

# 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.

## **NUOVI OBBLIGHI SULLA DENOMINAZIONE DELLA SOCIETA'**

Dal 29 luglio sugli atti e la corrispondenza ( ad es. **carta intestata**, fatture, atti ecc. ) delle società dovrà essere obbligatoriamente indicato oltre alla sede della società anche il numero ( che è uguale al codice fiscale ) e l'ufficio di iscrizione al Registro imprese ( ad. es. **Ufficio del Registro delle Imprese di Venezia n.....** ) . Inoltre le società di capitali ( srl – spa ) dovranno indicare anche il capitale versato e risultante dall'ultimo bilancio e pubblicare tutte le predette informazioni anche sull'eventuale sito web . La sanzione prevista va da un minimo di euro 206,00 a un massimo di euro 2.065,00 per ciascun componente l'organo amministrativo. Bisognerà quindi eventualmente integrare la carta intestata ecc. delle società con le informazioni mancanti.

## **SCHEDE DI TRASPORTO**

Dal 19 luglio tutti i trasporti affidati in conto terzi dovranno essere accompagnati dalla scheda di trasporto. Restano esclusi i trasporti in conto proprio. Sulla scheda di trasporto dovranno essere indicati **i dati del vettore ( nome della ditta e indirizzo, numero di partita iva e numero di iscrizione all'albo autotrasportatori dell'impresa di autotrasporto )**, del committente ( l'impresa che stipula il contratto ), del caricatore ( l'impresa che consegna la merce al vettore ), del proprietario della merce oltre ai dati della merce trasportata. La scheda di trasporto potrà anche essere sostituita dal documento di accompagnamento purchè integrato con i dati precedenti, se mancanti. In caso di incompleta compilazione è prevista una sanzione da 600,00 a 1.800,00 euro.

## **ACCONTI IMPOSTE DI NOVEMBRE**

Entro il 30 novembre dovrà essere versato il secondo acconto dell'IRPEF, IRAP e IRES. Esistono due metodi per il calcolo : quello storico e quello previsionale.

In base a quello storico dovrà essere versato il 60% del 99% per l'IRPEF e l'IRAP e del 100% dell'IRES di quanto dovuto per l'anno 2008.

In base a quello previsionale invece potrà essere versato il 60% di quanto previsto per il 2009. Se quindi il **reddito presunto per il 2009 dovesse essere minore di quello del 2008, si potrà autoridurre l'acconto da versare** . A tal proposito sarà utile tener presente che nel calcolo del reddito 2009 non si dovrà tener conto dell'eventuale detassazione Tremonti ter e le spese alberghiere e ristoranti non relative ai dipendenti dovranno essere calcolate al 75%. Se si sbaglia il calcolo, la sanzione sarà pari al 30% delle minori imposte che si dovevano pagare, con una possibile riduzione al 3% se la differenza viene pagata in occasione della prossima dichiarazione dei redditi, più gli interessi legali

## **TARDIVI VERSAMENTI**

In periodi di mancanza di liquidità, come quello attuale, ci si domanda a quali sanzioni si va incontro nel caso non sia abbia la possibilità di pagare le imposte o i contributi alle scadenze previste.

Per i contributi INPS e/o INAIL le sanzioni sono pari al 7,5% secondo i giorni di ritardo. E' possibile fare domanda di rateazione aggiungendo gli interessi dell'8% per un massimo di 24 mesi, pagando subito le ritenute a carico dei dipendenti e 1/12 del debito residuo.

Per le ritenute fiscali e le imposte la sanzione prevista è pari al 30%, più gli interessi legali. La medesima sanzione però è ridotta al 2,50% in caso di ritardo fino a 30 giorni, del 3% in caso di ritardo

fino al termine della dichiarazione dei redditi e del 10% successivamente, in caso di pagamento entro 30 giorni dalla richiesta dell'Agenzia delle Entrate, salvo ispezione prima delle predette scadenze. In caso di cartella Equitalia è possibile fare una domanda di rateazione fino a un massimo di 72 mesi in relazione al debito e alla liquidità aziendale.

## **TREMONTI TER**

Le ditte ( non i professionisti ) che acquistano ( anche in leasing ) macchinari nuovi compresi nella divisione 28 della tabella Ateco 2007 ( macchine di impiego generale, macchine utensili ecc. con esclusione quindi di beni immobili e autoveicoli ) nel periodo **dal 01.07.2009 al 30.06.2010** potranno **dedurre dall'imponibile il 50% del loro valore** in sede di saldo del versamento delle imposte. Il beneficio dovrà essere restituito se i macchinari sono venduti prima di due anni..

Sono agevolabili anche i beni non rientranti nella divisione 28 della tabella Ateco 2007 se indispensabili per il funzionamento di un bene complesso ( es. software e computer che fanno funzionare il macchinario ) nonché beni rientranti nella tabella inclusi in un bene che non vi rientra. E' un'occasione da non lasciar perdere. Si potrà risparmiare circa il 16% del valore del macchinario.

## **RIMBORSO DEL 10% DELL'IRAP DALL'IRPEF E/O IRES**

Con apposito modello approvato dal Ministero, potrà essere chiesto il rimborso dal 2004 della quota di imposte sui redditi corrispondente alla quota IRAP pagata nei vari anni.

La detrazione del 10% è a titolo forfetario di interessi passivi e di spese per il personale e pertanto la stessa potrà essere fatta solo se la ditta ha sostenuto un importo anche minimo di spese a tale titolo.

