

# SPAZIO AZIENDE

## Rubrica di Informazione Fiscale

Numero 122 - FEBBRAIO 2016

 **ascom se.ter.vit.**  
consulenze e servizi integrati  
Contabile - Fiscale - Commerciale - Amministrativa

SPEDIZIONE MENSILE RISERVATA AGLI UTENTI DEL SERVIZIO CONTABILITÀ

*in questo numero :*

**FLASH:** ultime Novità Fiscali

**APPROFONDIMENTI:** LA CERTIFICAZIONE UNICA

**SCADENZARIO:** mese di Febbraio 2016



Iscrivendoti alla nostra **NewsLetter** su [www.servizicontabiliefiscalliviterbo.it](http://www.servizicontabiliefiscalliviterbo.it) sarai informato ad ogni nuova pubblicazione della Rubrica

VITERBO - CIVITA CASTELLANA - SORIANO NEL CIMINO  
Tel 0761-308836 - Fax 0761-323119 - [www.servizicontabiliefiscalliviterbo.it](http://www.servizicontabiliefiscalliviterbo.it)

## SPAZIO AZIENDE – febbraio 2016

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<b>Spese di sponsorizzazione</b>	Ai fini della deducibilità delle spese di sponsorizzazione è necessario provare l'inerenza delle stesse, ossia che producano effettivamente benefici economici a favore dell'impresa. Nel caso di specie è stata considerata non inerente la spesa sostenuta da un'impresa produttrice di stampanti (plotter) per la sponsorizzazione di una gara di rally tenutasi a San Marino, posto che il relativo mercato non risulta particolarmente ampio per la vendita di tali beni.
<b>Sentenza CTR Lombardia n. 4850/30/2015</b>	
<b>Compenso amministratori</b>	La misura del compenso spettante agli amministratori, se non stabilita dallo statuto / atto costitutivo, deve essere deliberata dall'assemblea dei soci. A tal fine la relativa deliberazione non può essere considerata implicita in quella di approvazione del bilancio, <i>“salvo che un'assemblea convocata solo per l'approvazione del bilancio, essendo totalitaria, non abbia espressamente discusso e approvato la proposta di determinazione dei compensi degli amministratori”</i> .
<b>Sentenza Corte Cassazione 28.10.2015, n. 21953</b>	
<b>Decreto Milleproroghe</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 30.12.2015, n. 302 il Decreto c.d. “Milleproroghe” che prevede, tra l'altro: <ul style="list-style-type: none"> <li>– la proroga al 30.6.2016 della possibilità per i Comuni di avvalersi di Equitalia per l'accertamento, la liquidazione e la riscossione dei tributi locali;</li> <li>– la proroga al 31.12.2016 del termine entro il quale i soggetti interessati dovranno tenere, in modalità elettronica, i registri di carico e scarico ed i formulari di accompagnamento dei rifiuti (SISTRI);</li> <li>– la proroga al 31.12.2016 del termine entro il quale è obbligatoria la tracciabilità delle vendite di giornali e delle rese. Di conseguenza è riconosciuto per il 2016 il credito d'imposta previsto per sostenere l'adeguamento tecnologico necessario ai predetti fini.</li> </ul>
<b>DL 30.12.2015, n. 210</b>	
<b>Bonus riqualificazione alberghi</b>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate il Provvedimento che stabilisce le modalità di fruizione del credito d'imposta relativo alla riqualificazione delle “strutture alberghiere”. In particolare il credito è utilizzabile in compensazione con il mod. F24 utilizzando lo specifico codice tributo di prossima istituzione.
<b>Provvedimento Agenzia Entrate 14.1.2016</b>	

## COMMENTI

### LA CERTIFICAZIONE UNICA

Come noto, dal 2015 i sostituti d'imposta sono tenuti a:

- **inviare telematicamente all'Agenzia delle Entrate, entro il 7.3** di ciascun anno, la Certificazione Unica attestante i redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati nonché i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi corrisposti nell'anno precedente;
- **consegnare ai percipienti entro il 28.2** dell'anno successivo a quello di riferimento, la Certificazione Unica, in duplice copia.

Si rammenta che la Certificazione Unica va utilizzata anche per attestare:

- i redditi corrisposti che non hanno concorso alla formazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi;
- i dati previdenziali e assistenziali relativi alla contribuzione dovuta / versata.

