

**Circolare n° 4/2013**

A TUTTI I SIGNORI CLIENTI  
LORO SEDI

Milano, 10 Marzo 2013

## Sommario

<b>NOTIZIARIO MENSILE di Marzo 2013 .....</b>	<b>2</b>
<b>PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 MARZO 2013 AL 15 APRILE 2013 .....</b>	<b>4</b>
<b>APPROFONDIMENTO 1 : Aliquote contributive INPS per gli iscritti alla gestione separata.....</b>	<b>8</b>
<b>APPROFONDIMENTO 2 : La tenuta "facoltativa" del Documento Programmatico sulla sicurezza .....</b>	<b>9</b>
<b>APPROFONDIMENTO 3 : Società di comodo in perdita sistematica – I chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate .....</b>	<b>10</b>
<b>APPROFONDIMENTO 4 : Comunicazione dei beni utilizzati dai Soci e Familiari .....</b>	<b>12</b>
<b>APPROFONDIMENTO 5 : Il versamento del saldo IVA.....</b>	<b>17</b>

Circolare informativa 4/2013 del 10 marzo 2013 – Pag. 1 di 18  
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)

**NOTIZIARIO MENSILE di Marzo 2013****CONTRATTI DI APPALTO****Nuovi chiarimenti sulla responsabilità solidale nei contratti di appalto di opere e servizi**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito nuovi chiarimenti sull'applicazione operativa della norma introdotta dall'art.13-ter del D.L. n.83/12, che prevede la responsabilità solidale tra appaltatore e subappaltatore per il versamento all'Erario dell'Iva e delle ritenute fiscali sui redditi dei lavoratori dipendenti dovute dal subappaltatore e l'applicazione di sanzioni in capo al committente che non ha effettuato i dovuti controlli (rilascio di autocertificazione o asseverazione) sulla regolarità dei versamenti fiscali dell'appaltatore e del subappaltatore. I principali dubbi risolti sono i seguenti:

- la norma va applicata esclusivamente in relazione alle fattispecie contrattuali ricadenti nei contratti di appalto di opere e di servizi ai sensi dell'art.1655 del codice civile indipendentemente dal settore economico in cui operano le parti contraenti (non solo nel settore dell'edilizia);
- sono esclusi dall'ambito oggettivo di applicazione della disciplina in commento gli appalti di fornitura di beni, i contratti d'opera, i contratti di trasporto, i contratti di subfornitura e le prestazioni rese nell'ambito del rapporto consortile;
- sono esclusi dall'ambito soggettivo di applicazione della disciplina le stazioni appaltanti, le persone fisiche prive di partita Iva e i condomini;
- ricadono nell'applicazione della norma tutti i contratti di appalto stipulati a decorrere dal 12 agosto 2012 ovvero i contratti già in essere e rinnovati in data successiva al 12 agosto 2012.

**(Agenzia delle Entrate, Circolare n.2, 01/03/2013)**

**CERTIFICATI****Le Camere di Commercio non possono più rilasciare certificati con dicitura "antimafia"**

Dal 14 febbraio 2013 sono in vigore le disposizioni integrative e correttive del codice delle leggi antimafia e delle misure di prevenzione: da tale data la documentazione antimafia deve essere richiesta alla Prefettura da parte delle Pubbliche Amministrazioni, da parte dei concessionari di opere pubbliche e da parte dei contraenti generali di cui all'art.76 del D.Lgs. n.163/06. Le Camere di Commercio non possono più rilasciare certificati con dicitura antimafia, in quanto viene meno la loro competenza sulla materia. Le imprese che effettuavano la richiesta di tale documento alle Camere di Commercio competenti, pertanto, potranno sostituire il certificato antimafia con una autocertificazione ai sensi dell'art.38 del DPR n.445/00 nei seguenti casi:

- contratti e subcontratti relativi a lavori o forniture dichiarate urgenti;
- provvedimenti di rinnovo conseguenti a provvedimenti già disposti;
- attività private, sottoposte a regime autorizzatorio, che possono essere intraprese su segnalazione certificata di inizio attività alla P.A. competente;
- attività provate sottoposte alla disciplina del silenzio-assenso, indicate nella tabella C annessa al regolamento approvato con DPR n.300/92.

**(D.Lgs. n.218 del 15/11/2012, G.U. n.290 del 13/12/2012)**

**STUDI DI SETTORE****Nel Cassetto fiscale anche le informazioni sugli studi di settore**

L'Agenzia delle Entrate ha ampliato le informazioni consultabili tramite il "Cassetto fiscale", lo strumento telematico che consente a ciascun contribuente di conoscere tutta una serie di dati che riguardano la propria posizione fiscale. Per i contribuenti abilitati, è sufficiente selezionare dal menù a sinistra la voce "Studi di settore" e accedere ai contenuti di tale nuova sezione. Ad oggi è possibile verificare i seguenti dati:

- le anomalie evidenziate in sede di trasmissione della dichiarazione sulla base dei controlli telematici tra Unico 2011 (periodo d'imposta 2010) e Gerico 2011 (periodo d'imposta 2010);
- gli inviti a presentare il modello degli studi di settore, relativo al periodo d'imposta 2010, trasmessi ai contribuenti che risultano non averlo validamente inviato;

Circolare informativa 4/2013 del 10 marzo 2013 – Pag. 2 di 18  
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)

