



# ROSSI & ASSOCIATI

C o r p o r a t e   A d v i s o r s

*Main Office:* Via S. Radegonda, 8 - Milano

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

Tel +39 02.874271 Fax +39 02.72099377

## **NEWS SETTIMANALE**

*maggio 2011 – n.2*

*Tutte le informazioni sono tratte, previa critica rielaborazione, da normativa, riviste e stampe specializzate*

*Per ulteriori informazioni contattare direttamente lo Studio  
( Tel.02/874271 – Fax 02/72099377, e-mail: [info@rossiassociati.com](mailto:info@rossiassociati.com) ).*

## LE NOVITA' SETTIMANALI

### RIFIUTI

#### **Publicato il decreto che regola il Sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti**

È stato pubblicato il decreto che riunifica in un solo testo tutti i cinque decreti emanati fino ad oggi sul Sistri: è confermata la piena operatività del nuovo sistema informatico di tracciabilità dei rifiuti a decorrere dal 1° giugno 2011. Con l'avvio del Sistri saranno sostituiti i registri di carico e scarico, i formulari di identificazione dei rifiuti e il modello unico di dichiarazione ambientale (MUD). Il nuovo regolamento chiarisce che le imprese e gli enti che effettuano operazioni di recupero o di smaltimento e che sono produttori di rifiuti derivanti da tali attività devono iscriversi anche come produttori, indipendentemente dal numero dei dipendenti assunti. Inoltre, è spostato a regime dal 31 gennaio al 30 aprile di ogni anno il termine per il pagamento dei contributi annuali che le imprese italiane devono versare al Sistri. Sotto il profilo sostanziale le principali novità che è opportuno sottolineare sono le seguenti:

- i trasportatori in conto terzi dovranno dotarsi di una chiavetta Usb relativa alla loro sede legale, ma potranno averne una per ogni unità locale, versando più contributi singoli, oltre a quello annuale. Ogni veicolo in loro possesso dovrà comunque avere una chiavetta Usb per la tracciabilità dei rifiuti;
- resta in vigore la non necessità per i trasportatori di accedere al sistema almeno due ore prima che i rifiuti vengano messi in movimento; questo sarà valido anche per la micro raccolta e per coloro che gestiscono rifiuti nell'ambito di attività di manutenzione, ma in questo caso occorrerà trasportarli ad impianti di recupero/smaltimento senza passaggi intermedi. Sussiste, tuttavia, l'obbligo di redigere la c.d. scheda "Sistri - Area movimentazione";
- per il trasporto marittimo dei rifiuti, l'armatore o il noleggiatore che effettuano il trasporto possono delegare gli adempimenti Sistri al raccomandatario marittimo;
- la scheda "Sistri - Area movimentazione" dovrà essere conservata da chi produce rifiuti pericolosi ma non fa parte di enti o imprese, soggetti tenuti comunque a compilare registri di carico/scarico.

**(Ministero dell'ambiente, decreto n.52/11, G.U. n.95 del 26/04/11 S.O. n.107)**

### CASE FANTASMA

#### **Fissati i criteri per la determinazione delle rendite**

Dal 1° maggio 2011 è scaduto il termine per denunciare al Catasto dei Fabbricati le unità immobiliari "fantasma" scoperte dall'Agenzia del Territorio nel corso delle attività di monitoraggio condotte negli ultimi anni. Per gli immobili non denunciati l'Agenzia del Territorio determinerà una rendita presunta da iscrivere provvisoriamente in catasto in base ai criteri definiti dalla tabella allegata al Provvedimento del 19 aprile 2011. La rendita presunta e, successivamente, quella definitiva produrranno effetto ai fini fiscali a decorrere dal 1° gennaio 2007 (salva la possibilità di prova contraria da fornire da parte del contribuente). Ai contribuenti che non hanno provveduto alla regolarizzazione entro lo scorso 30 aprile 2011 saranno addebitati una sanzione amministrativa e gli oneri tecnici dell'accatastamento.

**(Agenzia del Territorio, provvedimento del 19/04/11)**

## BILANCIO

### **L'indennità di fine rapporto degli amministratori è deducibile per competenza**

Le società di capitali che, a fronte di apposita deliberazione dell'organo competente, sono tenute a corrispondere un'indennità di fine rapporto agli amministratori, devono effettuare un corrispondente accantonamento in bilancio che è sempre deducibile, ai fini Ires, per competenza. Il regime di deducibilità per competenza dell'indennità di fine rapporto si rende, quindi, applicabile a prescindere dal fatto che il diritto all'indennità venga stabilito anteriormente all'inizio del rapporto, in sede di nuova nomina di amministratori il cui mandato è venuto a scadenza o in costanza di rapporto. Questo è l'orientamento che emerge dal documento approvato dall'Associazione Dottori Commercialisti di Milano. Segnaliamo che, a parere delle Entrate, invece, la deduzione dell'accantonamento è subordinata al fatto che il diritto al trattamento di fine mandato risulti da un atto di data certa (solitamente il verbale di assemblea registrato) anteriore all'inizio del mandato dell'amministratore (in tal senso la R.M. n. 211/08.)

