

# STUDIO BERGAMINI ASSOCIATI

*commercialisti – consulenti del lavoro – revisori contabili*

Gentile cliente,

ringraziando dell'attenzione e della fiducia, riteniamo opportuno ricordare, in forma necessariamente sintetica e incompleta, alcuni punti di recente interesse.

## **COMPENSAZIONE CREDITI IVA 2009 SUPERIORI AD EURO 10.000 - 15.000**

Dal 2010 il credito IVA risultante dalla dichiarazione annuale 2009 e/o dalle dichiarazioni trimestrali infrannuali potrà essere compensato in F24 solo **se pari o non superiore ad euro 10.000 annui**. Se **superiore ad euro 10.000 e fino ad euro 15.000** potrà essere compensato solo dal 16° giorno del mese successivo alla presentazione della dichiarazione annuale che potrà essere presentata a decorrere dal 1° febbraio. **Se superiore ad euro 15.000**, la dichiarazione annuale dovrà essere provvista del “ **visto di conformità** leggero “ apposto da un commercialista o da un consulente del lavoro e/o dall'organo di revisione. Se il credito supera euro. 10.000 il modello F24 non potrà essere trasmesso tramite il servizio bancario, ma **esclusivamente tramite il servizio telematico dell'Agenzia delle Entrate** ( Entratel o Fisconline ) dopo 10 giorni da quello di presentazione della dichiarazione da cui risulta il credito. Il professionista che appone il visto di conformità leggero dovrà predisporre anche la dichiarazione annuale e verificare la correttezza del codice attività indicato in dichiarazione, la sussistenza della fattispecie idonea a generare il credito IVA nonché la corrispondenza della documentazione con i dati esposti nelle scritture contabili ( corrispondenza tra i dati della dichiarazione, quelli delle liquidazioni e registrazioni nei registri IVA e le fatture )

## **MODELLI INTRASTAT OPERAZIONI COMUNITARIE**

Dal 2010 i modelli INTRAST relativi alle operazioni comunitarie dovranno essere presentati **solo in via telematica**. Riguarderanno non solo le cessioni di beni ma anche le prestazioni di servizi. La trasmissione avverrà **con cadenza mensile entro il giorno 19** del mese successivo ( con cadenza trimestrale entro il 19 del mese successivo al trimestre se nei 4 trimestri precedenti le operazioni comunitarie non hanno superato euro 50.000,00 )

## **NUOVA TERRITORIALITA' DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI**

Sempre dal 2010 le prestazioni di servizi si considerano effettuate in Italia se sono **rese a soggetti passivi ( titolari di partita IVA )** residenti in Italia, i quali dovranno operare eventualmente con il meccanismo del reverse charge e autofattura per le prestazioni di servizi ricevuti da soggetti non residenti. Vale quindi il criterio della **territorialità dello Stato del committente**.

Nel caso invece di prestazioni di servizi **rese a privati** vale lo **Stato del prestatore** e sono quindi considerate effettuate in Italia se sono rese a soggetti privati da soggetti passivi residenti in Italia.

Così ad esempio per una prestazione di trasporto resa da una ditta rumena a una italiana, la ditta italiana dovrà emettere l'autofattura. Viceversa per la prestazione di trasporto resa da una ditta italiana a una ditta rumena, la ditta italiana emetterà una fattura fuori campo IVA.

Valgono regole speciali per alcune particolari prestazioni ( immobili, agenzia, servizi culturali ecc. )

I soggetti non residenti chiederanno il rimborso IVA direttamente al proprio Stato in via telematica.

## **DETESSAZIONE AUMENTI DI CAPITALE DELLE SOCIETA'**

Come noto le società che aumentino nel periodo **dal 5.8.2009 al 5.2.2010** tramite conferimenti dei soci persone fisiche il capitale nel limite di euro 500.000,00 possono godere di una **detrazione fiscale del 3% dell'aumento per 5 anni**. Così ad esempio se in una s.n.c. i soci versano nel 2010 a fondo perduto alla società 100.000 potranno godere di una detrazione dal reddito imponibile della società di euro 3.000 per ogni anno dal 2010 al 2014.