- le comunicazioni delle anomalie presenti nei dati degli studi di settore compilati per il periodo di imposta 2010, inviate ai contribuenti tramite raccomandata o agli intermediari tramite il canale Entratel, e le relative risposte trasmesse dagli stessi utilizzando la procedura informatica dedicata. **(Agenzia delle Entrate, Comunicato, 20/02/2013)**

#### **L'accertamento deve essere giustificato nell'atto**

La Corte di Cassazione ha ribadito come la procedura di accertamento tributario standardizzato mediante l'applicazione dei parametri o degli studi di settore costituisce un sistema di presunzioni semplici, la cui gravità, precisione e concordanza non è "ex lege" determinata dallo scostamento del reddito dichiarato rispetto agli "standard" in sé considerati, trattandosi di meri strumenti di ricostruzione per l'elaborazione statistica della normale redditività: la motivazione dell'atto di accertamento non può esaurirsi nel rilievo dello scostamento, ma deve essere integrata con la dimostrazione dell'applicabilità in concreto dello "standard" prescelto e con le ragioni per le quali sono state disattese le eventuali contestazioni. Indipendentemente dall'esito del contraddittorio, il giudice tributario può liberamente valutare l'applicabilità degli "standard" al caso concreto, da dimostrarsi da parte dell'ente impositore. **(Corte di Cassazione, Sentenza n.3355, 12/02/2013)**

### **GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI**

#### **Disponibili sul portale del GSE le certificazioni delle ritenute di acconto del 4%**

Il Gestore dei Servizi Energetici informa che dal 28 febbraio 2013 sono disponibili le certificazioni fiscali rilasciate da GSE Spa (ai sensi dell'art.4, co.6-ter del DPR n.322/98) relative alle ritenute di acconto del 4% operate nell'anno 2012 sulle tariffe incentivanti nei casi previsti dalla Circolare n.46/07 dell'Agenzia delle Entrate. I contribuenti interessati potranno utilizzare queste certificazioni in sede di predisposizione delle dichiarazioni dei redditi per documentare l'ammontare dell'imposta già trattenuta e versata all'Erario da GSE Spa. Le certificazioni potranno essere visionate e stampate in formato cartaceo accedendo, con le credenziali personali, all'[Area Clienti](#) del GSE. Consultando la propria posizione sarà disponibile il documento "Certificazione ritenute fiscali su tariffe incentivanti fotovoltaico anno 2012". **(Gestore dei Servizi Energetici, News, 20/02/2013)**

### **PRIVACY**

#### **Comunicati i dati dell'attività ispettiva effettuata nel 2012 e il piano ispettivo per il 2013**

Il Garante per la Privacy ha comunicato i dati consuntivi in merito agli accertamenti effettuati nel corso del 2012: mediante il contributo delle Unità Speciali della Guardia di Finanza - Nucleo speciale privacy, sono stati controllati attività di telemarketing, l'uso dei sistemi di localizzazione (gps) nell'ambito del rapporto di lavoro, i nuovi strumenti di pagamento gestiti dalle compagnie telefoniche (mobile payment), il credito al consumo e le "centrali rischi", le banche dati del Fisco, l'attività di profilazione dei clienti da parte delle aziende. Per quanto riguarda le sanzioni amministrative, le stesse hanno riguardato la omessa informativa, il trattamento illecito dei dati, il mancato rispetto delle norme in materia di telemarketing, la conservazione eccessiva dei dati di traffico telefonico e telematico, la mancata adozione di misure di sicurezza, l'omessa o mancata notificazione al Garante, l'inosservanza dei provvedimenti dell'Autorità. Il piano ispettivo varato per il primo semestre 2013 punta su settori di particolare rilevanza: le banche dati pubbliche in particolare di enti previdenziali e dell'Amministrazione Finanziaria, l'attività di telemarketing da parte dei call center operanti all'estero, il trattamento dei dati per il fascicolo sanitario elettronico, i nuovi strumenti di pagamento gestiti dalle compagnie telefoniche (mobile payment), le "centrali rischi". A questi accertamenti si affiancheranno quelli che si renderanno necessari in ordine a segnalazioni e reclami presentati e le altre verifiche per accertare il rispetto dei principali adempimenti previsti dalla normativa quali: le informative da fornire ai cittadini sull'uso dei loro dati personali, la corretta acquisizione del consenso da richiedere nei casi previsti dalla legge, l'adozione delle misure di sicurezza, il rispetto dell'obbligo di notificazione al Garante.

**(Garante per la protezione dei dati personali, Newsletter, 14/02/2013)**

**PRINCIPALI SCADENZE DAL 15 MARZO 2013 AL 15 APRILE 2013**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 marzo 2013 al 15 aprile 2013, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 del D.L. n.70/11.

