



Berta, Nembrini, Colombini e Associati

CONSULENZA SOCIETARIA, FISCALE E DEL LAVORO

- dott. Giorgio Berta
- rag. Mirella Nembrini
- rag. Sergio Colombini

AI CLIENTI
LORO SEDI

Circolare n. 19 del 15/07/2016

- 1) Le news di Luglio
- 2) Deduzioni agli autotrasportatori per il periodo 2015 e 2016
- 3) Emissione fatture elettroniche sul sito dell'Agenzia delle Entrate
- 4) Chiarimenti in materia doganale
- 5) Aliquote Iva ridotte

1) Le news di Luglio

Start up innovative: costituzione S.r.l. senza intervento del notaio

Dal 20 luglio 2016 i soci possono costituire una start up innovativa avente forma giuridica di società a responsabilità limitata (non semplificata) senza l'intervento notarile.

L'atto costitutivo e lo statuto sono redatti e sottoscritti con firma digitale avvalendosi della piattaforma informatica rintracciabile all'indirizzo startup.registroimprese.it. Il modello firmato digitalmente deve essere trasmesso al Registro delle Imprese attraverso una pratica di comunicazione unica affinché la società possa essere iscritta correttamente alla sezione speciale.

Vending machine: trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi

Al fine di poter garantire adeguati controlli sulle cessioni di beni effettuate attraverso i distributori automatici, il D.Lgs. 127/2015 ha previsto che, a partire dal 1° gennaio 2017, ci sarà obbligo della memorizzazione elettronica e della trasmissione dei dati dei corrispettivi per gli operatori che svolgono l'attività di erogazione di beni attraverso le *vending machine*.

L'Amministrazione Finanziaria metterà a disposizione sul proprio sito un'area attraverso cui si potranno censire online i distributori. Al termine del censimento, verranno forniti Qrcode da applicare su ogni distributore per poter consentire il riconoscimento e collegare i ricavi da essa derivanti.

I dati verranno sigillati elettronicamente e trasmessi online all'Agenzia delle Entrate mediante dispositivi mobili con cui i gestori rilevano gli incassi registrati dal distributore.

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 - 24064 Grumello del Monte (Bg) - Tel. 035.832026 - Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G - 24047 Treviglio (Bg) - Tel. 0363.419330 - Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

Comunicazioni di anomalie nelle dichiarazioni 2012

L'Agenzia delle Entrate sta trasmettendo comunicazioni sulle anomalie rilevati su alcuni redditi, che, dai dati in possesso dell'Agenzia, risulterebbero non dichiarati, in tutto o in parte, nella dichiarazione modello Unico o 730 presentata nel 2013. Errori o dimenticanze che, in passato, avrebbero subito fatto partire l'avviso di accertamento e che, invece, con la nuova impostazione impressa ai controlli, vengono preventivamente sottoposti all'attenzione del contribuente.

Investimenti nel Mezzogiorno

È stato istituito il codice tributo 6869 denominato "*Credito d'imposta per gli investimenti nel mezzogiorno – art.1, co.98-108, L.n.208/2015*" per consentire la compensazione di crediti d'imposta derivanti da investimenti in beni strumentali nuovi nelle regioni Basilicata, Calabria, Campania, Puglia, Sicilia, Molise Sardegna e Abruzzo (valida dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2019).

Si coglie l'occasione per rammentare che l'agevolazione non risulta applicabile per soggetti operanti nei settori dell'industria siderurgica, carbonifera, costruzione navale, fibre sintetiche, trasporti, distribuzione energia nonché ai settori creditizio, finanziario e assicurativo.

Inoltre, l'agevolazione non si applica alle imprese in difficoltà.

Sistri: nuovo manuale operativo e nuova guida sulle procedure di iscrizione e gestione del fascicolo

Nella Sezione Manuali e Guide del sito www.sistri.it è stato aggiornato il manuale operativo.