La richiesta di rimborso potrà essere trasmessa in via telematica **a partire dal 1° dicembre**. Sembra sia previsto che il rimborso possa essere fatto integralmente per l'importo richiesto per il 2004 e il 2005 e parzialmente in proporzione alle richieste e ai fondi disponibili per gli anni 2006-2007. Dal 2008 la detrazione è già stata fatta con la dichiarazione dei redditi. Vista la non semplicità della pratica amministrativa e il relativo costo, sembra sia conveniente provvedere **solo se l'importo richiesto supera i 300/400 euro**

## **CASSA INTEGRAZIONE**

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. 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, che di prassi è di circa 2/3 mesi, per la domanda, l'esame, l'autorizzazione, i conteggi e il pagamento. 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.

## **LAVORO ACCESSORIO**

A proposito di cassa integrazione, ricordiamo che **i cassaintegrati possono lavorare presso altre ditte** percependo fino ad euro 3.000,00 netti ( 4.000,00 lordi ) all'anno esenti da tassazione. I predetti lavoratori dovranno iscriversi ( anche on line ) presso un apposito elenco presso l'INPS. La ditta dovrà comunicare preventivamente all'INAIL il loro impiego e acquistare presso l'INPS dei buoni da euro 10,00 che saranno consegnati al lavoratore, il quale potrà riscuoterli presso le Poste al netto della quota di euro 2,50 che servirà per pagare i contributi alla gestione separata INPS e l'assicurazione INAIL. Possono lavorare con tale meccanismo anche **gli studenti** il sabato, la domenica e durante le vacanze natalizie, pasquali ed estive nonché **i pensionati** in qualsiasi periodo dell'anno percependo fino ad euro 5.000,00 netti ( 6.660,00 lordi )

## **PEC – POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA**

---

La PEC è una casella di posta elettronica certificata mediante la quale i messaggi inviati ad un'altra casella PEC assumono valore legale analogo alla raccomandata con ricevuta di ritorno. In sostanza il gestore della PEC comunicherà al mittente il giorno e l'ora in cui il destinatario ha ricevuto il messaggio ( come per la ricevuta di ritorno della raccomandata ). Chi è in possesso della PEC dovrà quindi fare attenzione ad “ aprire “ periodicamente la casella di posta e leggere il messaggio ricevuto perché lo stesso si intenderà ricevuto anche se non letto.

**Entro il 29 novembre i professionisti iscritti in albi o elenchi** devono comunicare al proprio ordine professionale l'indirizzo PEC. Tutte le società costituite dal 30.11.2008 sono già in possesso obbligatoriamente della PEC, mentre quelle già costituite alla data del 29.11.2008 dovranno esserne in possesso entro il 29.11.2011.

## **PIANIFICAZIONE FISCALE**

---

Avvicinandosi la fine dell'anno appare opportuno verificare la situazione contabile e fiscale, onde provvedere eventualmente alle opportune azioni consentite per un risparmio fiscale. Tra le misure più ricorrenti si possono ricordare : **la Tremonti ter** di cui sopra, con la possibilità di detrarre il 50% del costo di acquisto o di leasing di nuovi macchinari agevolati ; l'anticipazione nell'acquisto di eventuali macchinari per la detrazione nell'anno della quota dell'ammortamento ; lo stanziamento con atto di data certa del **trattamento di fine mandato agli amministratori della società** ; la delibera di aumento del capitale sociale con detrazione del 3% per 5 anni ; il monitoraggio delle **perdite su crediti** con l'eventuale cessione degli stessi pro soluto ; la svalutazione del magazzino obsolecente con eventuale vendita stock ecc.

## **NOTE OPERATIVE**

---

Entro il 27 dicembre dovrà essere versato l'**acconto annuale IVA**.

Entro il 15 dicembre chi ha esportato illecitamente capitali all'estero potrà fare lo **scudo fiscale**.

Stanno arrivando in questi giorni dal Centro Impiego richieste di assolvere all'**obbligo di assumere disabili**. In proposito ricordiamo che le ditte da 15 a 35 dipendenti devono assumere almeno 1 disabile ; quelle da 36 a 50 dipendenti 2 disabili; quelle da 51 a 150 dipendenti devono assumere il 7% di disabili e 1 orfano. E' possibile stipulare con il Centro impiego una convenzione per l'assunzione graduale nel tempo.

Le **assunzioni a tempo determinato** devono essere dettagliatamente giustificate. Non è quindi sufficiente una motivazione generica e non corrispondente alla realtà.

**Gli apprendisti** devono fare un corso annuo presso un Ente di formazione di almeno 120 ore. Così anche i cassaintegrati devono essere disponibili a fare un corso di formazione di circa 13 ore al mese se chiamati dall'Ente di formazione.

**Le assunzioni** devono essere comunicate a Co Veneto il giorno precedente. In caso di ispezione la tardiva assunzione anche di un solo giorno è sanzionata per circa 9.000,00 euro più 150 euro per ogni giorno di lavoro

**Gli infortuni** devono essere comunicati all'INAIL e all'Autorità di Pubblica sicurezza entro due giorni. Le sanzioni disciplinari per **mancanze dei dipendenti** possono essere applicate solo se è esposto in bacheca il regolamento aziendale e solo dopo che siano trascorsi 5 giorni dalla contestazione scritta.

Grazie dell'attenzione e della preferenza accordataci

*Strà ottobre 2009*

*Studio Bergamini Associati  
commercialisti e consulenti del lavoro*