*In primo piano vengono illustrate le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.*

**SCADENZE PARTICOLARI**

<b>31 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Moratoria Abi su mutui e leasing</b> Scade oggi il termine per la richiesta di sospensione per 12 mesi delle rate di mutuo e/o leasing contratti dalle piccole medie imprese.</li></ul>
<b>2 aprile</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Beni ai soci</b> <b>Salvo proroga che comunicheremo tempestivamente</b>, scade oggi il termine per la comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o loro familiari.</li></ul>

**SCADENZE FISSE**

<b>15 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> 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 €300.</li><li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> 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.</li></ul>
<b>18 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamenti Iva mensili</b> Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di gennaio (codice tributo 6002). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'iva dovuta per il secondo mese precedente.</li><li>▪ <b>Dichiarazioni d'intento</b> Scade oggi, per i contribuenti Iva mensili, l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento che si riferiscono alle operazioni effettuate nel mese di febbraio. Si ricorda che, ai sensi dell'<a href="#">art.2</a>, co.4, D.L. n.16 del 2 marzo 2012, la comunicazione delle dichiarazioni di intento deve essere effettuata entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica Iva, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.</li></ul>

Circolare informativa 4/2013 del 10 marzo 2013 – Pag. 4 di 18  
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)

	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</b> Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2012, risultante dalla dichiarazione annuale, devono versare il conguaglio annuale dell'Iva utilizzando il codice tributo 6099. La scadenza riguarda sia i contribuenti tenuti a presentare la dichiarazione in via autonoma che gli altri contribuenti tenuti alla dichiarazione unificata. Per questi ultimi, inoltre, si ricorda che il versamento può essere effettuato anche entro il più lungo termine previsto per il pagamento delle somme dovute in base alla dichiarazione unificata, maggiorando gli importi da versare degli interessi nella misura dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese a decorrere dal 18 marzo. Tutti i contribuenti (sia che presentino la dichiarazione in forma autonoma ovvero unificata) possono scegliere di pagare il saldo Iva ratealmente, versando la prima rata entro il 18 marzo, in tale ipotesi l'ultima rata non può essere versata oltre il 16 novembre.</li><li>▪ <b>Tassa annuale vidimazione libri sociali</b> Scade oggi, per le società di capitali, il termine per il versamento della tassa annuale vidimazione libri sociali. La misura dell'imposta è pari a €309,87. Qualora l'entità del Capitale sociale esistente al 1° gennaio 2013 sia superiore a 516.456,90 l'imposta è dovuta nella misura di €516,46. Il versamento deve essere effettuato mediante F24 utilizzando il codice tributo 7085 anno 2013.</li><li>▪ <b>Versamento dei contributi Inps</b> 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 febbraio, 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.</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></ul>
<b>18 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><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><li>▪ <b>Autoliquidazione Inail</b> Scade oggi il termine ultimo per procedere alla trasmissione in via telematica della denuncia delle retribuzioni per l'anno 2012.</li><li>▪ <b>Accise - Versamento imposta</b> Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</li></ul>
<b>20 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omissi o insufficienti versamenti di imposte (anche Imu) e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura</li></ul>

	<p>ridotta, entro lo scorso 18 febbraio.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b></li></ul> <p>Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di febbraio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>
<b>25 marzo</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b></li></ul> <p>Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p>
<b>2 aprile</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Trasmissione dei dati relativi agli interventi pluriennali di riqualificazione energetica (55%)</b></li></ul> <p>Ultimo giorno utile per trasmettere, con l'apposito modello in via telematica, i dati relativi agli interventi pluriennali di riqualificazione energetica degli edifici, che danno diritto alla detrazione del 55%. L'adempimento riguarda solo i soggetti che hanno sostenuto spese nel 2012, qualora i lavori non siano già terminati entro il 31 dicembre 2012. Nessun invio, invece, in caso di interventi iniziati e terminati nel medesimo periodo d'imposta. Si ricorda che i contribuenti interessati a beneficiare della detrazione del 55% sono comunque tenuti a trasmettere all'Enea, attraverso il sito <i>internet</i> dell'ente, i dati relativi agli interventi effettuati, entro 90 giorni dalla fine dei lavori.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Comunicazione Black list - mensile</b></li></ul> <p>Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi <i>c.d. "black-list"</i> scade oggi il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione elenchi Intra-12 mensili</b></li></ul> <p>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 febbraio.</p>
<b>2 aprile</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b></li></ul> <p>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 febbraio.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b></li></ul> <p>Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/3/13.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Enasarco contributo FIRR</b></li></ul> <p>Scade il termine per il versamento delle somme dovute dalle ditte preponenti all'Enasarco per il Fondo Indennità Risoluzione Rapporto degli Agenti (FIRR).</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Presentazione dichiarazioni richiesta rimborso e forfetizzazione contributo Conai</b></li></ul> <p>Scade oggi il termine di presentazione del modello 6.6 per la richiesta di rimborso/conguaglio per le esportazioni del 2012. Sempre entro oggi deve essere effettuato anche l'invio dei seguenti modelli: 6.5 per la richiesta <i>plafond</i> di esenzione; 6.14 richiesta forfetizzazione contributo per le etichette e 6.17 per la richiesta forfetizzazione contributo imballaggi di sughero.</p>

<b>15 aprile</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>Registrazioni contabili</b> 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 €300.</li><li>▪ <b>Fatturazione differita</b> Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</li><li>▪ <b>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</b> 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.</li></ul>
----------------------	--



**APPROFONDIMENTO 1 : Aliquote contributive INPS per gli iscritti alla gestione separata**

Con la Circolare n.27 del 12 febbraio 2013 l'Inps ha definito le aliquote per il periodo di imposta 2013 per i soggetti iscritti alla Gestione Separata, cioè coloro che dichiarano redditi derivanti da:

- ➔ collaborazione coordinata e continuativa, contratto a progetto o collaborazioni occasionali;
- ➔ attività di lavoro autonomo, cioè liberi professionisti privi di cassa previdenziale di categoria;
- ➔ attività di lavoro autonomo occasionale (se superano il limite di reddito di €5.000 annuo);
- ➔ attività di amministratore di una Srl commerciale e contestuale qualifica di socio;
- ➔ vendite porta a porta, cioè incaricati alle vendite a domicilio (se superano il limite di reddito di €6.410,26 annui);
- ➔ associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro.

