



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 12 di

## SPAZIO AZIENDE – dicembre 2010

### ULTIME NOVITÀ FISCALI

<p><b>Documentazione non esibita per causa non imputabile al contribuente</b></p> <p><b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>22.10.2010, n. 21665</b></p>	<p>In sede di accertamento l'Amministrazione finanziaria non può tenere in considerazione, a favore del contribuente, i dati non adottati e gli atti, documenti, libri e registri non esibiti dallo stesso in risposta all'invito da parte dell'Ufficio, salvo che la mancata esibizione sia stata determinata da causa a lui non imputabile.</p>
<p><b>Prova dell'attività non profit</b></p> <p><b>Sentenza CTP Treviso</b> <b>4.8.2010, n. 70</b></p>	<p>Un'associazione non commerciale deve dimostrare in giudizio, mediante un'idonea documentazione, la natura "non profit" dell'attività esercitata e il relativo diritto di beneficiare delle agevolazioni fiscali (ad esempio, di cui alla Legge n. 398/91).</p>
<p><b>Revisione rendita catastale</b></p> <p><b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>3.11.2010, n. 22313</b></p>	<p>L'Agenzia del Territorio può procedere alla revisione della rendita catastale urbana, in assenza di variazioni edilizie, senza necessità di sopralluogo né di contraddittorio endoprocedimentale.</p> <p>La sussistenza dei requisiti che giustificano la correttezza della categoria, della classe e della rendita riattribuite dall'Ufficio può essere verificata in sede contenziosa.</p>
<p><b>Borsa di studio post laurea</b></p> <p><b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> <b>22.11.2010, n. 120/E</b></p>	<p>Sono esenti dall'IRPEF le borse di studio attribuite per attività di ricerca post-lauream ai sensi dell'art. 4, comma 3, Legge n. 210/98, non subordinate alla frequenza di un dottorato di ricerca.</p>
<p><b>Mancata emissione di scontrino fiscale e sospensione dell'attività</b></p> <p><b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>12.11.2010, n. 22976</b></p>	<p>La sanzione ex art. 12, D.Lgs. n. 471/97, che prevede la sospensione dell'attività in presenza di 4 distinte violazioni, compiute in giorni diversi nel corso di un quinquennio, dell'obbligo di emissione della ricevuta / scontrino fiscale, ha carattere speciale e, di conseguenza, opera anche qualora entro 60 giorni il contribuente abbia provveduto alla definizione agevolata ex art. 16, comma 3, D.Lgs. n. 472/97.</p>

## COMMENTI

### LA DIFFUSIONE DI MUSICA NEI LOCALI APERTI AL PUBBLICO E IL COMPENSO “SCF”

Gli esercizi commerciali (bar, ristoranti, gelaterie, alberghi, negozi, ecc.) utilizzano spesso, per intrattenere i clienti, musica d'ambiente diffusa attraverso apparecchi quali radio, TV, lettori cd, mp3 player.

Per tale utilizzo, **oltre ai diritti SIAE**, dovuti all'autore della composizione e all'editore del brano, relativi alla composizione musicale (musica e/o testo), i predetti soggetti sono tenuti a **corrispondere un compenso per i diritti dovuti al produttore fonografico** (casa discografica / etichetta) per la registrazione discografica, ossia l'incisione su supporto dell'opera musicale.

Il compenso è dovuto anche se l'esercizio commerciale diffonde la musica **occasionalmente e gratuitamente**.

Nell'ipotesi in cui si proceda alla copia del fonogramma, è altresì richiesto il versamento di un'ulteriore somma (c.d. diritto di copia).

#### MODALITÀ DI RISCOSSIONE DEL COMPENSO

I produttori dei fonogrammi, ossia dei supporti (cd, mp3, ecc.) su cui è effettuata la fissazione o registrazione originale di un'opera musicale o di una sequenza di suoni e/o voci, riscuotono il compenso connesso alla diffusione della musica d'ambiente tramite **un apposito consorzio, denominato SCF** (società consortile fonografici).

La SCF provvede quindi a riscuotere le somme in esame **in nome proprio e per conto dei produttori da cui ha ricevuto mandato**. Da ciò consegue che:

MUSICA DIFFUSA NEL LOCALE	OBBLIGO DI PAGAMENTO DEL COMPENSO “SCF”
<b>Riconducibile</b> ad un produttore fonografico <b>aderente</b> al SCF	SI
<b>Riconducibile</b> ad un produttore fonografico <b>non aderente</b> al SCF	NO

Per verificare l'obbligo di pagamento del compenso in esame sarebbe quindi necessario accertare se in relazione alla musica diffusa il relativo diritto sia riconducibile ad un produttore aderente o meno al citato consorzio. Va comunque evidenziato che attualmente la maggior parte dei produttori fonografici ha aderito alla SCF.

#### MISURA DEL COMPENSO

Il compenso dovuto ai produttori fonografici è **determinato**, per ciascun anno, **da SCF** ed è generalmente **differenziato a seconda della tipologia di esercizio commerciale**, nonché, nell'ambito di ciascuna tipologia, a seconda di ulteriori elementi.

Così, ad esempio, per gli alberghi la misura del compenso è differenziata a seconda delle camere, del numero di “stelle”, per i pubblici esercizi a seconda dei mq di superficie dei locali, ecc..

