

GHIRARDINI Rag. EUGENIO
Commercialista – Revisore ufficiale dei conti
Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



SPAZIO AZIENDE

Gli esperti del Centro Studi SEAC predispongono mensilmente la rubrica “Spazio aziende” a disposizione degli abbonati alle Informative Fiscali.

“Spazio aziende” è destinato alla clientela dello Studio o della Società di servizi e contiene, con un linguaggio semplice e sintetico, un riepilogo delle ultime novità fiscali, alcuni commenti relativi ad argomenti di utilità generale e lo scadenziario degli adempimenti in campo fiscale.

In allegato si riporta “Spazio aziende” n. 05 del mese di maggio 2015.

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 05 di

SPAZIO AZIENDE – maggio 2015

ULTIME NOVITÀ FISCALI

Studi di settore e "lieve" scostamento Sentenza Corte Cassazione 8.1.2015, n. 12/1/15	<p>Non può giustificare l'accertamento tramite studi di settore uno scostamento del 6,5% tra i ricavi dichiarati e quelli presunti da GERICO. Infatti, ancorché non sussista "una quantificazione percentuale definita oltre la quale il fattore scostamento possa essere considerato di per sé solo una grave incongruenza", non può essere considerata tale, in base ad una comune valutazione di ragionevolezza, una differenza pari alla suddetta percentuale.</p>
E-commerce D.Lgs. 31.3.2015, n. 42	<p>È stato pubblicato sulla G.U. 18.4.2015, n. 90 il Decreto che recepisce la Direttiva comunitaria n. 2006/112/CE modificando la disciplina IVA, applicabile alle operazioni effettuate dall'1.1.2015, dei servizi di telecomunicazione e teleradiodiffusione nonché del c.d. "e-commerce".</p> <p>In particolare per tali servizi resi nei confronti di privati UE l'IVA è "ancorata" al luogo di stabilimento del committente.</p>
Ex coniuge e accollo mutuo Sentenza Cassazione 2.4.2015, n. 6794	<p>L'ex coniuge può dedurre quanto versato a titolo di accollo del mutuo (in luogo della corresponsione dell'assegno di mantenimento), nel limite di quanto stabilito dal Giudice.</p>
Studi di settore e "lieve" scostamento Sentenza Corte Cassazione 10.4.2015, n. 7222	<p>Non giustifica l'accertamento induttivo nei confronti del contribuente un "lieve" scostamento tra i ricavi dichiarati e quelli presunti da GERICO.</p>
Dichiarazioni d'intento	<p>Gli esportatori abituali, che intendono utilizzare il plafond per importare beni senza applicazione dell'IVA, possono trasmettere la dichiarazione d'intento alla Dogana alternativamente per:</p> <ul style="list-style-type: none">• ogni singola operazione specificandone l'importo;• più operazioni, fino all'importo indicato. <p>Sono pertanto superate le precedenti indicazioni di prassi in base alle quali la</p>

Risoluzione Agenzia Entrate 13.4.2015, n. 38/E	dichiarazione d'intento andava presentata in Dogana per ogni singola importazione.
Comportamento antieconomico Sentenza Corte Cassazione 17.4.2015, n. 7863	È legittimo l'accertamento induttivo effettuato nei confronti di un soggetto "che continua ad investire nonostante l'improduttività". Trattasi, infatti, di un comportamento antieconomico che legittima l'Ufficio ad applicare il ricarico medio.

COMMENTI
LE NUOVE REGOLE IVA DELL'E-COMMERCE

Il commercio elettronico, c.d. "e-commerce", con il quale si effettuano transazioni commerciali di beni o servizi utilizzando tecnologie informatiche, può essere distinto in **diretto** e **indiretto**.

<p style="text-align: center;">COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO</p>	<p>Riguarda una cessione "virtuale" di beni / servizi realizzata attraverso il canale mediale, nel quale la rete elettronica è utilizzata dall'acquirente per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - concludere la transazione; - scaricare telematicamente il prodotto (bene / servizio) acquistato (nella forma di file digitale); - eseguire il pagamento.
<p style="text-align: center;">COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO</p>	<p>Rappresenta una cessione di beni materiali (ad esempio, abbigliamento, elettrodomestici, ecc.) attraverso il canale mediale per mezzo del quale le parti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - concludono la transazione; - eseguono il pagamento. <p>Il bene è spedito utilizzando il sistema dello scambio per corrispondenza, a cui viene assimilata l'operazione ai fini impositivi.</p>

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



Limitando l'analisi al commercio elettronico diretto, come sopra accennato sono ricomprese in tale tipologia le operazioni che hanno ad oggetto beni o servizi messi a disposizione del destinatario:

- **in forma digitale;**
- **attraverso una rete elettronica.**

La **cessione** e la **consegna** del bene avviene esclusivamente attraverso l'utilizzo di **modalità telematiche** (ad esempio, acquisti effettuati da un sito Internet).