La Finanziaria 2016 ha previsto l'**implementazione dei dati da riportare nella Certificazione Unica** rispetto a quelli richiesti lo scorso anno. In particolare, è ora disposto che **dovranno essere comunicati anche**

*“gli ulteriori dati fiscali e contributivi e quelli necessari per l'attività di controllo dell'Amministrazione finanziaria e degli enti previdenziali e assicurativi, i dati contenuti nelle certificazioni rilasciate ai soli fini contributivi e assicurativi nonché quelli relativi alle operazioni di conguaglio effettuate a seguito dell'assistenza fiscale prestata”.*



**Le CU contenenti i predetti dati sono equiparate a tutti gli effetti ad una dichiarazione.** Conseguentemente il mod. 770 è “drasticamente” ridotto e va presentato, entro il 31.7, **limitatamente alle ritenute operate / versate e alle compensazioni effettuate.**

Il **nuovo modello** della Certificazione Unica risulta quindi ora articolato in **2 “versioni”**:

1. la Certificazione Unica **Sintetica** che ripropone sostanzialmente la CU 2015 e va **consegnata ai agli interessati**:

- **entro il 28.2** dell'anno successivo a quello di corresponsione.

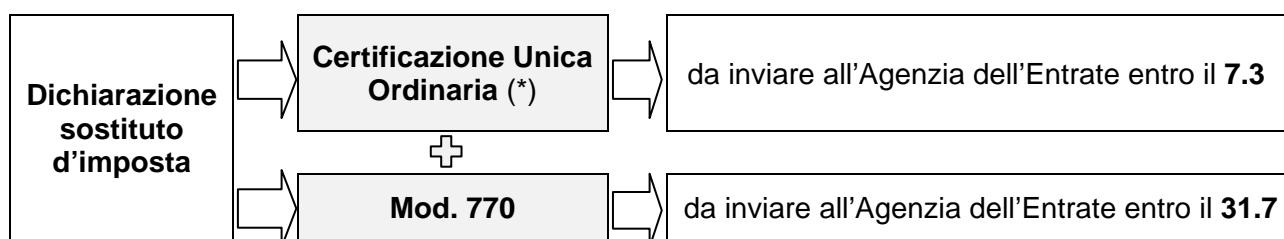
La Certificazione Unica 2016 relativa al 2015 deve quindi essere consegnata ai lavoratori dipendenti e ai percettori di redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi entro il 29.2.2016 (il 28.2 cade di domenica);

ovvero

- **entro 12 giorni dalla richiesta** degli stessi in caso di interruzione del rapporto di lavoro;

2. la Certificazione Unica **Ordinaria** che va **trasmessa all'Agenzia delle Entrate entro il 7.3** dell'anno successivo a quello di corresponsione.

Tale versione, oltre a ricomprendere i **dati** presenti nella Certificazione Unica Sintetica, prevede l'indicazione di molti dati che in passato venivano comunicati tramite il mod. 770. È per tale motivo che, come sopra evidenziato, con l'invio della Certificazione Unica Ordinaria il sostituto assolve l'adempimento dichiarativo relativamente ai dati in essa contenuti con la conseguente inutilità di “riproporli” nel mod. 770.



(\*) La CU assume valenza dichiarativa. Ai percipienti va consegnata la CU Sintetica entro il 28.2.

Entrambe le versioni si compongono dei seguenti **3 prospetti**:

- **DATI ANAGRAFICI** del sostituto e del percettore;
- **CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI E ASSISTENZA FISCALE** per i dati relativi ai redditi di lavoro dipendente ed assimilati ed i connessi dati previdenziali ed assistenziali;
- **CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI** contenente i dati relativi ai redditi di lavoro autonomo, provvisorie e redditi diversi.

### QUADRO CT

Come lo scorso anno, con il **quadro CT** il sostituto d'imposta indica l'**utenza telematica** (propria o di un intermediario) presso la quale **ricevere i modd. 730-4**.

È confermato che tale quadro **va presentato** dai sostituti d'imposta che:

- **non hanno presentato**, dal 2011, il **mod. CSO** (*"Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agazia delle Entrate"*) **ovvero il quadro CT con la Certificazione Unica 2015**;
- **trasmettono almeno una Certificazione di redditi di lavoro dipendente e assimilato**.

