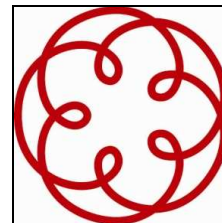


Studio Badellino

Dottore Commercialista - Revisore Contabile
Ordine dei Dottori Commercialisti di Torino n. 3399
Registro dei Revisori Contabili n. 134008



CIRCOLARE N. 2 DEL 25 MARZO 2010

INTRODUZIONE	PAG. 2
INTRASTAT - NOVITÀ 2010	PAG. 2
PRESENTAZIONE BILANCI XBRL	PAG. 2
STUDI DI SETTORE - PRESUNZIONI SEMPLICI	PAG. 2
OMESSI VERSAMENTI - CONTROLLI	PAG. 3
CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO	PAG. 3
DOCUMENTAZIONE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	PAG. 3

INTRODUZIONE

Vengono illustrate di seguito le principali novità in materia tributaria e giuridica in genere dell'ultimo periodo.

La circolare dello Studio vuole essere semplicemente uno spunto di riflessione. Qualora i Signori Clienti intendessero approfondire ulteriormente l'argomento possono rivolgersi allo Studio, che rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

**INTRASTAT - NOVITÀ
2010**

L'Agenzia delle Dogane ha approvato i modelli per la presentazione degli elenchi riepilogativi, in particolare per i servizi resi e ricevuti. Con la nota del 19 febbraio 2010, l'Agenzia delle Dogane ha anticipato le disposizioni che saranno contenute nel provvedimento attuativo in corso di pubblicazione:

- obbligo di presentazione degli elenchi con periodicità trimestrale per i soggetti che hanno realizzato nei quattro trimestri precedenti e per ogni categoria di operazioni un ammontare totale trimestrale non superiore a € 50.000;
- obbligo di presentazione degli elenchi con periodicità mensile per tutti gli altri soggetti;
- obbligo di presentazione telematica entro il giorno 25 del mese successivo al periodo di riferimento.

Pertanto, si raccomanda a tutti coloro che acquistano o vendono merci, prestano o ricevono servizi intra CEE di far pervenire con assoluta tempestività la relativa fattura, in modo da poter adempiere per tempo all'obbligo di presentazione dei modelli INTRASTAT.

**PRESENTAZIONE BILANCI
XBRL**

Con il deposito dei bilanci societari relativi al 2009 si avrà la prima applicazione dell'obbligo di presentazione nel formato elettronico elaborabile XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*). L'obbligo si ritiene assolto con il deposito, presso il Registro delle Imprese, dello stato patrimoniale e del conto economico in formato XBRL, unitamente all'usuale formato del bilancio PDF/A.

L'obbligo ricorre nei confronti di tutte le società di capitali, con le seguenti eccezioni:

- a) società quotate;
- b) società che redigono il bilancio secondo i principi contabili internazionali;
- c) società esercenti attività di assicurazione e riassicurazione;
- d) società bancarie e gli altri istituti finanziari;
- e) società controllate ed incluse nel bilancio consolidato redatto dalle società di cui ai punti a) e b).

**STUDI DI SETTORE -
PRESUNZIONI SEMPLICI**

Le sezioni unite civili della corte di Cassazione con la sentenza n. 26635, hanno posto fine alla questione relativa al contrasto sulla valenza degli accertamenti standardizzati effettuati con il ricorso ai parametri e agli studi di settore. In base a quanto emerge dalla citata sentenza, gli scostamenti misurati dagli studi hanno natura di ordine puramente presuntivo e rappresentano esclusivamente un indice

rivelatore di una possibile anomalia del comportamento fiscale tenuto del contribuente. Ne discende chiaramente che si tratta di presunzioni semplici la cui gravità, precisione e concordanza deriva dall'esito del contraddittorio preventivo che dovrà essere attivato a pena di nullità.

