

EDITORIALI

Adempimenti In Diretta: la top 10 dei quesiti della puntata del 29 marzo

di Laura Mazzola



Il ventiquattresimo appuntamento di **Adempimenti In Diretta** è iniziato, come di consueto, con la sessione **“aggiornamento”**, nell’ambito della quale sono state richiamate le novità relative alla normativa, alla prassi e alla giurisprudenza dell’**ultima settimana**.

La sessione **“caso operativo”** è stata poi dedicata alla **contabilizzazione del contratto di leasing**, mentre nell’ambito della sessione **“scadenziario”**, dopo aver evidenziato le **principali scadenze della settimana**, è stato approfondita la **determinazione del reddito e dell’imposta del soggetto minimo**.

Infine, nella sessione **“adempimenti in pratica”** è stata esaminata la **gestione dei contratti di leasing con TS Studio**.

Sono arrivati diversi **quesiti**; ne ho selezionati dieci, ritenuti **più interessanti**, da pubblicare oggi nella **top 10** con le **relative risposte**.

Sul **podio** ci sono:

- 3. FORFETTARI: DIRITTI D'AUTORE**
- 2. MINIMI: ESCLUSIONE RIDUZIONE INPS**
- 1. IMU: CONIUGI PROPRIETARI DI DUE IMMOBILI**

10

Forfettari: fattura elettronica

I contribuenti forfettari sono tenuti all'emissione della fattura elettronica?

T.T.

I contribuenti forfettari non sono ancora tenuti ad adottare la fatturazione elettronica.

Infatti, il Consiglio UE ha approvato la richiesta dell'Italia di estendere l'obbligo di fattura elettronica ai forfettari (si veda la Gazzetta ufficiale europea L 454 del 17 dicembre 2021). Al momento, però, l'obbligo non è ancora operativo.

9

Forfettari: diritti d'autore non decurtati

I diritti d'autore subiscono una riduzione in base all'età anagrafica. Nel caso di soggetto forfettario, ai fini del calcolo delle imposte, devono essere anche ridotti in base al coefficiente di redditività?

E.S.

I diritti d'autore, connessi con l'attività svolta da un contribuente in regime forfettario, mantengono le proprie modalità di determinazione del reddito imponibile (tassazione con riduzione del 25 ovvero del 40 per cento, a seconda dell'età del percepiente) ma sono assoggettati all'imposta sostitutiva.

Come evidenziato nelle istruzioni alla compilazione della colonna 5, del rigo LM22, i diritti d'autore devono essere decurtati della propria misura (25 o 40 per cento), ma non subiscono l'ulteriore decurtazione forfettaria collegata al coefficiente di redditività, prevista per gli altri compensi percepiti nell'ambito delle attività professionali.

8

Leasing: metodi finanziario e patrimoniale

Quali sono le differenze tra il metodo finanziario e il metodo patrimoniale?

S.R.

La differenza principale consiste nella diversa rappresentazione che i due metodi offrono: il metodo patrimoniale riproduce la realtà giuridica degli effetti contrattuali, mentre il metodo finanziario rileva la realtà sostanziale degli effetti contrattuali.

Più nello specifico:

- il bene oggetto di *leasing*, nel metodo patrimoniale, è indicato nello stato patrimoniale della società di *leasing* (è iscritto nell'attivo patrimoniale del conduttore se e quando sarà riscattato), mentre, in quello finanziario, nello stato patrimoniale dell'utilizzatore con contropartita il debito nei confronti della società di *leasing* (il conduttore, inoltre, contabilizza anche gli ammortamenti);
- al conto economico vengono imputati i canoni di *leasing*, comprensivi di interessi da parte del conduttore nell'ambito del metodo patrimoniale, mentre, chi utilizza il metodo finanziario all'atto del pagamento dei canoni, riduce il debito nei confronti della società di *leasing*, per quanto riguarda la quota capitale, e solo la quota interessi viene imputata al conto economico.

7

Leasing: principio di prevalenza della sostanza

Come si applica concretamente il principio di prevalenza della sostanza sulla forma, in relazione ai contratti di leasing?

T.R.

Le imprese "OIC adopter" possono contabilizzare le operazioni derivanti dall'esecuzione di un contratto di *leasing* mediante due metodi:

- il metodo finanziario, che fornisce una rappresentazione sostanziale dell'operazione;
- il metodo patrimoniale, che fornisce, invece, una rappresentazione formale dell'operazione.

Utilizzando il metodo patrimoniale, tuttavia, si contravviene al principio di natura codicistica, di prevalenza della sostanza sulla forma, nella rappresentazione dei fatti di gestione nell'ambito del bilancio di esercizio.

A tal fine, le imprese in Nota integrativa devono indicare:

- il valore attuale dei canoni non scaduti determinato utilizzando un tasso d'interesse

- pari all'onere finanziario effettivo relativo ai singoli contratti;
- l'onere finanziario effettivo attribuibile al singolo contratto e relativo all'intero esercizio;
 - l'ammontare complessivo al quale i beni oggetto della locazione sarebbero iscritti alla chiusura dell'esercizio qualora fossero stati considerati immobilizzazioni, con separata indicazione di ammortamenti, rettifiche e riprese di valore inerenti all'esercizio.

