

AGEVOLAZIONI

Start-up innovative: codici tributo per versare le imposte

di **Giovanna Greco**

A partire dallo scorso 20 luglio, gli **atti costitutivi** e gli **statuti** delle **start-up innovative** in forma di società a responsabilità limitata possono essere redatti e sottoscritti con firma digitale attraverso la piattaforma "**startup.registroimprese.it**". Quindi, diviene operativa la nuova procedura di costituzione prevista dal decreto *Investment Compact* (D.L. n. 3/2015, articolo 4, comma 10-*bis*), le cui modalità attuative sono state approvate con decreto del Ministro dello Sviluppo Economico 17 febbraio 2016 (in Gazzetta Ufficiale n. 56 dell'8 marzo 2016), come rettificato dal decreto ministeriale 7 luglio 2016.

Rammentiamo che le specifiche tecniche per compilare il modello *standard* di atto costitutivo e statuto sono state approvate con **decreto direttoriale 1° luglio 2016**. Inoltre, lo stesso giorno il MiSE ha emanato anche la **circolare n. 3691/C** con cui sono state fornite le disposizioni applicative concernenti la nuova procedura.

L'atto, previamente registrato e sottoscritto da parte di ciascun contraente, o da parte dell'unico sottoscrittore in caso di società unipersonale, può essere trasmesso mediante la pratica telematica "**comunicazione unica**" all'Ufficio del registro delle imprese competente per territorio entro 20 giorni dall'ultima sottoscrizione.

L'Ufficio ricevente protocollerà automaticamente la pratica ed effettuerà le verifiche di sua competenza. In caso di **esito positivo** l'Ufficio, entro 10 giorni dalla data di protocollo del deposito, procederà all'iscrizione provvisoria della società nella sezione ordinaria del registro delle imprese con la **dicitura aggiuntiva** "*start-up costituita a norma dell'articolo 4 comma 10 bis del decreto legge 24 gennaio 2015, n. 3, iscritta provvisoriamente in sezione ordinaria, in corso di iscrizione in sezione speciale*".

Tale dicitura sarà eliminata dall'Ufficio al momento dell'iscrizione nella sezione speciale. Qualora le firme digitali siano autenticate da un notaio, il termine per l'iscrizione provvisoria nella sezione ordinaria è di 5 giorni.

In caso di **irregolarità formali** l'Ufficio sospenderà il procedimento di iscrizione, assegnando, esclusivamente tramite posta elettronica certificata all'indirizzo PEC della pratica di comunicazione unica, a tutti i sottoscrittori un termine non superiore a 15 giorni per regolarizzare la pratica. In caso di mancata regolarizzazione entro i termini indicati il Conservatore, con propria determinazione motivata, rifiuta l'iscrizione nella sezione ordinaria del registro delle imprese.

È opportuno precisare che **il nuovo procedimento è facoltativo e alternativo rispetto all'ordinaria modalità di costituzione con atto pubblico**. Pertanto, come sottolineato nella **circolare n. 3691/C**, le CCIAA potranno continuare a iscrivere, in sezione ordinaria e speciale, *start-up* costituite nella forma di società a responsabilità limitata a norma dell'articolo 2463 del codice civile con atto pubblico.

L'Agenzia delle Entrate, con **provvedimento n. 115137 del 19 luglio 2016**, ha evidenziato che l'imposta di registro, l'imposta di bollo e le relative sanzioni ed interessi connessi alla registrazione degli atti costitutivi dovranno essere versati mediante il modello di pagamento "F24".

Inoltre, con la **risoluzione n. 56/E del 19 luglio 2016**, l'Agenzia delle Entrate ha:

- istituito i **codici tributo** per il versamento - mediante il modello F24 - delle imposte e relative sanzioni ed interessi connessi alla registrazione degli atti costitutivi delle *start-up*
- esteso l'utilizzo del modello F24 ai versamenti delle imposte, delle sanzioni ed interessi connessi alla registrazione degli atti costitutivi delle *start-up*

I codici introdotti con la risoluzione sono:

- **1540** – *Start-up* innovative – atto costitutivo - Imposta di registro;
- **1541** – *Start-up* innovative – atto costitutivo - Sanzione da ravvedimento imposta di registro;
- **1542** – *Start-up* innovative – atto costitutivo - Imposta di bollo;
- **1543** – *Start-up* innovative – atto costitutivo - Sanzioni da ravvedimento imposta di bollo;
- **1544** – *Start-up* innovative - atto costitutivo - Interessi da ravvedimento.

In sede di compilazione del modello di pagamento F24 i codici tributo sono esposti nella sezione "**Erario**", in corrispondenza delle somme indicate esclusivamente nella colonna "importi a debito versati", con l'indicazione nel campo "anno di riferimento" dell'anno di stipula degli atti, nel formato "AA".