La nuova Guida alle procedure di iscrizione e gestione fascicolo azienda ha lo scopo di riunire in un unico documento le modalità di iscrizione, di pagamento dei contributi, di cancellazione e di variazione delle anagrafiche dei soggetti obbligati o che aderiscono su base volontaria.

Regno Unito: gli adempimenti ancora in vigore

Fino a nuova indicazione le fatture ricevute o emesse nei confronti del Regno Unito seguiranno il trattamento Iva e Reddito sino ad ora applicato. Di seguito si riepilogano gli adempimenti da compiere in caso di cessione o acquisto di beni e servizi verso suddetto paese.

– Cessione intracomunitaria di beni e servizi. La fattura dovrà essere emessa entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Tali fatture dovranno essere annotate distintamente così come previsto dall'art.23 del D.P.R. 633/1972. Per le prestazioni di servizi effettuate ad un soggetto passivo debitore d'imposta in altro Stato Ue la fattura andrà emessa senza Iva ex articolo 7-ter, colui che riceverà la fattura dovrà applicare il meccanismo della "inversione contabile".

– Acquisti intracomunitari e per le prestazioni di servizi. Per gli acquisti intracomunitari rilevanti territorialmente in Italia, occorre procedere alla integrazione e numerazione della fattura, indicando il controvalore in euro della base imponibile se espressa in altra valuta e l'ammontare dell'Iva secondo l'aliquota vigente. Tali fatture vanno annotate distintamente secondo l'ordine della numerazione nel registro delle fatture emesse (entro il giorno 15 del mese successivo a quello di ricevimento, ma con riferimento al mese precedente) e nel registro degli acquisti (entro la scadenza del termine della dichiarazione annuale relativa al secondo anno successivo).

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 – 24064 Grumello del Monte (Bg) – Tel. 035.832026 – Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G – 24047 Treviglio (Bg) – Tel. 0363.419330 – Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

Restano inoltre validi gli obblighi di iscrizione al Vies e di compilazione e invio dei modelli Intrastat.

2) Deduzioni agli autotrasportatori per il periodo 2015 e 2016

Anche per il 2016 saranno applicabili le seguenti agevolazioni al settore dell'autotrasporto:

– Recupero del contributo al Servizio Sanitario Nazionale. L'articolo 1, comma 103 della Legge 266/2005 ha stabilito il recupero in compensazione dell'SSN pagato sui premi assicurativi per responsabilità civile dei veicoli per trasporto merci di massa complessiva a pieno carico non inferiore a 11,5 tonnellate omologati almeno come Euro 2. Il credito potrà essere utilizzato nel modello F24 per compensare le altre imposte da versare, il codice tributo da utilizzare è il 6793, anno di riferimento 2016.

L'importo compensabile è pari al premio versato con un massimo di 300 euro per veicolo. Il credito di imposta per il recupero del SSN non costituisce reddito per le imprese ne concorre alla determinazione del valore della produzione Irap.

– Deduzione forfetaria di spese non documentate. Per il trasporto di merci effettuato per conto terzi personalmente dall'imprenditore, ovvero dai singoli soci di società di persone, è prevista una deduzione forfetaria di spese non documentate secondo il dettato dell'articolo 66, comma 5, Tuir.

Possono applicare tale deduzione le sole imprese in contabilità semplificata ovvero in contabilità ordinaria ma per opzione.

Suddette deduzioni ammontano a:

- o 17,85 euro per i trasporti all'interno del comune in cui ha sede l'impresa;
- o 51,00 euro per i trasporti oltre il comune ove ha sede l'impresa ma all'interno della regione e delle regioni confinanti;
- o 51,00 euro per i trasporti effettuati oltre tale zona territoriale.

Si mette in evidenza che la deduzione spetterà una sola volta per ogni giorno di effettuazione del trasporto e che, per poter accedere a tale agevolazione, l'autotrasportatore dovrà predisporre e sottoscrivere un prospetto indicante le principali informazioni sul viaggio effettuato e i documenti di trasporto adoperati.