Categoria	Aliquota
Collaboratori e i professionisti iscritti ad altre forme di previdenza obbligatoria; i titolari di pensione diretta, cioè quella derivante da contributi versati per il proprio lavoro e i titolari di pensione di reversibilità	20%
Collaboratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria oltre alla gestione separata. Il contributo è comprensivo dell'aliquota dello 0,72% per finanziare l'indennità di maternità, l'assegno per il nucleo familiare e l'indennità di malattia	27,72% fino a €99.034

Il minimale di reddito per l'anno 2013 per vantare un anno di contribuzione effettiva per gli iscritti è pari ad €15.357. Il contributo alla Gestione Separata va versato all'Inps con il modello F24:

<b>Professionisti</b>	➔ con il meccanismo degli acconti (80% dei contributi dell'anno precedente) e del saldo, negli stessi termini previsti per i versamenti Irpef (17 giugno 2013, 2 dicembre 2013 e 16 giugno 2014 per il saldo), ed è a completo carico del professionista (fatta salva la possibilità di rivalersi in fattura per il 4% nei confronti dei clienti);
<b>Collaboratori</b>	➔ dal committente entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento del compenso. È per 2/3 a carico del committente e per 1/3 a carico del collaboratore;
<b>Associati</b>	➔ dall'associante entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento del compenso. È per il 55% a carico dell'associante e per il restante 45% a carico dell'associato.



**APPROFONDIMENTO 2 : La tenuta “facoltativa” del Documento Programmatico sulla sicurezza**

A decorrere dal periodo di imposta 2012 è stato soppresso l’obbligo di tenuta del Documento Programmatico sulla Sicurezza ai fini del rispetto della normativa vigente in tema di *privacy*. Il Legislatore ha previsto un livello di sicurezza cui corrispondono le *c.d. misure minime*, tra le quali vi era anche la redazione del Documento Programmatico sulla Sicurezza quando il trattamento dei dati veniva effettuato con strumenti elettronici e riguardava dati “sensibili” (ossia idonei a rivelare l’origine etnica e razziale, le convinzioni religiose, politiche, filosofiche, l’appartenenza a partiti e sindacati, nonché quelli idonei a rivelare lo stato di salute e la vita sessuale), o “giudiziari”.

Tale semplificazione ha impattato sull’obbligo di tenuta di un documento che riepiloghi annualmente l’adozione delle misure minime di sicurezza, ma non sul rispetto delle stesse misure, tutt’oggi previsto dall’art.34, co.1 del D.Lgs. n.196/03. Imprese, professionisti, enti privati e pubblici e, in generale, chi tratta dati personali (anche solo di tipo comune, non necessariamente dati sensibili o giudiziari) devono sempre strutturare le proprie organizzazioni al fine di rispettare le misure minime di sicurezza. La norma obbliga a diversi adempimenti, tra cui:

- ➔ la nomina del **titolare del trattamento dei dati**, che generalmente coincide con la Società, nella persona del suo Legale rappresentante;
- ➔ la nomina dei **responsabili del trattamento dei dati**;
- ➔ la nomina degli **incaricati al trattamento dei dati**;
- ➔ la nomina dell’**amministratore di sistema**;
- ➔ il rilascio di apposita informativa;
- ➔ la preventiva richiesta del consenso al trattamento dei dati;
- ➔ la notificazione al Garante della *Privacy*, quando ricorra l’obbligo;
- ➔ l’**adozione di idonee misure di sicurezza**, per garantire che i dati personali vengano custoditi e controllati in modo da ridurre ad un ragionevole margine il rischio di:
  - ▶ sottrazione, alterazione, perdita degli stessi;
  - ▶ accesso non autorizzato da parte di terzi;
  - ▶ trattamento di dati non consentito e non conforme a quanto normativamente previsto.

È quanto mai opportuno ricordare che chi non adempie a questi obblighi si espone al rischio di vedersi condannato, oltre che a pesanti sanzioni, all’eventuale risarcimento dei danni che i terzi potrebbero lamentare come conseguenza dell’inefficiente controllo dell’attività di trattamento dei dati personali. Per i soggetti che erano obbligati *ex lege* alla adozione del DPS fino al periodo di imposta 2011, si ritiene consigliabile proseguire comunque con l’aggiornamento facoltativo del documento entro il 31 marzo di ciascun anno, in modo da verificare la corretta adozione delle misure minime di sicurezza obbligatorie ai sensi del *Codice della privacy*.

**APPROFONDIMENTO 3 : Società di comodo in perdita sistematica – I chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate**

Con la C.M. n.1/E del 15 febbraio 2013, recependo le risposte rese nel corso dei *forum* con la stampa specializzata tenutisi nel mese di gennaio, l’Agenzia delle Entrate è intervenuta sul tema delle società di comodo in perdita sistematica per fornire i propri chiarimenti su alcune questioni applicative.