In particolare, il Regolamento UE n. 282/2011 **ricomprende** nell'ambito del **commercio elettronico** i seguenti servizi purché forniti attraverso Internet o una rete elettronica:

- a) fornitura di prodotti **digitali in genere**, compresi **software, loro modifiche e aggiornamenti;**
- b) **servizi che veicolano o supportano la presenza di un'azienda o di un privato** su una rete elettronica, quali un **sito** o una **pagina web;**
- c) **servizi automaticamente generati da un computer** attraverso Internet o una rete elettronica, in **risposta a dati specifici immessi dal destinatario;**
- d) **concessione, a titolo oneroso, del diritto di mettere in vendita un bene o un servizio su un sito Internet che operi come mercato on line**, in cui i potenziali acquirenti fanno offerte attraverso un procedimento automatizzato e in cui le parti sono avvertite circa la realizzazione di una vendita per posta elettronica automaticamente via computer;
- e) **offerte forfetarie di servizi Internet** (Internet service packages, ISP) **nelle quali la componente delle telecomunicazioni costituisce un elemento accessorio e subordinato** (vale a dire, il forfait va oltre il semplice accesso a Internet e comprende altri elementi, quali pagine con contenuto che danno accesso alle notizie di attualità, alle informazioni meteorologiche o turistiche, spazi di gioco, hosting di siti, accessi a dibattiti on line, ecc.).

Inoltre l'**allegato I** del citato Regolamento UE, contiene la seguente elencazione, a titolo esemplificativo, dei servizi rientranti nell'attività di commercio elettronico diretto:

<p>1. FORNITURA DI SITI WEB E WEB-HOSTING, GESTIONE A DISTANZA DI PROGRAMMI E ATTREZZATURE</p> <ul style="list-style-type: none">a) hosting di siti web e di pagine webb) manutenzione automatica di programmi, remota e on linec) amministrazione remota di sistemid) conservazione (warehousing) dei dati on line, quando dati specifici sono conservati e recuperati elettronicamentee) fornitura on line di spazio sul disco in funzione delle richieste
<p>2. FORNITURA DI SOFTWARE E RELATIVO AGGIORNAMENTO</p> <ul style="list-style-type: none">a) accesso o scaricamento di software, tra cui programmi di aggiudicazione/contabilità, software antivirus e loro aggiornamentib) bannerblocker, ossia software per bloccare la comparsa di banner pubblicitaric) driver di scaricamento, come il software di interfaccia tra computer e periferiche quali le stampantid) installazione automatica on line di filtri per i siti webe) installazione automatica on line di sbarramenti (firewalls)
<p>3. FORNITURA DI IMMAGINI, TESTI E INFORMAZIONI E MESSA A DISPOSIZIONE DI BASI DI DATI</p> <ul style="list-style-type: none">a) accesso o scaricamento di temi dell'interfaccia grafica

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



- b) accesso o scaricamento di fotografie o immagini o salvaschermi
- c) contenuto digitalizzato di libri e altre pubblicazioni elettroniche
- d) abbonamento a giornali o riviste on line
- e) siti personali (weblog) e statistiche relative ai siti web
- f) notizie, informazioni sul traffico e previsioni meteorologiche on line
- g) informazioni on line generate automaticamente da software sulla base di immissioni di dati specifici da parte del cliente, come dati di tipo giuridico o finanziario, compresi dati sui mercati azionari ad aggiornamento continuo
- h) fornitura di spazio pubblicitario, compresi banner pubblicitari su una pagina o un sito web
- i) utilizzo di motori di ricerca e di elenchi su Internet

4. FORNITURA DI MUSICA, FILM, GIOCHI, COMPRESI I GIOCHI DI SORTE O D'AZZARDO, PROGRAMMI O MANIFESTAZIONI POLITICI, CULTURALI, SPORTIVI, SCIENTIFICI O DI INTRATTENIMENTO

- a) accesso o scaricamento di musica su computer e su telefoni cellulari
- b) accesso o scaricamento di sigle o brani musicali, suonerie o altri suoni
- c) accesso o scaricamento di film
- d) scaricamento di giochi su computer e su telefoni cellulari
- e) accesso a giochi on line automatici dipendenti da Internet o reti elettroniche analoghe, nei quali i giocatori sono lontani gli uni dagli altri