– Deduzione per motoveicoli e autoveicoli di massa non superiore a 3,5 t. L'articolo 66, comma 5 del Tuir prevede anche una deduzione, pari a 154,94 euro, in favore delle imprese di autotrasporto in contabilità semplificata (sia ditte individuali che società di persone) con riferimento ad ogni motoveicolo e autoveicolo posseduto a qualsiasi titolo (anche leasing) e utilizzato nell'attività d'impresa avente massa complessiva a pieno carico non superiore a 3,5 tonnellate.

3) Emissione fatture elettroniche sul sito dell'Agenzia delle Entrate

L'Agenzia delle entrate ha rilasciato in data 1° luglio 2016 il nuovo servizio web per la generazione, la trasmissione e la conservazione delle fatture elettroniche, emesse sia nei confronti di privati sia delle Pubbliche Amministrazioni. Il servizio (<https://ivaservizi.agenziaentrate.gov.it/portale/>) può essere utilizzato gratuitamente da tutti i soggetti in possesso di partita Iva autenticati ai servizi telematici Entratel o Fisconline, in possesso di CNS o autenticati al Sistema pubblico di identità digitale (Spid). Possono avvalersi

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 – 24064 Grumello del Monte (Bg) – Tel. 035.832026 – Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G – 24047 Treviglio (Bg) – Tel. 0363.419330 – Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it

del servizio anche soggetti “incaricati”, ossia soggetti che dietro incarico ricevuto emettono le fatture elettroniche per conto dei soggetti passivi Iva. All’atto della creazione della fattura elettronica, si deve scegliere il formato tra “fattura Pa”, fattura ordinaria e fattura semplificata.

Una volta generata la fattura, si potrà scegliere se trasmetterla al cliente:

- Attraverso il Sistema di Interscambio, se si tratta di una “fattura Pa”;
- Direttamente all’indirizzo di posta elettronica certificata del cliente se si tratta di una fattura tra privati (ordinaria o semplificata).

Inoltre, viene data la possibilità di affidare all’Agenzia delle Entrate la conservazione delle fatture elettroniche emesse. Risulterà necessario aderire a questo servizio affidato all’Agenzia delle entrate per poterlo utilizzare: in caso di successiva revoca dell’adesione, l’utente potrà sempre ottenere dal sistema l’esibizione delle fatture conservate.

Si coglie l’occasione per rammentare l’obbligo di conservazione delle fatture elettroniche emesse entro il termine dei 3 mesi successivi al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi del periodo di imposta di riferimento.

4) Chiarimenti in materia doganale

Con due provvedimenti pubblicati in data 19 aprile 2016 (circolare n. 8/D/2016 e Provvedimento dogane n. 45898/2016) l’Agenzia delle dogane detta le regole applicative del nuovo quadro normativo doganale attivo dal 1° maggio 2016.

Un primo intervento riguarda la rappresentanza in dogana che, come noto, può ancora assumere le due forme classiche della rappresentanza:

- Diretta, se il rappresentante agisce in nome e per conto di un'altra persona;
- Indiretta, se il rappresentante agisce in nome proprio ma per conto di un'altra persona.

Tuttavia si riscontrano novità sul ruolo di rappresentante diretto che potrà essere svolto solo dal soggetto che integri alcuni requisiti indicati all’articolo 39, lettere da a) a d) del codice. Potranno, pertanto, esercitare secondo la modalità diretta i doganalisti, i CAD, tutti i soggetti AEO, nonché altri soggetti valutabili come idonei (ad esempio, soggetti la cui attività ha per oggetto la fornitura di prestazioni di servizi e di consulenza di carattere tributario e/o doganale).

In aggiunta giungono chiarimenti sul tema delle garanzie, dove è esplicitata la prevalenza del diritto unionale su quello nazionale e la forte riduzione dell’istituto dell’esonero nazionale dal prestare cauzione, previsto dall’articolo 90, Tuld (Testo unico delle leggi doganali).