Tale quadro **non deve essere compilato**:

- dai sostituti che intendono variare i dati comunicati in precedenza. Le variazioni (ad esempio, sede Entratel / indicazione dell'intermediario) devono infatti essere comunicate obbligatoriamente con il predetto mod. CSO;
- se la Certificazione Unica è trasmessa per annullarne o sostituirla una precedente.

### DATI ANAGRAFICI DEL SOSTITUTO E DEL PERCETTORE

Le informazioni relative al sostituto d'imposta e al soggetto percipiente non hanno subito rilevanti variazioni rispetto allo scorso anno.

Per quanto riguarda il **sostituto d'imposta**, oltre al codice fiscale e ai dati anagrafici va riportato il domicilio fiscale e l'indirizzo della sede alla quale devono pervenire le comunicazioni relative ai conguagli sulle retribuzioni nonché:

- il **codice attività** (prevalente con riguardo al volume d'affari) al momento del rilascio della CU;
- il **codice sede**, qualora il sostituto d'imposta abbia optato per una gestione separata dei lavoratori (ad esempio, lavoratori con qualifica di dirigenti e lavoratori con qualifica di impiegati) ai fini dell'effettuazione delle operazioni di conguaglio da assistenza fiscale.

Con riferimento al **soggetto percettore** delle somme certificate, oltre al codice fiscale e ai dati anagrafici va indicato il domicilio fiscale del percipiente utile ai fini della determinazione delle addizionali regionale e comunale IRPEF.


### CERTIFICAZIONE LAVORO DIPENDENTE, ASSIMILATI ED ASSISTENZA FISCALE

Relativamente a tale Sezione le novità introdotte riguardano sia la parte *"Dati fiscali"* che la parte *"Dati previdenziali ed assistenziali"*. In particolare si evidenzia che è ora richiesta l'indicazione:

- del **codice fiscale del coniuge** non legalmente separato / divorziato **anche se non a carico**;
- di dati relativi all'assistenza fiscale prestata dal sostituto nel 2015 (che in passato venivano indicati nel mod. 770);
- il codice fiscale dei fondi presso i quali è stata versata la contribuzione complementare;

### CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORIE E REDDITI DIVERSI

Analogamente alla Certificazione Unica 2015, il prospetto in esame è riservato al sostituto che **nel 2015** ha erogato compensi riferiti a:

- **redditi di lavoro autonomo** ex art. 53, TUIR, assoggettati a ritenuta ex art. 25, DPR n. 600/73.  
 Devono essere indicati nella Certificazione Unica, ancorché non assoggettati a ritenuta, i compensi erogati ai soggetti che nel 2015 hanno adottato il regime forfetario / dei minimi;
- **redditi diversi** ex art. 67, comma 1, TUIR, soggetti a ritenuta ex artt. 25, DPR n. 600/73 e 33, comma 4, DPR n. 42/88 (lavoro autonomo occasionale, attività sportive dilettantistiche, ecc.).



Relativamente ai compensi ex art. 67, comma 1, lett. m), TUIR (indennità di trasferta, rimborsi forfetari di spesa, premi e compensi erogati a sportivi dilettanti) è confermato che **non vanno indicati** i rimborsi per spese documentate relative al vitto, alloggio, viaggio e trasporto sostenute in occasione di prestazioni effettuate fuori dal territorio comunale;

- **provvigioni, anche occasionali**, inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza e procacciamento d'affari, nonché derivanti dalla vendita a domicilio, assoggettate a ritenuta ex art. 25-bis, DPR n. 600/73;
- **indennità per la cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche e società di persone**, per la cessazione **da funzioni notarili** e per la cessazione **dell'attività sportiva** quando il **rapporto di lavoro** è di **natura autonoma** ex art. 17, comma 1, lett. d), e) ed f), TUIR.

Va evidenziato che il prospetto interessa anche i **condomini** che hanno **operato la ritenuta del 4%** sui corrispettivi erogati per prestazioni relative a contratti di appalto, d'opera e/o servizi svolte nell'esercizio di un'attività d'impresa.

