

FISCO PRATICO

magazine

Sintesi Srl

38100 Trento Località Lamar di Gardolo, 81
 Tel. 0461- 968.900 / 1 - Fax 0461- 968.989
 Codice Fiscale, Partita Iva e Numero iscrizione
 al Registro Imprese di Trento: 00 616 500 229
info@sintesiservizi.com
<http://www.sintesiservizi.com>

**Aprile-Maggio
2004**

Anno I
N. 3

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Appuntamenti dei mesi Aprile - Maggio 2004

16 aprile
Venerdì

- Versamento Iva mese di marzo 2004
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori
- Versamento condono per proroga termini

20 aprile
Martedì

- Elenchi Intra mese di marzo

30 aprile
Venerdì

- Elenchi Intra relativi al I trimestre 2004

17 maggio
Lunedì

- Versamento Iva mese di aprile 2004
- Versamento Iva relativo al I trimestre 2004
- Versamento ritenute fiscali
- Versamento contributi previdenziali dipendenti e collaboratori

20 maggio
Giovedì

- Elenchi Intra mese di aprile

Sommario

Pag. 1 Scadenze del mese

Pag. 2 Allargamento UE: il nuovo territorio comunitario

Pag. 3 Prestazioni autonome occasionali: nuovi adempimenti INPS

Pag. 4 I contributi ENASARCO: nuove aliquote

Pag. 4 Ici: nuovi coefficienti per i fabbricati categoria D non iscritti in Catasto

FISCO PRATICO

magazine

Aprile-Maggio 2004

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

Allargamento UE: il nuovo territorio comunitario

Nuovi ingressi

Dal primo maggio 2004, sono entrati a far parte dell'Unione Europea, oltre ai 15 Stati già presenti, **altri 10 Paesi**:

- Cipro, Malta,
- Polonia, Repubblica Ceca, Repubblica Slovacca,
- Estonia, Lettonia, Lituania,
- Slovenia, Ungheria.

Ciò ha comportato un cambiamento nell'ambito territoriale Iva di cui all'art. 7 D.P.R. 633/72.

Territori Esclusi

Si ricorda che i seguenti territori, pur facendo parte dell'Unione Europea, ai fini Iva sono esclusi dall'ambito territoriale proprio dell'Unione Europea:

- Livigno, Campione d'Italia, acque nazionali del lago di Lugano (Italia),
- Monte Athos (Grecia),
- Dipartimenti d'Oltremare (Francia),
- Isola di Helgoland e Territorio di Busingen (Germania),
- Ceuta, Melilla e Isole Canarie (Spagna),
- Isole Aland (Finlandia),
- Isole Anglonormanne (Regno Unito),
- Zone nord orientali della Repubblica di Cipro (Cipro).

Novità

A seguito di questo allargamento dell'Unione Europea, a decorrere dal primo maggio 2004, gli scambi di beni con i nuovi 10 Paesi entranti rientrano tra le "operazioni intracomunitarie" (D.Lgs. 331/93), e non sono più considerate importazioni o esportazioni.

Gli operatori che effettuano gli scambi con questi 10 Paesi devono quindi adempiere a tutti gli obblighi previsti per le operazioni intracomunitarie (es. presentazione mod. Intra-1 per le cessioni e mod. Intra-2 per gli acquisti, ecc.).

Presentazione degli elenchi Intrastat

La Circ. Ag. Entrate 8 agosto 2004 nr. 39/E individua la periodicità di presentazione dei mod. INTRA per i soggetti che già effettuavano operazioni intracomunitarie prima dell'01/05/2004, oltre che

per coloro che hanno iniziato a compierle successivamente a tale data.

a) Soggetti che nel 2003 hanno effettuato scambi comunitari

Per questi soggetti, l'allargamento dell'U.E. non modifica la periodicità di presentazione dei mod. Intra, la quale rimane legata alle operazioni effettuate nel 2003 nei confronti dei 15 paesi membri.

b) Soggetti che hanno iniziato ad effettuare scambi intracomunitari dall'01/01/2004

Tali soggetti continuano a presentare i modelli Intra sulla base delle scadenze presunte prima dell'01 maggio 2004 senza dover considerare l'ammontare delle operazioni effettuate nel 2004 con i nuovi stati membri.

Esempio: La società Beta nel 2003 non ha effettuato operazioni intracomunitarie. Nel periodo gennaio-marzo 2004 ha acquistato dalla Francia beni per un importo di Euro 6.000,00, e pertanto la periodicità di presentazione degli elenchi riepilogativi degli acquisti intracomunitari (Mod. Intra-2) è annuale. Se, ad esempio, la stessa società, nei primi 4 mesi del 2004, avesse importato beni dall'Ungheria per un importo di Euro 200.000,00 la periodicità di presentazione sarebbe rimasta comunque annuale.

c) Soggetti che hanno iniziato ad effettuare scambi intracomunitari dall'01/05/2004

I soggetti in questione devono presentare i modelli Intra considerando l'ammontare delle importazioni e delle esportazioni effettuate dall'01 gennaio 2004 fino al 30 aprile 2004 con i nuovi Stati membri, oltre all'ammontare delle operazioni intracomunitarie effettuate dall'01 maggio 2004, nel periodo di riferimento, (mese/trimestre) sia con i 15 stati membri che con i nuovi paesi aderenti.