**(AIDC, norma di comportamento n.180 del 7/04/11)**

## IVA

### **I finanziamenti dei concessionari non rientrano nel calcolo del pro-rata**

Sia le operazioni di finanziamento poste in essere direttamente dalle concessionarie automobilistiche e fornite ai propri clienti per la vendita di automobili che i corrispettivi conseguiti per lo svolgimento dell'attività di intermediazione attraverso operazioni di *leasing*, non concorrono alla determinazione della percentuale di detraibilità Iva, in quanto, pur se svolte con continuità, si tratta di operazioni accessorie o strumentali all'attività ordinaria svolta dalle concessionarie. Nello stesso documento l'Agenzia delle Entrate precisa ulteriormente che affinché queste attività finanziarie siano escluse dal calcolo del pro-rata di detraibilità Iva, devono comportare un limitato impiego di lavoro, beni e servizi rilevanti ai fini Iva, tale da non costituire una vera e propria organizzazione specifica per la gestione di tali attività.

**(Agenzia delle Entrate, risoluzione n.41 del 5/04/11)**

## GEOMETRI

### **Versamento dei contributi alla Cassa di previdenza compensabili nel modello F24**

Una nuova sezione inserita nel quadro RR del modello Unico Persone Fisiche permetterà ai geometri di determinare i contributi previdenziali e assistenziali dovuti alla propria Cassa in occasione della dichiarazione dei redditi. I relativi versamenti potranno essere effettuati con il modello di pagamento F24, compensando eventuali crediti tributari e previdenziali. L'intesa tra l'Agenzia delle Entrate e la Cassa italiana di previdenza e assistenza dei geometri liberi professionisti prende le mosse dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dello scorso 3 febbraio 2011 che ha previsto la determinazione nella dichiarazione dei redditi dell'ammontare dei contributi dovuti e la possibilità di effettuare i relativi versamenti con F24.

**(Agenzia delle Entrate - Cipag, Convenzione del 28/04/11)**

## INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO DI MARZO 2011

### **L'Istituto nazionale di statistica ha pubblicato l'indice mensile**

L'Istat ha reso noto l'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati, relativo al mese di marzo 2011, pubblicato ai sensi dell'art.81 della L. n.392/78 (disciplina delle locazioni di immobili urbani) e dell'art.54 della L. n.449/97 (misure per la stabilizzazione della finanza pubblica). L'indice è pari a 101,9. La variazione dell'indice, rispetto a quello del corrispondente mese dell'anno precedente, è pari a +2,5%. Il coefficiente di rivalutazione per la determinazione del trattamento di fine rapporto accantonato al 31 dicembre 2010, per il mese di marzo 2011 è pari 1,192576.

(Istat, comunicato del 15/04/11)

## AMMINISTRATORI

### **Dubbia la legittimità della doppia iscrizione previdenziale dei soci amministratori**

La Corte d'appello di Genova ha ritenuto non manifestamente infondata la questione di legittimità costituzionale della norma interpretativa (e dunque retroattiva) sull'obbligo della doppia iscrizione sia alla Gestione Commercianti che alla Gestione Separata Inps, in capo ai soci lavoratori e amministratori di Srl commerciali. La Corte ha ipotizzato la violazione dell'art.117, co.1, della Costituzione, in relazione all'art.6 della Convenzione europea per la salvaguardia dei diritti dell'uomo. I giudici, in particolare, hanno ritenuto che il Legislatore nazionale abbia emanato una norma dichiaratamente interpretativa in presenza di un notevole contenzioso e dell'intervento risolutivo delle Sezioni Unite della Corte di Cassazione sfavorevole all'Inps, in tal modo violando il principio di "parità delle armi" tra le parti processuali e finalizzata ad incrementare il gettito contributivo dell'Inps. Nell'ordinanza si legge che i Giudici di Strasburgo non hanno escluso che in materia civile il Legislatore possa intervenire con norme dotate di efficacia retroattiva, ma hanno aggiunto che ciò è possibile solo quando l'intervento sia giustificato da "superiori motivi di interesse generale", quale non può considerarsi quello meramente "di cassa". Il confronto tra la disposizione censurata ed i principi elaborati dalla giurisprudenza costituzionale porta, quindi, a dubitare che sussistessero i presupposti per l'emanazione di una norma interpretativa di portata retroattiva.

(Corte d'appello di Genova, ordinanza del 22/11/10, G.U. 1<sup>a</sup> S.Speciale – C.Cost. n.16 del 13/04/11)

## OPERAZIONI AL CONSUMO – MONITORAGGIO RINVIATO AL 1 LUGLIO

Con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 14 aprile 2011, la moratoria per il monitoraggio delle operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di fatturazione è stato **spostato**, dal precedente termine del 1 maggio 2011, al prossimo **1 luglio 2011**.

