

## Promemoria e aggiornamento fiscale e contabile

**n° 19/2008 del 15 settembre 2008**

### **CESSIONE QUOTE DI SOCIETÀ A RESPONSABILITÀ LIMITATA**

Decreto Legge n.112/08 (convertito con la L. n.133/08 pubblicata sulla G.U. del 21 agosto 2008)

Dallo scorso 22 agosto 2008, gli iscritti all'albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili possono curare il deposito presso il Registro Imprese degli atti di cessioni di quote di società a responsabilità limitata sottoscritti dalle parti mediante firma digitale. La procedura è alternativa alla tradizionale sottoscrizione con autentica notarile.

Resta confermato il trattamento fiscale dell'atto che in entrambi i casi (sottoscrizione digitale o autentica notarile) dovrà essere assoggettato ad imposta di registro. Il deposito dell'atto è anche assoggettato al pagamento di diritti di segreteria (90 euro) e ad imposta di bollo.

### **AFFRANCAMENTO DEI VALORI NELLE OPERAZIONI STRAORDINARIE (FUSIONI, SCISSIONI, CONFERIMENTI)**

DM 25.7.2008

Sono state emanate le disposizioni attuative concernenti la possibilità, prevista dalla Finanziaria 2008, di *affrancare* fiscalmente i maggiori valori iscritti in bilancio a seguito di operazioni straordinarie (conferimento di azienda, ramo o complesso aziendale, fusioni, scissioni) tramite il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF/IRES e dell'IRAP.

Possano essere "affrancate" le differenze riscontrate tra il valore d'iscrizione in bilancio dei beni ricevuti per effetto di operazioni straordinarie classificati dal ricevente tra le immobilizzazioni materiali e immateriali (incluso l'avviamento) e l'ultimo valore fiscalmente riconosciuto degli stessi beni stessi presso il soggetto dante causa.

L'affrancamento deve avvenire per categorie omogenee di immobilizzazioni (per anno di acquisizione e coefficiente di ammortamento) salvo per le immobilizzazioni immateriali che possono essere affrancate anche singolarmente.

L'imposta sostitutiva si applica, a scaglioni, con le seguenti aliquote:

maggiori valori	fino a 5 milioni di euro	da 5 a 10 milioni di euro	oltre i 10 milioni di euro
aliquota	<b>12%</b>	<b>14%</b>	<b>16%</b>

L'argomento è particolarmente complesso e difficilmente sintetizzabile. Invitiamo gli interessati a contattarci presso i nostri uffici per approfondire le notizie qui accennate.

### **TERMINE PER L'AGGIORNAMENTO DEI REGISTRI CONTABILI**

La Finanziaria 2008 ha previsto che la scadenza per la stampa definitiva dei registri contabili non coincida più con il termine di presentazione della dichiarazione, ma si possa effettuare entro i tre mesi successivi. Quindi:

- per i soggetti "solari" si sposta al 31 dicembre 2008 (tre mesi dal 30 settembre 2008);
- per i soggetti Ires con termine diverso dal 30 settembre, la scadenza per la stampa si calcola aggiungendo tre mesi alla scadenza per l'invio di Unico.

La tenuta dei registri è considerata regolare se in assenza della stampa prima del termine per le dichiarazioni, essi siano, comunque, aggiornati a livello meccanografico e stampabili su richiesta dei verificatori.

### **OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO INFRAGRUPPO E PRO RATA IVA**

Risoluzione n. 305/E del 21 luglio 2008

Una recente Risoluzione dell'Agenzia Entrate in risposta all'interpello di una società che intendeva finanziare altre compagini del gruppo di appartenenza, sostiene che le concessioni di finanziamento che non si limitano a un mero scambio di corrispondenza ma implicano, in ragione del loro impegno finanziario, un'attività più complessa e un'organizzazione ad hoc per la gestione dei risultati, non possono considerarsi attività esenti di tipo accessorio rispetto al business principale dell'impresa.

Da questa interpretazione ne deriva che l'Iva sui relativi acquisti è perciò indetraibile e i corrispettivi conseguiti nell'ambito di queste operazioni vanno inclusi nel calcolo del pro-rata di detrazione.

### **ADESIONE AGEVOLATA AI PVC**

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia Entrate del 10 settembre 2008 N. 133925 /2008

Sono stati approvati il modello e le relative istruzioni per comunicare l'adesione ai processi verbali.

L'adesione al PVC comporta l'accettazione integrale del verbale con una riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo.

In caso di adesione è quindi esclusa per il contribuente la possibilità di instaurare con l'ufficio il contraddittorio per far valere eventuali elementi che possano ridurre la pretesa erariale: il vantaggio è limitato alla riduzione delle sanzioni.

Il modello va inviato al competente ufficio delle Entrate e all'autorità che lo ha redatto tramite raccomandata con ricevuta di ritorno o recapitato direttamente, entro 30 giorni dalla consegna del verbale senza l'applicabilità della sospensione feriale dei termini. Eventuali domande di adesione già inviate prima dell'emanazione del provvedimento (10 settembre 2008) vanno ripresentate entro il 30 settembre, utilizzando il modello approvato.

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito alle notizie riportate da questo **Promemoria** che ricordiamo essere un semplice memorandum esemplificativo e non esaustivo degli adempimenti contabili, fiscali e societari obbligatori.  
Cordiali saluti.