E' stato chiarito che tale beneficio :

- spetta **anche alla società in contabilità semplificata**, purchè le stesse predispongano un apposito prospetto extracontabile da cui risulti la movimentazione del patrimonio netto
- rileva sia ai fini IRES IRPEF IRAP
- riguarda anche i conferimenti effettuati in sede di costituzione di nuove società
- è applicabile anche per i versamenti a fondo perduto e alla rinuncia da parte dei soci ai crediti vantati nei confronti della società ( i versamenti e le rinunce devono essere a titolo definitivo )
- l'aumento deve essere reale ( effettivo versamento ) e netto rispetto al 4.8.2009 ( **al netto quindi da eventuali prelievi** senza però considerare le coperture di perdite )

## **OMAGGI NATALIZI**

---

In occasione delle festività natalizie è consuetudine regalare ai clienti o ai dipendenti il “ pacco natalizio “. In genere gli omaggi di beni non costituenti oggetto della propria attività :

- **se fatti ai clienti** sono considerati spese di rappresentanza. Pertanto l'IVA è deducibile solo se l'omaggio è inferiore ad euro 25,82 ( per i professionisti è sempre indeducibile ) . Per la cessione non serve fattura anche se è opportuno emettere un documento di accompagnamento con scritto “omaggio “. Ai fini delle imposte dirette il costo è detraibile nel limite dell' 1,3% dei ricavi caratteristi fino a 1° milioni ecc.
- **se fatti ai dipendenti** non sono considerate spese di rappresentanza ma spese di lavoro. Pertanto l'IVA è indeducibile perché non inerente. Non serve fare fattura o documenti per la cessione. Ai fini delle imposte sui redditi sono considerati erogazioni liberali in natura interamente deducibili fino a euro 258,23

## **CASSA INTEGRAZIONE O DISOCCUPAZIONE**

---

Ricordiamo ancora una volta che, in caso di mancanza anche parziale di lavoro, ormai **tutti i dipendenti di qualsiasi settore** hanno diritto alla cassa integrazione o ordinaria o in deroga o straordinaria o alla disoccupazione . In pratica il dipendente potrà percepire **circa 5 euro per ogni ora non lavorata**. Per le ditte industriali la somma è anticipata dalla ditta e detratta dai contributi ; per le altre ditte la somma è corrisposta direttamente dall'INPS al dipendente. E' evidente che le pratiche burocratiche richiedono un certo tempo per la domanda, l'esame, l'autorizzazione, i conteggi e il pagamento. In particolare si dovrà **comunicare ai Sindacati almeno 12 giorni** prima il periodo presunto di mancanza di lavoro e il numero dei dipendenti relativo. Per notizie più dettagliate sui vari tipi di cassa integrazione e di sussidio in caso di licenziamento ( disoccupazione o mobilità ) si può consultare il nostro sito internet alla sezione schede.

## **RIVALUTAZIONE TERRENI E QUOTE DI SOCIETA'**

---

E' riaperta la possibilità di rivalutare i terreni o le quote di società possedute al **1° gennaio 2010** da parte di privati **entro il 31.10.2010** pagando il 4% ( 2% per le quote di SRL - SPA inferiori al 20% e per le SNC - SAS inferiori al 25% ) sul valore di perizia giurata da parte di un tecnico ( da farsi prima della cessione del terreno o anche dopo per la cessione di quote ). Si potrà così, se conveniente, risparmiare le imposte ordinarie sulla plusvalenza in caso di vendita

## **LAVORATORI A PROGETTO**

---

I lavoratori a progetto per i quali viene pagato il contributo intero del 26,72%, che lavorano per un solo committente, che nel 2010 rimangono senza contratto per più di 60 giorni, che abbiano almeno un mese di contributi nel 2010 e due nel 2009, che abbiano percepito nel 2009 un compenso non inferiore ad euro 5.000,00 e non superiore ad euro 20.000,00 possono fare domanda all'INPS di percepire una **indennità pari al 30% del compenso percepito nel 2009 con un massimo di euro 4.000,00**