Il prospetto in esame è stato "ristrutturato" e si compone delle seguenti Sezioni:

Tipologia reddituale	
Dati fiscali	
Dati previdenziali	<b>New</b>
Fallimento e liquidazione coatta amministrativa (*)	<b>New</b>
Redditi erogati da altri soggetti (*)	<b>New</b>
Casi particolari – Operazioni straordinarie (*)	<b>New</b>
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	<b>New</b>
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	<b>New</b>

(\*) *Sezione presente solo nella CU Ordinaria*

Si rammenta che qualora siano state effettuate **operazioni straordinarie** che hanno comportato l'estinzione del soggetto preesistente e la prosecuzione dell'attività da parte di un altro soggetto, in presenza di più compensi erogati allo stesso percipiente il dichiarante può **compilare più comunicazioni** per esporre distintamente:

- la propria situazione di sostituto d'imposta;
- la situazione riferibile a ciascuno dei soggetti estinti. Tale distinzione è obbligatoria se il soggetto estinto ha consegnato al percipiente la CU.

## REGIME SANZIONATORIO

A decorrere dall'1.1.2016 è applicabile il nuovo regime sanzionatorio stabilito dal D.Lgs. n. 158/2015, in base al quale:

- per l'**omessa / tardiva / errata presentazione Certificazione Unica** è prevista la sanzione di **€100 per ogni CU**, con un **massimo di €50.000**;
- in caso di **errata trasmissione** della CU:
  - **non si applica** la sanzione se l'invio corretto è effettuato entro 5 giorni dal termine;
  - si applica la **sanzione di € 33,33** per ogni CU, con un **massimo di € 20.000**, se la CU è trasmessa corretta **entro 60 giorni** dal termine di presentazione.



Va tuttavia evidenziato che, relativamente ai dati utili per il mod. 730 precompilato, la Finanziaria 2016 ha previsto che per l'invio all'Agenzia delle Entrate delle CU effettuate:

- **nel 2015, relative al 2014**;
- **nel primo anno previsto** per la trasmissione;

**non sono applicabili le predette sanzioni** in caso di **lieve tardività** ovvero se **gli errori** nella trasmissione dei dati **non determinano un'indebita fruizione di detrazioni / deduzioni** nel mod. 730 precompilato.

## SCADENZARIO

### Mese di FEBBRAIO

#### Martedì 9 febbraio

<b>IRPEF</b> <b>INVIO SPESE SANITARIE</b> <b>MOD. 730/2016 PRECOMPILATO</b>	Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2015 da parte di farmacie, aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri finalizzati alla predisposizione del mod. 730/2016 precompilato.
---	--

#### Lunedì 15 febbraio

<b>IVA</b> <b>CORRISPETTIVI GRANDE</b> <b>DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di gennaio da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	--

#### Martedì 16 febbraio

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE E</b> <b>TRIMESTRALE "SPECIALE"</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;</li> <li>• liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2015 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato.</li> </ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li> </ul>
<b>RITENUTE ALLA FONTE</b> <b>OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 24% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a €5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a gennaio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>INPS</b>	Versamento della quarta rata fissa 2015 dei contributi previdenziali sul

<b>CONTRIBUTI IVS</b>	reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
<b>INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2015 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2016.
<b>TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2015 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2015.

**Lunedì 22 febbraio**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2015.
---	---

**Giovedì 25 febbraio**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).
--	--

**Lunedì 29 febbraio**

<b>CERTIFICAZIONE UNICA 2016</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi / a progetto della Certificazione Unica dei redditi 2015;</li> <li>• consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e di redditi diversi della Certificazione Unica attestante i compensi / provvigioni corrisposti nel 2015 e delle relative ritenute.</li> </ul>
<b>CERTIFICAZIONE UTILI</b>	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2015 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile. La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2015 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.
<b>IVA COMUNICAZIONE DATI</b>	Presentazione in via telematica, diretta o tramite intermediario abilitato, della comunicazione dati IVA riferita al 2015. Si rammenta che sono esonerati dall'adempimento anche coloro che presentano nel mese di febbraio la dichiarazione IVA relativa al 2015.
<b>IVA STAMPATI FISCALI</b>	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2015 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
<b>IVA ACQUISTI DA SAN MARINO</b>	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a gennaio. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.
<b>INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO</b>	Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti in regime forfetario esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del "nuovo" regime agevolato contributivo così come introdotto dalla Finanziaria 2016 (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
<b>INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI</b>	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.