Lgs. 385/93), come modificato dal D.Lgs. 342/99, prevede che nelle operazioni in conto corrente deve essere assicurata nei confronti della clientela la stessa periodicità nel conteggio degli interessi sia debitori sia creditori, come sarà stabilito dal CICR. Quindi non più l'anomalia degli interessi debitori trimestrali e di quelli creditori annuali.

Lo Studio resta a completa disposizione per fornire ogni ulteriore informazione o delucidazione.
Cordiali saluti e un augurio di felice millennio.

Ghemme-Carpignano Sesia-Fara Novarese, 18 gennaio 2000