

Promemoria e aggiornamento fiscale e contabile

n° 20/2008 del 30 settembre 2008

PRESTAZIONI ALBERGHIERE E DI SOMMINISTRAZIONI DI ALIMENTI E BEVANDE

Articolo 83, commi da 28-bis a 28-quater, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito dalla legge 6 agosto 2008, n. 133

Nel nostro Promemoria n. 18 dello scorso 9 settembre Vi abbiamo anticipato le novità fiscali in tema di prestazioni alberghiere e di somministrazioni di alimenti e bevande. La normativa si preannuncia purtroppo complessa e ancora in divenire: in questa occasione tentiamo di schematizzarne i principali contenuti.

REDDITO D'IMPRESA		Redditi		IVA
Spese sostenute		fino al periodo 2008	dal periodo 2009	
per trasferte dipendenti e collaboratori	nel territorio comunale	deducibile per l'impresa ma tassate in capo al dipendente come reddito di lavoro		detraibile
	fuori dal territorio comunale	deducibile al 100%		detraibile
per altri soggetti e inerenti l'attività		deducibili al 100%	deducibili al 75%	detraibile
per finalità di rappresentanza		deducibili (attendiamo decreto attuativo*)	deducibili al 75% (attendiamo decreto attuativo*)	indetraibile
per altre finalità non inerenti l'attività		indeducibili	indeducibili	indetraibile

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO		Redditi		IVA
Spese sostenute		fino al periodo 2008	dal periodo 2009	
per trasferte dipendenti e collaboratori	nel territorio comunale	deducibile per l'impresa ma tassate in capo al dipendente come reddito di lavoro		detraibile
	fuori dal territorio comunale	deducibile al 100%		detraibile
nell'esercizio di arte o professione		deducibile per importo fino al 2% dei compensi	deducibile per il 75% del loro ammontare e fino al 2% dei compensi	detraibile
per finalità di rappresentanza		deducibile per importo fino all'1% dei compensi	deducibile per il 75% del loro ammontare e fino all'1% dei compensi	indetraibile
per la partecipazione a convegni		deducibili al 50%	deducibili al 37,5% (75% del 50%)	detraibile

* Ricordiamo che la Finanziaria 2008 ha previsto, con effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2007 che "Le spese di rappresentanza sono deducibili nel periodo di imposta di sostenimento se rispondenti ai requisiti di inerenza e congruità stabiliti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, anche in funzione della natura e della destinazione delle stesse, del volume dei ricavi dell'attività caratteristica dell'impresa e dell'attività internazionale dell'impresa. Sono comunque deducibili le spese relative a beni distribuiti gratuitamente di valore unitario non superiore a euro 50". Ad oggi siamo ancora in attesa del suddetto decreto.

RESPONSABILITÀ DELLE SOCIETÀ (ED ALTRI ENTI) IN SEDE PENALE

D.Lgs. 231/2001

Da alcuni anni è prevista la responsabilità in sede penale degli enti, per alcuni illeciti penali commessi nel loro interesse o a loro vantaggio, da persone che rivestono funzioni di rappresentanza, di amministrazione o di direzione dell'ente (o di una sua unità organizzativa dotata di autonomia finanziaria e funzionale), nonché da persone che esercitano, anche di fatto, la gestione e il controllo dell'ente e dai loro sottoposti.

La responsabilità coinvolge nella punizione degli illeciti anche il patrimonio degli enti che ne abbiano tratto un vantaggio: è prevista l'applicazione di una sanzione pecuniaria e per i casi più gravi sono previste anche misure interdittive quali la sospensione o revoca di licenze e concessioni, il divieto di contrarre con la P.A., l'interdizione dall'esercizio dell'attività, l'esclusione o revoca di finanziamenti e contributi.

Lo stesso D. Lgs. 231/2001 prevede però che l'ente non sia responsabile nel caso in cui dimostri di aver adottato ed efficacemente attuato, prima della commissione del fatto, "modelli di organizzazione e di gestione idonei a prevenire reati della specie di quello verificatosi" e di aver istituito un organo di controllo interno (Organismo di Vigilanza) con il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'osservanza dei predetti modelli, nonché di curarne l'aggiornamento.

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.