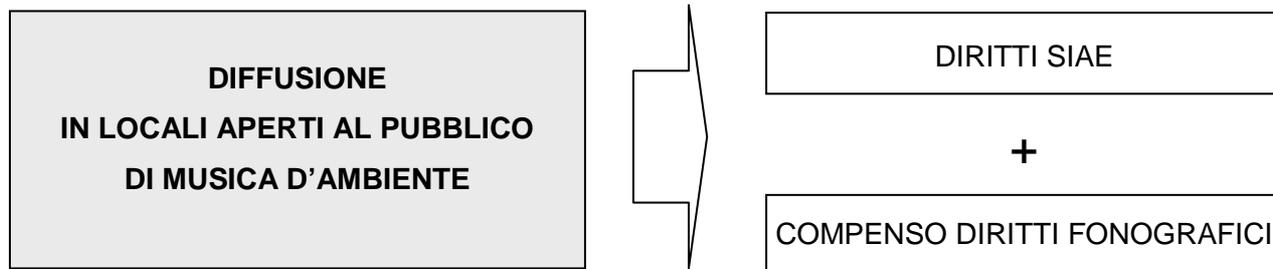
Il consorzio, **sulla base delle apposite convenzioni stipulate con le diverse associazioni di categoria** (FIPE, Federalberghi, AICA, Confcommercio, ecc.), riconosce ai soggetti obbligati riduzioni della misura del compenso, anche in relazione all'esercizio stagionale dell'attività, purché lo stesso venga corrisposto entro una determinata data, individuata nella convenzione.

Così, ad esempio, la **convenzione stipulata tra SCF e FIPE** in data 11.3.2009, individua il compenso dovuto nelle seguenti misure:

SUPERFICIE DEL PUBBLICO ESERCIZIO	TARIFFA DI RIFERIMENTO (al netto IVA)	TARIFFA ASSOCIATI FIPE (al netto IVA)
Fino a 150 mq	€ 60	€ 42
Da 151 a 300 mq	€ 120	€ 84
Da 301 a 500 mq	€ 220	€ 154
Da 501 a 1.000 mq	€ 330	€ 231
Ogni 500 mq successivi	€ 300	€ 210

Dall'esame di alcune delle convenzioni si evince inoltre che il compenso:

- è **umentato** di una determinata misura percentuale in caso di diffusione di palinsesti musicali predisposti ad hoc dallo stesso esercizio commerciale o da fornitori di palinsesti musicali (c.d. music provider) e ad esso trasmessi mediante collegamenti via satellite e/o via cavo (c.d. radio e/o tv in store) nonché mediante emissioni radiofoniche e/o televisive;
- è **diminuito** se la diffusione è effettuata esclusivamente attraverso apparecchi radiofonici, anche con diffusori aggiuntivi, purché privi di lettori di fonogrammi o attraverso apparecchi televisivi privi di lettori di videoclip.



Con riguardo ai **professionisti** che nei locali di esercizio dell'attività diffondono musica d'ambiente (ad esempio, dentista che diffonde musica in filodiffusione nella sala d'aspetto) si pone la questione di stabilire se lo studio professionale costituisca un "luogo aperto al pubblico" con il conseguente obbligo di pagamento del compenso in esame.

La questione è stata rimessa alla decisione della Corte di Giustizia UE; nel frattempo il Tribunale di Milano, in una recente sentenza, ha sostenuto l'obbligo, anche per tali soggetti, di corrispondere il compenso al consorzio SCF.

## SCADENZARIO Mese di DICEMBRE

### Mercoledì 15 dicembre

#### IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE

Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

### Giovedì 16 dicembre

#### IVA LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.

#### IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO

Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di novembre.

#### IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI

Versamento delle ritenute operate a novembre 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 a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

#### IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE

Versamento delle ritenute operate a novembre relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);
- utilizzazioni 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.

<b>INPS DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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).
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
<b>RIVALUTAZIONE TFR</b>	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).
<b>ICI</b>	Versamento dell'imposta dovuta per il 2010 (saldo o unica soluzione se deliberata dal Comune).

**Lunedì 27 dicembre**

<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 novembre (soggetti mensili).
<b>IVA ACCONTO</b>	Versamento dell'acconto IVA per il 2010 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

**Venerdì 31 dicembre**

<b>IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI</b>	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di novembre da parte dei soggetti mensili.
<b>INPS DIPENDENTI</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. 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 partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
<b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>	Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2010, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
<b>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE</b>	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di opzione per il regime di trasparenza (triennio 2010-2012) previsto per le società di capitali dagli artt. 115 e 116, TUIR. L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2007-2009 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2010-2012.
<b>"SCUDO FISCALE"</b>	Termine ultimo entro il quale è necessario completare le operazioni di rimpatrio e/o regolarizzazione delle attività detenute all'estero in violazione degli obblighi di "monitoraggio fiscale" (c.d. scudo fiscale).
<b>AGGIORNAMENTO CATASTALE IMMOBILI NON DICHIARATI</b>	Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione di aggiornamento catastale da parte dei titolari di diritti reali su immobili che non risultano dichiarati in Catasto o per i quali non è stata comunicata la variazione di destinazione o di consistenza, ai sensi dell'art. 19, commi da 8 a 12, DL n. 78/2010, c.d. "Manovra correttiva".