OMESSI VERSAMENTI - CONTROLLI

Dopo il confronto, avvenuto a gennaio con le categorie interessate, è stata individuata la platea dei contribuenti destinatari delle lettere sui possibili abusi del ravvedimento. L'Agenzia delle Entrate ha dichiarato non essere sua intenzione bloccare il ravvedimento operoso e danneggiare ulteriormente le imprese in difficoltà. Destinatari delle lettere saranno dunque coloro i quali hanno avuto comportamenti sospetti nelle annualità 2006 e 2007 e quanti negli anni successivi hanno tenuto condotte tali da far ritenere che si tratta più di comportamenti fraudolenti che di situazioni di difficoltà economica.

Inoltre, al fine di intensificare l'azione di recupero delle imposte non versate da parte dei contribuenti, l'Agenzia delle Entrate ha pianificato un piano di invio di lettere a coloro che non hanno versato in tutto o in parte le imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi. Tali lettere avranno lo scopo di informare i contribuenti sulla possibilità di utilizzare lo strumento del ravvedimento operoso per regolarizzare spontaneamente la propria situazione.

CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO

L'art. 2 comma 236 della L. 23 dicembre 2009 n. 191 (Finanziaria 2010) ha riproposto il credito d'imposta sulla ricerca e sviluppo. Tal bonus garantisce un credito d'imposta, da utilizzare in compensazione, pari al 10% (40% se sono stati stipulati contratti con Università e enti pubblici di ricerca) delle spese sostenute per attività di ricerca industriale e sviluppo precompetitivo.

L'Amministrazione Finanziaria sta attualmente lavorando al decreto attuativo, che darà attuazione a tale normativa, con una probabile riscrittura delle regole fissate per poter beneficiare del credito d'imposta, fra cui quella del *click day*, che avrebbe portato all'esclusione automatica di molte imprese che fanno della ricerca parte rilevante della loro attività.

DOCUMENTAZIONE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

In previsione della prossima dichiarazione dei redditi (UNICO 2010 e 730/2010), si ritiene utile e opportuno riportare un elenco della principale documentazione da presentare (ovviamente se si è verificata la relativa fattispecie):

- CUD 2010;
- Attestazioni di reddito da partecipazione;
- Certificazioni compensi;
- Visure catastali per nuovi immobili e comunicazione degli eventuali canoni di locazione;
- Spese mediche e sanitarie;
- Certificazione bancaria per gli interessi su mutui per

- l'abitazione principale, eventualmente la fattura del notaio in caso di stipula nuovi mutui;
- Attestazione dell'Assicuratore per il premi di assicurazione vita e infortuni versati;
 - Attestazione dell'Assicuratore o della banca per i premi relativi alla previdenza integrativa versati;
 - Quietanza di assicurazione auto/motoveicolo per la rilevazione del contributo al SSN;
 - Documentazione relativa agli oneri di ristrutturazione per la detrazione del 36% (o certificazione dell'amministratore condominiale);
 - Documentazione relativa agli oneri di riqualificazione energetica per la detrazione del 55% (o certificazione dell'amministratore condominiale);
 - Spese di istruzione;
 - Spese funebri;
 - Spese per attività sportive praticate dai ragazzi;
 - Spese per intermediazione immobiliare per l'acquisto della prima casa;
 - Fatture di acquisto frigoriferi e/o congelatori di classe non inferiore ad A+, ecc...
 - Spese per l'acquisto di mobili, apparecchi televisivi, computer ed elettrodomestici finalizzati all'arredo di immobili ristrutturati;
 - Contributi previdenziali propri versati;
 - Contributi previdenziali versati per colf o badanti;
 - Offerte a associazioni, fondazioni, ONLUS, partiti politici, istituzioni religiose, ecc...
 - Spese veterinarie;
 - Spese sostenute dai docenti per l'autoaggiornamento e per la formazione;
 - Spese per l'acquisto degli abbonamenti ai mezzi di trasporto pubblico;
 - Spese per asili nido;
 - Assegni periodici corrisposti al coniuge;
 - dati per poter fruire delle detrazioni spettanti agli inquilini per canoni di locazione relativi ad immobili adibiti ad abitazione principale;
 - Ogni altra documentazione per ulteriori detrazioni spettanti.