Come noto il D.L. n.138/11 era intervenuto disponendo che:

- ➔ sono considerate di comodo (quindi subiscono limitazioni all’utilizzo dei crediti Iva, hanno un obbligo di adeguamento del reddito minimo nonché del valore della produzione da dichiarare ai fini Irap, oltre ad avere un vincolo all’utilizzo delle perdite pregresse) le società che presentano 3 periodi d’imposta consecutivi in perdita fiscale (ovvero uno di questi 3 con un reddito inferiore al reddito minimo);
- ➔ nell’anno in cui la società diviene di comodo deve calcolare un’Ires maggiorata sul reddito da dichiarare, pari al 38% (anziché il 27,5% ordinariamente dovuto)

Tali disposizioni, per i contribuenti con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare, esplicano i propri effetti dal periodo d’imposta 2012 che si è da poco chiuso.

**I chiarimenti dell’Agenzia**

Su tale disciplina l’Amministrazione Finanziaria è intervenuta offrendo i propri chiarimenti su 4 questioni, la prima delle quali di rilevante impatto operativo.

Vincoli all’utilizzo del credito Iva	<p>Per le società non operative il credito Iva risultante dalla relativa dichiarazione annuale non è ammesso a rimborso, né può costituire oggetto di compensazione orizzontale con altri tributi o contributi (la compensazione verticale è invece comunque permessa); inoltre, qualora per tre periodi d’imposta consecutivi la società effettui operazioni rilevanti ai fini dell’imposta sul valore aggiunto per un ammontare complessivo inferiore all’importo che risulta dall’applicazione dei coefficienti al co.1 dell’art.30 della L. n.724/94, il credito Iva risultante dalla relativa dichiarazione annuale non è ulteriormente riportabile e, pertanto, viene perso.</p> <p>Visto che per i soggetti con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare la prima verifica riguarda il triennio 2009-2011, quindi il 2012 è il primo anno che può essere considerato “di comodo”, ci si interrogava circa la decorrenza di tale limitazione. L’Agenzia ha chiarito che ad essere vincolato è il credito 2012, che quindi dal 2013 non può più essere liberamente utilizzato. Il credito 2011 eventualmente speso in compensazione o richiesto a rimborso nel corso del 2012 è invece stato utilizzato correttamente.</p> <p>Qualora la società in questione abbia presentato nel corso del 2012 modelli TR per la chiesta a rimborso ovvero per l’utilizzo in compensazione dei crediti trimestrali, oggi si troverà a dover restituire il credito in questione (con applicazione di interessi ma senza sanzioni).</p>
Verifica sul reddito “lordo”	<p>Lo <i>status</i> di società di comodo va verificato con riferimento ai risultati reddituali che vengono indicati dalla società nelle dichiarazioni fiscali inviate; ci si era interrogati circa quale fosse l’elemento da prendere a riferimento. Sul punto è stato precisato che la verifica va condotta sul reddito lordo prima della compensazione con eventuali perdite maturate nei precedenti periodi d’imposta e quindi riportate in compensazione. In questo modo si evita che forti perdite (legittimamente) riportate possano alterare la verifica delle condizioni di operatività.</p>
Adeguamento reddituale e	<p>Una delle possibilità per sfuggire allo <i>status</i> di comodo è il fatto di realizzare, nell’ambito del triennio di riferimento, in corrispondenza di almeno un periodo d’imposta, un reddito</p>

verifica dello <i>status</i> di comodo	<p>almeno pari al reddito minimo.</p> <p>Poiché una delle conseguenze dello <i>status</i> di comodo è la necessità di adeguarsi al reddito minimo, ci si era chiesti se questo adeguamento potesse considerarsi valido per tale verifica. La risposta dell'Amministrazione Finanziaria è stata negativa.</p> <p>Pertanto, se il triennio 2009-2011 presenta risultati fiscali insufficienti e la società diviene di comodo nel 2012, dovendosi in tale anno adeguare al reddito minimo, comunque tale adeguamento non consente di considerare "salvaguardato" il 2012. Pertanto anche il successivo triennio 2010-2012 sarà da considerarsi in perdita sistemica, quindi il 2013 diverrà di comodo. E così proseguendo.</p>
No disapplicazione parziale per le <i>holding</i>	<p>Per evitare di essere interessata dalla disposizione in commento, la società deve verificare se risultano o meno applicabili cause di esclusione di cui all'art.30 della L. n.724/94 (da verificare in relazione al periodo d'imposta ove la società risulterebbe di comodo) ovvero il fatto che ricorra una delle cause di disapplicazione individuate dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.2012/87956 dell'11 giugno 2012, queste ultime da verificare in relazione ad una delle annualità del triennio di riferimento. Se si realizza una di queste cause in relazione ad una delle annualità in perdita, tale anno può essere escluso dal triennio e, di conseguenza, detto triennio decorre dall'esercizio successivo: ad esempio, se il triennio di riferimento fosse 2009-2010-2011 e la causa di disapplicazione è stata verificata nel 2010, il triennio inizierebbe a decorrere dal 2011, quindi la società rischierebbe di essere di comodo solo da 2014.</p> <p>Tra queste cause di disapplicazione vi è quella riguardante i soggetti che possiedono prevalentemente partecipazioni in:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) società considerate non in perdita sistemica ai sensi dell'art.2, co.36-<i>decies</i> e seguenti del D.L. n.138/11;</li><li>2) società escluse dall'applicazione della disciplina di cui al citato art.2 anche in conseguenza di accoglimento dell'istanza di disapplicazione della disciplina delle società in perdita sistemica;</li><li>3) società collegate residenti all'estero cui si applica il regime dell'art.168 del Tuir.</li></ol> <p>Al riguardo l'Agenzia ha precisato che tale causa di disapplicazione può ritenersi applicabile solo nel caso di prevalenza del patrimonio della società investito in tali partecipazioni, mentre in caso contrario essa non risulta applicabile. Questa non può neppure considerarsi un caso di disapplicazione parziale, ossia non è possibile escludere la specifica partecipazione nel momento in cui si tratterà di fare il calcolo del reddito minimo.</p>