5. FORNITURA DI PRESTAZIONI DI INSEGNAMENTO A DISTANZA

- a) tutte le forme di insegnamento a distanza automatizzato che funziona attraverso Internet o reti elettroniche analoghe e la cui fornitura richiede un intervento umano limitato o nullo, incluse le classi virtuali, ad eccezione dei casi in cui Internet o una rete elettronica analoga vengono utilizzati semplicemente come uno strumento di comunicazione tra il docente e lo studente
- b) libri di esercizi completati dagli studenti on line e corretti e valutati automaticamente, senza intervento umano

Non rientrano nei servizi forniti per via elettronica:

- a) servizi di teleradiodiffusione
- b) servizi di telecomunicazione
- c) beni per i quali l'ordine o la sua elaborazione avvengono elettronicamente
- d) CD-ROM, dischetti e supporti fisici analoghi
- e) materiale stampato, come libri, bollettini, giornali o riviste
- f) CD e audiocassette
- g) video cassette e DVD
- h) giochi su CD-ROM
- i) servizi di professionisti, quali avvocati e consulenti finanziari, che forniscono consulenze ai clienti mediante la posta elettronica
- j) servizi di insegnamento, per i quali il contenuto del corso è fornito da un insegnante attraverso Internet o una rete elettronica, vale a dire mediante un collegamento remoto
- k) servizi di riparazione materiale off line delle apparecchiature informatiche
- l) servizi di conservazione dei dati off line
- m) servizi pubblicitari, ad esempio su giornali, manifesti e in televisione
- n) servizi di helpdesk telefonico
- o) servizi di insegnamento che comprendono esclusivamente corsi per corrispondenza, come quelli inviati per posta
- t) **prenotazione in linea di biglietti di ingresso a manifestazioni culturali, artistiche, sportive, scientifiche, educative,**

Codice fiscale: GHR GNE 50R10 B040M - Partita Iva: 00572470177

e-mail: eugenio@studioghirardini.it

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



ricreative o a manifestazioni affini

u) prenotazione in linea di soggiorni alberghieri, autonoleggio, servizi di ristorazione, trasporto passeggeri o servizi affini

TRATTAMENTO IVA DEL COMMERCIO ELETTRONICO DIRETTO

Con l'approvazione del D.Lgs. n. 42/2015, il Legislatore ha introdotto nell'ordinamento nazionale una serie di disposizioni collegate all'individuazione del **"luogo" di effettuazione delle operazioni relative al commercio elettronico diretto**, applicabili a decorrere dall'1.1.2015.

Si evidenzia che le nuove regole IVA introdotte dal 2015 interessano esclusivamente la territorialità dei **servizi resi tra soggetti passivi e soggetti privati** e sono finalizzate ad uniformare tali rapporti con la disciplina applicabile a quelli resi tra soggetti passivi, per i quali le prestazioni di servizi si considerano **effettuate in Italia** se il committente è un **soggetto IVA stabilito in Italia**.

Servizi resi a privati italiani

La **territorialità IVA** dei servizi elettronici **resi a privati domiciliati / residenti in Italia**, è **"ancorata" esclusivamente al luogo di stabilimento del committente**, a prescindere da quello del prestatore soggetto passivo.



Per le prestazioni in esame gli **operatori non residenti** (UE / extra-UE) devono identificarsi in Italia in quanto ivi **"consumate"** (salvo che non dispongano di una stabile organizzazione) al fine di assolvere l'IVA.

Servizi resi a privati UE da parte di soggetti italiani

I servizi sopra esaminati resi a privati domiciliati / residenti in **altri Stati UE** da parte di soggetti passivi italiani non sono rilevanti ai fini IVA in Italia bensì nello Stato UE del committente.

A tal fine l'operatore deve **identificarsi nello Stato UE "di consumo"** delle prestazioni al fine di assolvere l'IVA in tale Stato.

Servizi resi a privati extra-UE da parte di soggetti italiani

Anche per i servizi resi a privati extra-UE da parte di **soggetti passivi italiani**, trova applicazione la deroga secondo la quale rileva il **luogo di stabilimento del committente**. Pertanto tali prestazioni **non sono assoggettate ad IVA in Italia**.

Servizi resi a soggetti IVA UE / extra-UE da parte di soggetti italiani

Alle prestazioni di servizi **rese a soggetti passivi UE / extra-UE da parte di soggetti italiani** è applicabile la regola generale di cui all'art. 7-ter, comma 1, lett a), DPR n. 633/72 in base alla quale rileva il **luogo di stabilimento del committente**. Pertanto tali prestazioni **non sono assoggettate ad IVA in Italia**.