Ancora, in tema di depositi doganali privati viene precisato che, poiché non esisteranno le diverse modalità operative prima in essere (tipo C, D, E), la gestione sarà unificata e, si ritiene, tendenzialmente solo contabile.

Per l’esportazione, poi, si chiarisce un altro tema: è precisato che il soggetto titolare del regime di export deve essere stabilito nell’Ue, tale non essendo, ad esempio, il mero rappresentante fiscale e dovendo le imprese extracomunitarie individuare un rappresentante doganale da indicare nel campo 2 della dichiarazione doganale.

Infine, le limitazioni oggettive (ad esempio, merci soggette ad accisa, Cites, armamenti...) previste nelle procedure di domiciliazione sono confermate.

5) Aliquote Iva ridotte

La Legge di Stabilità per il 2016 (L. n.208/2015), tra le varie disposizioni di carattere fiscale che interessano le imprese, ne prevede alcune che riguardano le aliquote Iva applicabili a talune operazioni.

Le cooperative sociali e i loro consorzi

Viene istituita una nuova aliquota ridotta, nella misura del 5%, applicabile alle prestazioni socio-sanitarie, assistenziali ed educative rese dalle cooperative sociali e loro consorzi nei confronti di particolari categorie di soggetti svantaggiati.

Vengono abrogate le disposizioni che avevano esteso l'aliquota ridotta alle prestazioni di cui ai nn.18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'articolo 10, D.P.R. 633/1972, poste in essere nei confronti dei soggetti individuati nel più volte richiamato n. 41-bis), anche quando rese a cooperative non sociali, sia direttamente in favore dei soggetti destinatari delle medesime, sia in virtù dei contratti di appalto o di specifiche convenzioni.

Aliquota super ridotta del 4% prevista per il settore editoriale

Le modifiche disposte dalla Legge di Stabilità 2016 in tema di aliquote hanno interessato anche il settore dell'editoria. Tali nuove previsioni tengono conto delle linee di tendenza del processo di revisione delle aliquote che si sta svolgendo in ambito comunitario e finalizzato ad ottenere una equiparazione di trattamento.

Detta modifica ha avuto l'effetto di estendere l'applicabilità dell'aliquota del 4% anche ai giornali, ai notiziari quotidiani, ai dispacci delle agenzie di stampa e ai periodici, sia se forniti su CD, CD Rom o altro analogo supporto fisico, sia se forniti in formato digitale.

Tale modifica trova applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2016.

Va osservato che, nel caso di commercializzazione di prodotti editoriali elettronici, in quanto da considerarsi ai fini Iva come prestazioni di servizi, l'Iva sarà dovuta con le modalità ordinarie, seppur con aliquota super ridotta al 4%.

Marina Resort

È stata resa permanente l'applicazione dell'aliquota Iva del 10% alle prestazioni rese ai turisti nelle specifiche strutture portuali definite "marina resort".

Dal 1° gennaio 2016, la previgente normativa in materia che aveva assimilato i "marina resort" alle strutture ricettive all'aperto con l'effetto di rendere applicabile l'aliquota Iva ridotta del 10% ai servizi resi ai turisti che usufruiscono di tali specifiche strutture portuali.

L'aliquota Iva ridotta si applica ai servizi, resi ai turisti, previsti in contratti di durata inferiore ad un anno, con esclusione quindi di quelli non relativi all'accoglienza temporanea di turisti diportisti e di quelli previsti nei contratti annuali per lo stanziamento delle imbarcazioni.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Studio Berta Nembrini Colombini & Associati

• Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - Revisori Contabili

Via dei Partigiani, 4 - 24121 Bergamo - Tel. 035.235688 - Fax 035.216380

Via Martiri della Libertà, 12 - 24064 Grumello del Monte (Bg) - Tel. 035.832026 - Fax 035.4420936

Viale Alcide De Gasperi, 14 scala G - 24047 Treviglio (Bg) - Tel. 0363.419330 - Fax 0363.594558

Cod. Fisc. e P.IVA: 02210110165 - E-mail: info@studiobnc.it - www.studiobnc.it