Si ricorda infine come l'Agenzia delle Entrate, con la circolare n.3/E del 4 marzo 2013 ha offerto alcuni chiarimenti in merito alle modalità pratiche di assolvimento della maggiorazione Ires, precisando che:

- ⇒ la maggiorazione del 10,5% si applica sia alle società di comodo in perdita sistemica, sia a quelle che non hanno raggiunto il livello minimo di ricavi;
- ⇒ l'aliquota maggiorata si applica sull'intero reddito anche se superiore al minimo;
- ⇒ per l'eccedenza la società può utilizzare le perdite pregresse secondo le regole ordinarie e nel consolidato l'Ires maggiorata si liquida autonomamente, senza trasferimento alla *fiscal unit*.

**APPROFONDIMENTO 4 : Comunicazione dei beni utilizzati dai Soci e Familiari.**

A meno di un mese dalla scadenza, sono ancora innumerevoli i dubbi che riguardano la comunicazioni dei beni utilizzati dai soci delle società e dai familiari dell'imprenditore: malgrado sia già da più parti stata annunciata in via informale la proroga della scadenza, ad oggi non ne è stata ancora data notizia ufficiale.

Come già comunicato, il D.L. n.138/11 (art.2, co.36-*terdecies* e seguenti) ha stabilito che:

- ➔ dal 2012 i soci e i familiari dell'imprenditore che utilizzano un bene intestato alla società o alla ditta, pagando un corrispettivo inferiore al valore normale di utilizzo, devono dichiarare un reddito diverso pari a tale differenza;
- ➔ dal 2012, al verificarsi della situazione di cui al punto precedente, i costi sostenuti per il bene dato in utilizzo al socio o al familiare risultano del tutto indeducibili;
- ➔ infine, è necessario inviare un'apposita comunicazione telematica all'Amministrazione Finanziaria con la quale comunicare quali sono i beni utilizzati da soci e familiari. All'interno di tale comunicazione vanno anche comunicati i finanziamenti e le capitalizzazioni che i soci hanno effettuato nei confronti della società (tale secondo adempimento non riguarda le ditte individuali).

Di seguito vengono evidenziate le regole di compilazione della comunicazione, in modo tale che coloro che si occupano direttamente della contabilità possano iniziare a predisporre la documentazione necessaria nel caso in cui la proroga annunciata non dovesse essere disposta.

**La comunicazione**

Il modello di comunicazione è stato approvato con provvedimento del 16 novembre 2011 dal Direttore dell'Agenzia delle Entrate. Tale comunicazione va resa in via telematica entro il 31 marzo successivo alla chiusura del periodo d'imposta in cui viene concesso l'utilizzo ovvero tale utilizzo viene revocato (quindi si tratta di una comunicazione da rendere *una tantum*, sino a successiva variazione).

Entro il **2 aprile 2013** scade la presentazione, oltre che della comunicazione relativa al 2012, anche di quella relativa ai beni concessi in godimento nei periodi d'imposta precedenti a quello di prima applicazione delle disposizioni del presente provvedimento (una sorta di comunicazione della situazione iniziale). La comunicazione per il 2011 va quindi resa anche se l'utilizzo personale del bene è cessato nel corso del 2011.

Tale obbligo può essere assolto indifferentemente dalla società ovvero dai soci.

La comunicazione deve essere effettuata anche:

- ➔ per i beni concessi in godimento dalla società ai familiari dei soci (quindi anche se il figlio del socio utilizza una vettura intestata alla società);
- ➔ per i beni concessi in godimento dalla società ai soci o familiari di altra società appartenente al medesimo gruppo (quindi, ad esempio, se i soci della *holding* utilizzano una vettura intestata ad una delle società controllate, ma anche nel caso di utilizzo di beni intestati a società controllanti o collegate).

**Contenuto**

Nella comunicazione devono essere indicati i seguenti elementi:

- per le persone fisiche: codice fiscale, dati anagrafici (eventuale Stato estero di residenza);
- per i soggetti diversi dalle persone fisiche: codice fiscale, denominazione e Comune del domicilio fiscale o lo Stato estero di residenza;
- tipologia di utilizzazione del bene;
- tipologia, identificativo del contratto e relativa data di stipula;

- categoria del bene, durata della concessione (data di inizio e fine), corrispettivo e relativo valore di mercato;
- ammontare di finanziamenti e capitalizzazioni.