Esempio: La società Beta nel 2003 non ha effettuato cessioni intracomunitarie. Nel periodo gennaio-aprile 2004 ha esportato beni in Slovenia per Euro 22.400,00. La stessa società, nel bimestre maggio-giugno 2004, ha ceduto in Slovenia e in Austria beni per un importo pari a Euro 35.200,00. La società dovrà presentare gli elenchi riepilogativi delle ces-

FISCO PRATICO

magazine

Aprile-Maggio 2004

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

continua - Allargamento UE: il nuovo territorio comunitario

sioni intracomunitarie (mod. Intra-1) con cadenza trimestrale, in quanto l'ammontare delle operazioni con l'estero (cessioni intracomunitarie ed esportazioni) supera il limite di Euro 40.000,00.

N.B. Le esportazioni ed importazioni intercorse

fino al 30/04/04 con i nuovi Stati membri non devono essere riepilogate negli elenchi in esame anche se la società ne abbia tenuto conto ai fini dell'individuazione della periodicità di presentazione.

Prestazioni autonome occasionali

Prestazioni autonome occasionali: **nuovi adempimenti INPS**

Nuova normativa

A partire dal 1 gennaio 2004 i soggetti che percepiscono redditi derivanti da attività di lavoro autonomo occasionale sono tenuti ad iscriversi alla Gestione Separata INPS e a versare i contributi, nel caso in cui il reddito derivante da tali attività superi l'importo di Euro 5.000 nell'arco dell'anno solare.

Franchigia

L'obbligo di iscrizione e di versamento della contribuzione scatta a decorrere dal momento in cui il reddito annuo derivante dalle attività di lavoro autonomo occasionale supera la soglia di Euro 5.000. Una volta effettuata, l'iscrizione non va più ripetuta negli anni successivi.

L'importo di Euro 5.000 costituisce una fascia d'esenzione; i contributi vanno versati esclusivamente sulla quota di reddito annuo eccedente tale importo.

Aliquote contributive

Le aliquote contributive da applicare sono le stesse previste per i collaboratori coordinati e continuativi, vale a dire:

- **10 %** per i soggetti iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria o titolari di pensione indiretta;
- **15 %** per i titolari di pensione diretta;
- **17,80 %** per i lavoratori privi di altra tutela obbligatoria.

Ripartizione contributo

Il contributo va ripartito nella misura di 1/3 al collaboratore e 2/3 al committente.

Rapporti con più committenti

Il limite di 5.000 Euro va verificato in relazione alla sommatoria dei redditi percepiti nell'anno a titolo di lavoro autonomo occasionale, anche se da una pluralità di committenti. In considerazione del fatto che la situazione reddituale complessiva può essere conosciuta solo dal lavoratore, quest'ultimo dovrà informare i committenti circa l'obbligo di applicare il contributo previdenziale per l'avvenuto superamento del tetto di esenzione.

Superata dal lavoratore la fascia di esenzione, il committente o i committenti devono versare i contributi sugli ulteriori compensi corrisposti, entro il giorno 16 del mese successivo al relativo pagamento, tramite modello F24 ed utilizzando i codici tributo in uso per le collaborazioni coordinate e continuative (CXX e C10).

FISCO PRATICO

magazine

Aprile-Maggio 2004

Informazione tributaria Informazione tributaria Informazione tributaria

I contributi Enasarco: nuove aliquote

L'ENASARCO ha approvato il nuovo regolamento delle attività istituzionali, che **con decorrenza 1 gennaio 2004** incrementa le aliquote contributive a carico della ditta preponente e dell'agente (come indicato nella tabella sottostante). Il contributo previdenziale si applica su tutte le somme dovute a qualsiasi titolo all'agente anche se fatturate e non ancora pagate.

Contributi Enasarco

Periodo di validità	Aliquota percentuale		
	A carico del preponente	A carico dell'agente	Totale
dall'1.7.1998	5,75	5,75	11,50
dall'1.1.2004 al 31.12.2004	6,25	6,25	12,50
dall'1.1.2005 al 31.12.2005	6,50	6,50	13,00
dall'1.1.2006	6,75	6,75	13,50

Ici

Nuovi coefficienti per i fabbricati di categoria D non iscritti in catasto

Il Dipartimento per le Politiche fiscali ha comunicato l'aggiornamento dei coefficienti per la determinazione del valore dei fabbricati:

- classificabili nel gruppo catastale D;
- non iscritti i Catasto con attribuzione di rendita;
- interamente posseduti da imprese e distintamente contabilizzati ai fini dell'applicazione dell'ICI dovuta per l'anno 2004.

Coefficienti Ici fabbricati categoria D

Anno di riferimento	Coefficiente	Anno di riferimento	Coefficiente
2004	1,03	1992	1,39
2003	1,06	1991	1,42
2002	1,10	1990	1,48
2001	1,13	1989	1,55
2000	1,16	1988	1,62
1999	1,18	1987	1,75
1998	1,20	1986	1,89
1997	1,23	1985	2,02
1996	1,27	1984	2,16
1995	1,31	1983	2,29
1994	1,35	1982 e anni precedenti	2,43
1993	1,38		