Si tratta di un aspetto legato all'adempimento – *c.d. "spesometro"* - introdotto dalla Manovra d'estate 2010 (D.L. n. 78/10) che impone ai contribuenti titolari di partita Iva di comunicare all'Amministrazione Finanziaria le operazioni di importo non inferiore ad € 3.000 (limite che sale ad € 3.600 per le operazioni non documentate da fattura).

Tale obbligo riguarda anche le operazioni poste in essere dal 2010 ma, per semplificare il compito dei contribuenti, fino allo scorso 30 aprile 2011 era previsto un esonero per le operazioni più difficili da tracciare, ossia quelle per le quali non esiste obbligo di fatturazione (quindi quelle che possono essere certificate con strumenti alternativi, quali lo scontrino ovvero la ricevuta fiscale). Per dette operazioni vi erano non pochi dubbi, in particolare vi è la necessità di definire quali debbano essere le modalità per il dettagliante per la raccolta dei dati relativi ai clienti, nonché quali siano i controlli che questo deve porre in essere.

Il provvedimento in commento, però, non ha fornito alcun tipo di chiarimento sulle numerose questioni dubbie, ma ha esclusivamente rinvio di due mesi la scadenza. Sul punto, peraltro, pare che vi possa essere un ridimensionamento dell'obbligo di monitoraggio, limitandolo alle sole operazioni che hanno previsto la movimentazione di contanti.

SCADENZE PARTICOLARI

**23**  
maggio

▪ **Contratti di Rete**

Scade oggi il termine per presentare telematicamente le comunicazioni contenenti i dati per la fruizione dei vantaggi fiscali per le imprese appartenenti alle reti d'impresa.

SCADENZE FISSE

**15**  
maggio

▪ **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €154,94.

▪ **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

**16**  
maggio

▪ **Versamenti Iva mensili**

Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di aprile (codice tributo 6004).

I contribuenti Iva mensili **che hanno affidato a terzi la contabilità** (art.1, co.3, DPR 100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

▪ **Versamenti Iva trimestrali**

I contribuenti Iva trimestrali devono versare entro oggi l'imposta relativa al 1° trimestre 2011, maggiorata dell'1%, utilizzando il modello F24 con indicazione del codice tributo 6031.

**16**  
maggio

▪ **Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale**

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2010, risultante dalla dichiarazione annuale, e che hanno scelto il pagamento rateale, devono versare la terza rata (cod. 6099), maggiorando gli importi da versare degli interessi (cod. 1668).

▪ **Dichiarazioni d'intento**

Scade oggi l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute nel mese di aprile.

▪ **Versamento dei contributi Inps**

Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di aprile, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dei contributi Inps artigiani e commercianti</b> Scade il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti da artigiani e commercianti relativamente alla prima rata del contributo sul minimale di reddito per l'anno 2011 (primo trimestre).</li> <li>▪ <b>Versamento del premio Inail</b> Scade oggi, per i soggetti che hanno optato per il pagamento rateale, il termine per il versamento della seconda rata del premio Inail relativo al saldo 2010 e all'acconto 2011, così come risulta dall'autoliquidazione.</li> <li>▪ <b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.</li> <li>▪ <b>Versamento ritenute da parte condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>18</b> maggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Ravvedimento versamenti</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, lo scorso 18 aprile.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>20</b> maggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>5 per mille</b> Scade oggi il termine per le associazioni <b>sportive dilettantistiche</b> riconosciute dal Coni e per gli <b>enti di volontariato</b> per chiedere la rettifica degli eventuali errori di iscrizione negli elenchi.</li> <li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di aprile, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>20</b> maggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dei contributi Enasarco</b> Scade oggi il versamento dei contributi Enasarco dovuti per il trimestre gennaio/marzo 2011. Il versamento va effettuato utilizzando il bollettino di conto corrente postale precompilato che la Fondazione Enasarco invia alle ditte preponenti iscritte.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>25</b> maggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b> Scade oggi il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</li> </ul>
<p style="text-align: center;"><b>31</b> maggio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1/05/11.</li> <li>▪ <b>Comunicazione <i>black list</i></b></li> </ul>

Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. “*black-list*” scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile.

▪ **Presentazione elenchi Intra 12 mensili**

Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l’invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di aprile 2011.

▪ **Presentazione del modello Uniemens Individuale**

Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di aprile.

▪ **Modello 730/2011 per soggetti che si avvalgono dell’assistenza fiscale**

Scade il termine per la presentazione, al proprio datore di lavoro o ente pensionistico, o soggetto abilitato del modello 730 e della busta per la destinazione dell’8 e del 5 per mille, per i soggetti che si avvalgono dell’assistenza fiscale.

▪ **Consegna prospetto liquidazione relativo al modello 730/2011**

Ultimo giorno utile per i datori di lavoro o enti pensionistici che prestano assistenza fiscale per la consegna diretta al dipendente o al pensionato del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3.

▪ **Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l’annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad €154,94.

▪ **Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l’emissione e l’annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

▪ **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell’esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

**15**  
giugno