La C.M. n.25/E/12 ha chiarito che quando il bene è intestato ad una società partecipata tramite una fiduciaria, va comunicato come soggetto beneficiario il fiduciante ovvero il disponente, trattandosi nella sostanza di detenzione indiretta di quote. Evidentemente questo farebbe venir meno lo schermo fiduciario.

### Beni monitorati

La comunicazione riguarda le seguenti categorie di beni (con le relative informazioni):

- autovettura (numero di telaio);
- altro veicolo (numero di telaio);
- unità da diporto (lunghezza in metri);
- aeromobile (potenza del motore in KW);
- immobile (Comune di ubicazione e identificativi catastali);
- altro (altre tipologie di beni rilevano solo se il bene è di valore superiore ad €3.000 al netto dell'imposta).

Come chiarito dalla C.M. n.24/E/12, per le autovetture aziendali il valore normale deve essere determinato ai sensi del co.4 dell'art.51 del Tuir. In pratica l'Agenzia richiama il criterio convenzionale adottato per la determinazione del *fringe benefit* assegnato al dipendente nei casi di utilizzo promiscuo di autovetture, motocicli e ciclomotori aziendali: il 30% dell'importo corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km calcolato sulla base del costo chilometrico desunto dalle tabelle Aci.

Nulla invece è stato precisato con riferimento a quale debba essere il valore normale per l'utilizzo degli altri beni (per gli immobili il valore Omi di locazione? Per le imbarcazioni e gli aeromobili il valore di noleggio?).

Nella C.M. n.25/E/12 l'Agenzia si limita a richiamare l'art.9, co.3 Tuir che fa riferimento al " (...) *prezzo o corrispettivo mediamente praticato per i beni e servizi della stessa specie o similari, in condizioni di libera concorrenza e al medesimo stadio di commercializzazione, nel tempo e nel luogo in cui i beni o servizi sono stati acquisiti o prestati, e, in mancanza, nel tempo e nel luogo più prossimi.* " Non certo un riferimento univoco.

### Finanziamenti e capitalizzazioni

Nella comunicazione va indicata anche qualsiasi forma di finanziamento o capitalizzazione nei confronti della società cedente; proprio questo è l'aspetto più intricato da monitorare e per il quale la compilazione in molti casi diviene del tutto impossibile.

Con alcune risposte fornite ai forum organizzati dalla stampa specializzata, riportate nella C.M. n.25/E/12, l'Agenzia ha reso molto più complicata ed interlocutoria la gestione della comunicazione.

Con riferimento ai **finanziamenti** i chiarimenti avrebbero ampliato a dismisura la platea dei soggetti obbligati:

- ➔ è stato affermato l'obbligo di monitorare anche i finanziamenti concessi a favore di società che non hanno concesso alcun bene in uso ai soci (quindi ogni tipo di finanziamento, anche per esigenze di mera liquidità della società);
- ➔ peraltro tale obbligo riguarderebbe non solo quelli effettuati nel 2011 ma anche quelli semplicemente in corso in tale periodo d'imposta (quindi effettuati anche molti anni addietro, magari decenni visto che non sono posti limiti temporali, per i quali la ricostruzione del dato diviene spesso impossibile).

Devono poi essere monitorati, oltre ai finanziamenti, anche le capitalizzazioni (quindi anche i versamenti a titolo di capitale di rischio).

Sarebbero inoltre interessati da tale adempimento tutte le società, quindi anche:

- ➔ le società in contabilità semplificata (per le quali il monitoraggio dei finanziamenti è oltremodo complicato);
- ➔ le società di grandissime dimensioni (per le quali versamenti e capitalizzazioni potrebbero interessare un'ampia platea di soci).

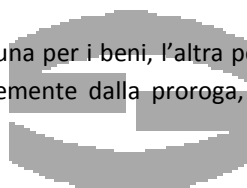
Inoltre i chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate parrebbero aver altresì imposto la necessità di evidenziare nella comunicazione i finanziamenti ricevuti dai soci (elemento non previsto dalla norma di riferimento).

Visto che dalla scorsa proroga (provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 17 settembre 2012) non è stato fornito alcun chiarimento ulteriore, **allo stato attuale la situazione è talmente confusa che non è ancora possibile procedere ad una compiuta raccolta delle informazioni necessarie per la compilazione di tale comunicazione, pena il fatto di dover procedere ad un'immediata rettifica delle comunicazioni inoltrate, moltiplicando la gravosità dell'adempimento sia per lo Studio che per la clientela.**

Pertanto si provvederà, non appena le informazioni saranno disponibili, ad inoltrare alla gentile clientela specifica richiesta delle informazioni necessarie, in modo da ridurre al minimo il disagio per tutti.

Evidentemente, a quel punto, occorrerà procedere con la massima tempestività alla consegna allo Studio delle informazioni necessarie per la compilazione della comunicazione.

Si allegano comunque due schede di raccolta (una per i beni, l'altra per finanziamenti e capitalizzazioni) utilizzabili da coloro che volessero già da ora, indipendentemente dalla proroga, procedere alla raccolta dei dati necessari alla compilazione della comunicazione.