## **RIDUZIONE DEL PREMIO INAIL**

---

**Entro il 31 gennaio** le ditte che sono in regola con i versamenti e con le norme in materia di igiene e sicurezza del lavoro e hanno effettuato nel 2009 **interventi migliorativi** come descritti nel modulo di domanda, possono presentare all'INAIL richiesta di **riduzione del premio pari a circa il 10%** del premio tramite il modello OT/24 che può essere scaricato dal sito internet dell'INAIL . Per la relativa domanda le ditte possono comunque rivolgersi al proprio consulente in materia di sicurezza sul lavoro. In mancanza il nostro Studio potrà suggerire un nominativo di sua fiducia. Ricordiamo anche che l'INAIL effettua d'ufficio una riduzione del tasso di premio per le ditte “ virtuose “ e cioè che abbiano nel triennio precedente infortuni al di sotto della media nazionale.

## **AGEVOLAZIONI PER NUOVE ASSUNZIONI**

---

**Per gli ultracinquantenni** beneficiari dell'indennità ordinaria di disoccupazione nuovi assunti non saranno pagati i contributi fino al 31 dicembre 2010. Sempre per il 2010 le ditte che assumono a tempo pieno e indeterminato **beneficiari dell'indennità ordinaria di disoccupazione** potranno con domanda all'INPS godere dell'indennità che sarebbe spettata al disoccupato ( circa 840 euro al mese ). Ricordiamo inoltre che **chi assume lavoratori licenziati** potrà non pagare i contributi fino al massimo di due anni. **Alle agenzie interinali** sono riconosciuti incentivi per ogni lavoratore fatto assumere : 1.200,00 euro per ogni lavoratore assunto a tempo indeterminato o con contratto a termine non inferiore a due anni ; 800,00 euro per ogni lavoratore fatto assumere con contratto a termine tra uno e due anni ; 2.500,00 a 5.000,00 euro per ogni assunzione di disabile.

## **VARIE**

---

**E' prorogato lo scudo fiscale.** I capitali esportati illegalmente all'estero potranno essere regolarizzati con il pagamento del 6% del loro importo fino al 28 febbraio 2010 e del 7% fino al 30 aprile 2010

Dal 1 gennaio **gli interessi legali** scendono all'1%. E' quindi meno costoso il ravvedimento operoso in caso di tardivo versamento delle ritenute o delle imposte.

Cambiano sempre dal 1° gennaio i valori dei **costi chilometrici per le auto**, validi anche per la tassazione del beneficio in natura concesso ai dipendenti o amministratori. Possono essere consultati sul sito internet dell'ACI.

E' prorogata anche per il 2010 la tassazione al 10% dei **premi di produttività** fino a un massimo di euro 6.000,00 per i dipendenti che nel 2009 abbiano percepito un reddito di lavoro dipendente non superiore a euro 35.000,00

Entro il 16 febbraio dovrà essere calcolata e versata l'**autoliquidazione del premio INAIL** relativa al saldo 2009 e alla rata anticipata 2010. L'importo potrà essere anche rateizzato in 4 rate nel 2010

Entro il 31 gennaio le ditte con più di 15 dipendenti dovranno trasmettere telematicamente il **prospetto relativo alle assunzioni dei disabili**.

Dal 1° febbraio le ditte potranno trasmettere telematicamente la domanda di rimborso o compensazione del **credito annuale IVA** ed entro il 16 marzo dovrà essere pagato il saldo relativo al 2009

Con accordo del 15 dicembre 2009 le organizzazioni sindacali hanno stabilito l'**aumento delle retribuzioni artigiane** dell' 1,5% a decorrere dal 1.1.2010

Grazie dell'attenzione e della preferenza accordataci

*Strà gennaio 2010*

*Studio Bergamini Associati  
commercialisti e consulenti del lavoro*