Per le prestazioni rese a soggetti passivi UE va verificata l'iscrizione al VIES; per tali operazioni devono essere presentati i modd. Intra servizi.

CERTIFICAZIONE DEI CORRISPETTIVI

È previsto l'**esonero dall'obbligo di fatturazione** per i servizi in esame **resi a privati** (salvo se non espressamente richiesta). Inoltre, è demandato all'emanazione di un apposito Decreto l'esonero dall'emissione dello scontrino / ricevuta fiscale per tali operazioni.

MINI SPORTELLO UNICO (C.D. “MOSS”)

A livello comunitario dal 2015 è stato introdotto uno **specifico regime speciale** denominato “Mini sportello unico” ovvero “Mini One Stop Shop”, c.d. “MOSS”, applicabile dai **soggetti passivi** per assolvere l’IVA sui servizi di **telecomunicazione, teleradiodiffusione ed elettronici resi a privati**.

Tale regime rappresenta una “**semplificazione**” introdotta a seguito delle modifiche applicabili dal 2015 alla territorialità IVA delle predette prestazioni (“agganciata” al luogo di stabilimento del committente e non più a quello del prestatore).

L’adesione al MOSS consente al soggetto passivo di assolvere gli obblighi IVA in un solo Stato UE (tramite un portale web), evitando così l’identificazione in ogni Stato UE “di consumo”.

Possono utilizzare il MOSS sia i **soggetti passivi UE** (c.d. Regime UE) **sia quelli extra-UE** (c.d. Regime non UE).

I soggetti che si avvalgono del regime speciale in esame, **entro il 20 del mese successivo al trimestre di riferimento**, devono:

1. **trasmettere** telematicamente la **dichiarazione IVA trimestrale** relativa a detti servizi resi a privati in altri Stati UE;
2. **versare** l’IVA dovuta allo Stato UE di identificazione.

L’operatore che applica il regime speciale **non può detrarre** dall’IVA dovuta per i servizi in esame quella relativa agli acquisti di beni e servizi / importazioni. Tuttavia, lo stesso può detrarre l’IVA relativa a tali acquisti effettuati in Italia dall’IVA relativa alle operazioni effettuate **nell’ambito delle attività non assoggettate al regime speciale**.

L’IVA dovuta in base alla dichiarazione trimestrale va versata **senza possibilità di avvalersi della compensazione** ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97, secondo le modalità fissate dal Decreto 20.4.2015 che individua altresì le **modalità di ripartizione** e di contabilizzazione **dell’IVA** versata agli Stati UE di identificazione dai soggetti passivi **iscritti al MOSS in un altro Stato UE**, in relazione ai **servizi effettuati in Italia**.

In merito alle **modalità di versamento** dell’IVA dovuta relativamente ai servizi in esame:

- per i soggetti registrati al Regime UE, **l’addebito avviene sul proprio c/c** (postale o bancario);
- per i soggetti registrati al Regime non UE e per quelli che non sono in possesso di un c/c postale o bancario in Italia, l’addebito avviene su un apposito conto aperto presso la Banca d’Italia, il cui codice IBAN è disponibile sul portale MOSS.