**SCHEDA DI RACCOLTA DATI PER I BENI CONCESSI AI SOCI O FAMILIARI***(compilare una scheda per ogni bene concesso in uso)***Società / impresa intestataria del bene:**

---

---

La società / impresa	<input type="checkbox"/> non concede beni ai soci/familiari
	<input type="checkbox"/> ha concesso n. ____ beni in utilizzo a soci/familiari

**Bene n. \_\_\_\_**

Dati utilizzatore	_____
Tipologia di utilizzazione del bene	<input type="checkbox"/> utilizzo esclusivo <input type="checkbox"/> utilizzo non esclusivo <input type="checkbox"/> subentrante (data subentro ____ / ____ / ____)
Tipologia del contratto	<input type="checkbox"/> comodato <input type="checkbox"/> caso d'uso <input type="checkbox"/> altro
Identificativo del contratto	_____
Data di stipula del contratto	__ / __ / __
Tipologia del bene	<input type="checkbox"/> autovettura - numero di telaio _____ <input type="checkbox"/> altro veicolo - numero di telaio _____ <input type="checkbox"/> unità da diporto - lunghezza in metri _____ <input type="checkbox"/> aeromobile - potenza del motore in KW _____ <input type="checkbox"/> immobile - Comune _____ - prov. ____ - foglio _____ - particella _____ <input type="checkbox"/> altro _____
Durata concessione	<input type="checkbox"/> inizio - __ / __ / ____ <input type="checkbox"/> fine - __ / __ / ____
Corrispettivo per l'utilizzo	€ _____
Valore di mercato	€ _____

**SCHEDA DI RACCOLTA DATI PER I FINANZIAMENTI E LE CAPITALIZZAZIONI****Società finanziata:**

---

---

La società

- non ha ricevuto finanziamenti o capitalizzazioni  
 ha ricevuto finanziamenti o capitalizzazioni  
*(indicare analiticamente nella tabella seguente)*

Finanziatore	Ammontare Finanziamento capitalizzazione	Data erogazione	Data restituzione	note
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	
<hr/>	€ <hr/>	<hr/>	<hr/>	

Circolare informativa 4/2013 del 10 marzo 2013 – Pag. 16 di 18  
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)



**APPROFONDIMENTO 5 : Il versamento del saldo IVA**

Il termine per il versamento del saldo Iva dell'anno 2012 è determinato dalla modalità di presentazione della dichiarazione Iva 2013 che può avvenire autonomamente (dichiarazione singola) ovvero in modo cumulativo (dichiarazione unificata).

In entrambi i casi l'imposta è dovuta per un importo superiore a €10,33 (considerando gli arrotondamenti a €10).

**Dichiarazione singola**

Nel caso di presentazione della dichiarazione autonoma il saldo dovrà essere versato entro il 18 marzo 2013 cadendo il 16 di sabato, tale versamento potrà avvenire in unica soluzione oppure in forma rateale.

Sono previste al massimo 9 rate la prima delle quali da versarsi comunque il 18 marzo 2013, le rate successive scadranno il 16 di ogni mese a partire dal mese di aprile.

Sulle rate successive alla prima vanno applicati gli interessi dello 0,33% mensile.

Di seguito si riassumono le scadenze delle rate e l'importo degli interessi:

NUMERO RATA	SCADENZA	PERCENTUALE INTERESSE
2°	16/4	0,33
3°	16/5	0,66
4°	16/6	0,99
5°	16/7	1,32
6°	20/8	1,65
7°	16/9	1,98
8°	16/10	2,31
9°	16/11	2,64

**Dichiarazione unificata**

Nel caso in cui si decida di presentare la dichiarazione Iva unitamente alla dichiarazione dei redditi nel modello Unico 2013 il saldo Iva dell'anno 2012 potrà essere versato:

- ➔ con le medesime modalità viste sopra per i soggetti che hanno presentato la dichiarazione singola;
- ➔ entro il 17/6 (il 16 è sabato), termine previsto per il versamento delle imposte risultanti dal mod. Unico 2013 (ovvero 17.7 con la maggiorazione dello 0,40%).

Anche il contribuente che sceglie di versare a giugno potrà farlo:

- ➔ in unica soluzione maggiorando quanto dovuto dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese intercorso tra il 18/3 e il 17/6 (ovvero 17/7);
- ➔ ratealmente.

In tal caso oltre alla maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese intercorso tra il 18/3 e il 17/6 (ovvero 17/7), ad ogni rata successiva alla prima si applicano interessi dello 0,33% mensile.

Sono ammesse un numero massimo di 6 rate (ovvero 5 se il primo versamento avviene il 17/7).

Sono fatte salve ulteriori ed eventuali proroghe dei termini ordinari di versamento (quali quelle disposte per coloro i quali trovano applicazione gli studi di settore). In tale caso anche le scadenze dei versamenti rateali dovranno essere rideterminate di conseguenza.

**Modalità di versamento**

Il versamento del saldo Iva dell'anno 2012 va effettuato con modello F24 utilizzando il codice 6099 per il tributo, 1668 per gli eventuali interessi e indicando quale anno di riferimento il 2012.

Nel caso di versamento rateale va indicato anche il numero della rata che si sta versando.

Si ricorda che nel caso di versamento in unica soluzione l'importo da versare è arrotondato all'unità di euro, nel caso invece di rateizzazione l'importo va espresso al centesimo di euro.

\* \* \* \* \*

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Distinti saluti.

Luca Galassi