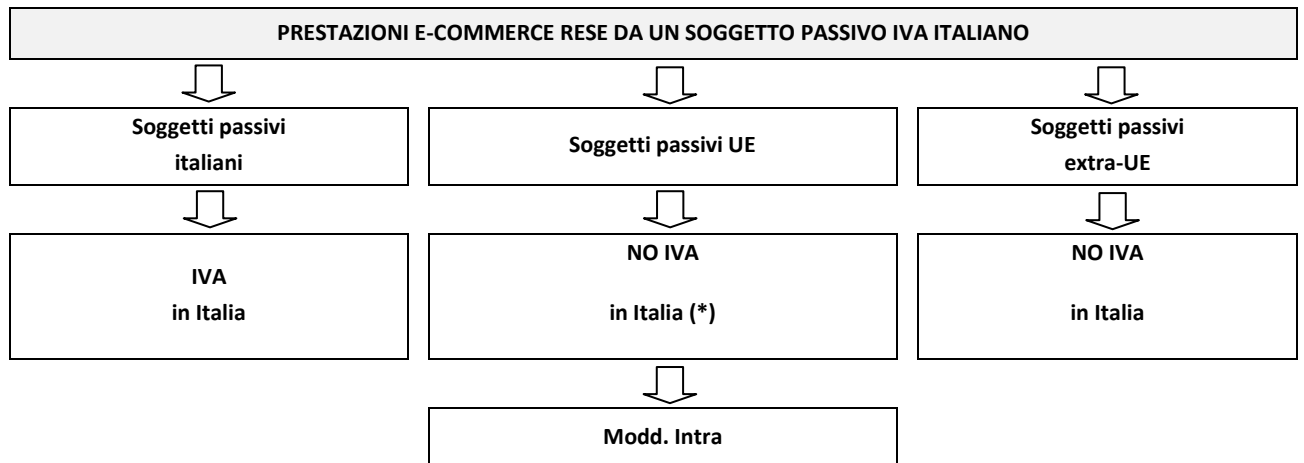
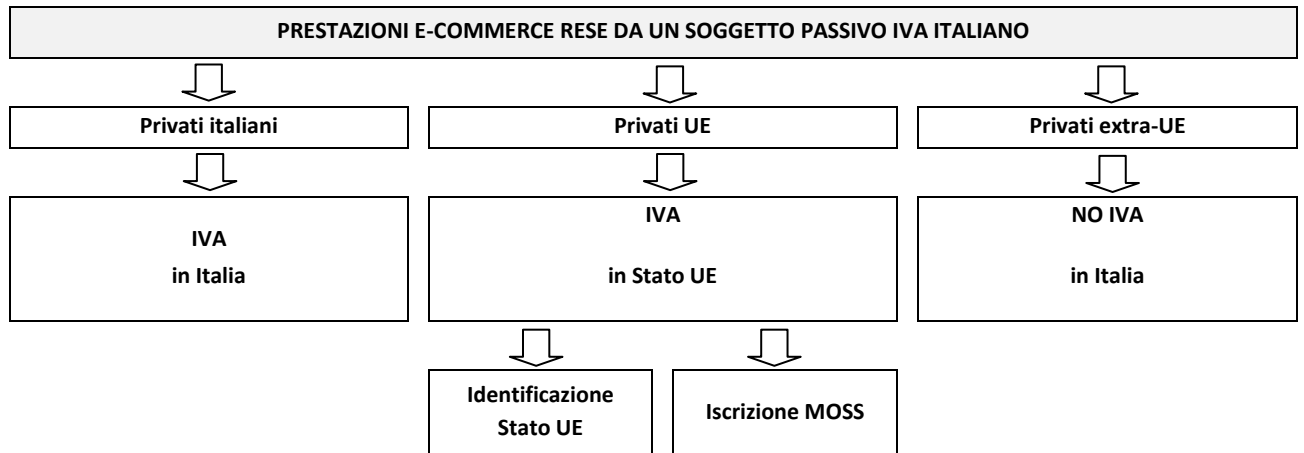
DECORRENZA DELLE NUOVE DISPOSIZIONI

Il Decreto attuativo è **entrato in vigore il 3.5.2015** (15° giorno successivo alla pubblicazione sulla G.U.). Le nuove disposizioni sono applicabili, per espressa previsione, alle **operazioni effettuate dall’1.1.2015**.

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



(*) Verifica iscrizione al VIES del soggetto UE

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



SCADENZARIO Mese di MAGGIO

Giovedì 7 maggio

5% DELL'IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI	Invio telematico da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche della domanda di iscrizione negli elenchi 2015 dei possibili destinatari del 5% IRPEF.
-------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Venerdì 15 maggio

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

Lunedì 18 maggio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;• Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate ad aprile relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (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.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le

Codice fiscale: GHR GNE 50R10 B040M - Partita Iva: 00572470177

e-mail: eugenio@studioghirdini.it

GHIRARDINI Rag. EUGENIO

Commercialista – Revisore ufficiale dei conti

Via G. Facchi n. 105, 25010 - Borgosatollo (BS)



DIPENDENTI	retribuzioni maturate nel periodo di paga di aprile.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 23,5% o 30,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, 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 aprile agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 23,5% o 30,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
INPS CONTRIBUTI Ivs	Versamento della prima rata fissa per il 2015 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani. I dati necessari per il versamento devono essere recuperati direttamente dal "Cassetto previdenziale".

Mercoledì 20 maggio

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	Pagamento seconda rata premio INAIL regolazione 2014 / anticipo 2015 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

Lunedì 25 maggio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	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 ad aprile (soggetti mensili).
------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 1 giugno

INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di aprile. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipaz. con apporto esclusivo di lavoro.
IVA ACQUISTI DA SAN MARINO	Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a aprile. A tal fine va utilizzato il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.

Codice fiscale: GHR GNE 50R10 B040M - Partita Iva: 00572470177

e-mail: eugenio@studioghirdini.it