6

Minimo: acquisto intracomunitario

Quali sono le conseguenze, in termini di adempimenti, nell'ipotesi di acquisto intracomunitario da parte di un soggetto minimo?

L.Z.

In caso di **acquisti intracomunitari** di beni, il contribuente minimo **ha l'obbligo di procedere all'iscrizione al VIES** ed **integrare con l'Iva** le fatture relative agli acquisti intracomunitari.

Ne consegue che, in tali casi, si deve procedere al **versamento dell'Iva entro il giorno 16 del mese successivo a quello** di effettuazione delle operazioni, in quanto **l'Iva sugli acquisti non è detraibile**.

5

Forfettario: fattura da integrare con Iva

Il minimo, che l'anno prossimo dovrà fuoriuscire dal regime agevolativo, può acquistare l'autovettura quest'anno? Cosa succede eventualmente l'anno prossimo?

R.G.

Certamente sì.

Il minimo può acquistare l'autovettura quest'anno, la quale, se utilizzata promiscuamente, deve essere dedotta al 50 per cento.

Si ricorda, inoltre, la presenza del limite massimo di spesa pari a 15.000 euro.

L'anno prossimo non accadrà nulla, in quanto non vi sono recuperi di imposta da dover

conteggiare.

#4

Minimo: verifica anno di nascita

Se un minimo è nato il 1° gennaio 1987, quindi ha compiuto il trentacinquesimo anno di età ad inizio anno, quest'anno deve obbligatoriamente uscire dal regime?

A.G.

La risposta è negativa.

Il regime dei minimi, infatti, può essere applicato fino al periodo di imposta di compimento del trentacinquesimo anno di età.

Nella fattispecie il contribuente gode del regime agevolato anche nell'anno in cui compie i 35 anni, quindi nel 2022, a prescindere dal mese e dal giorno di compimento.

Pertanto, il contribuente minimo dovrà fuoriuscire a partire dal 1° gennaio 2023.

3

Forfettari: diritti d'autore

I diritti d'autore devono essere conteggiati al fine di verificare la soglia dei 65.000 euro?

E.T.

In merito alla rilevanza dei diritti d'autore nel conteggio della soglia limite, l'Agenzia delle entrate, con la circolare 9/E/2019, ha osservato che gli stessi concorrono solo se correlati con l'attività di lavoro autonomo svolta.

La correlazione può essere verificata solo se i diritti d'autore non sarebbero stati conseguiti in assenza dello svolgimento dell'attività di lavoro autonomo.

Quindi, ad esempio, i diritti d'autore, conseguiti da un architetto per una pubblicazione su una rivista del settore, sono certamente rilevanti; mentre non si deve tenerne conto se sono collegati ad una pubblicazione in ambito sportivo, di cucina o altro.

2

Minimi: esclusione riduzione Inps

L'agevolazione contributi Inps da indicare nel quadro RR che vale per i forfettari che hanno fatto l'opzione per la riduzione, vale anche per i minimi?

P.M.

L'agevolazione contributiva, prevista dal comma 83, dell'articolo unico, della Legge 190/2014, è limitata ai soli imprenditori individuali che adottano il regime forfettario (sono quindi esclusi i lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata Inps, nonché quelli iscritti alle casse professionali private).

Ne discende che i contribuenti minimi risultano estranei a tale agevolazione.

Si ricorda che l'agevolazione consiste nella determinazione dei contributi dovuti applicando al reddito forfettario la contribuzione dovuta, ai fini previdenziali, ridotta del 35 per cento.

Tale riduzione opera sia per il calcolo della contribuzione sul minimale di reddito, sia per quella eventualmente determinata sul reddito eccedente.

Tuttavia, in virtù della citata riduzione, in caso di versamento di un importo inferiore a quello calcolato sul reddito minimale, i mesi accreditati ai fini pensionistici in ciascun anno solare sono proporzionalmente ridotti.

1

Imu: coniugi proprietari di due immobili

Ai fini Imu attualmente, quindi, come ci si comporta nel caso di coniugi, proprietari di immobile in comuni diversi in cui ognuno ha residenza e domicilio effettivi?

D. SRL M. DI P.

Nell'ipotesi in cui i componenti del nucleo familiare risiedano in immobili diversi, l'esclusione dall'assoggettamento al tributo è applicabile soltanto a uno di essi, a scelta degli stessi.

In particolare, il Mef, nella scorsa edizione di Telefisco 2022, richiamando le istruzioni alla dichiarazione Imu, ha specificato che, qualora i componenti del nucleo familiare dimorino

abitualmente e risiedano anagraficamente in immobili diversi (anche dello stesso comune, come previsto dall'articolo 5-*decies* D.L. 146/2021), la scelta dell'abitazione principale deve avvenire in sede dichiarativa.

Nello specifico, in riferimento all'Imu 2022, la scelta deve essere effettuata entro il mese di giugno 2023.

Ora, però, la Corte Costituzionale ha sollevato, davanti a se stessa, la questione di costituzionalità sulla regola generale.

In particolare, la Corte dubita della legittimità costituzionale, in relazione agli articoli 3, 31 e 53 della Costituzione, in riferimento alla residenza anagrafica e alla dimora abituale sia del possessore dell'immobile che del suo nucleo familiare.

Infatti, quest'ultimo potrebbe diventare un elemento di ostacolo all'esenzione, in capo a ciascun componente della famiglia che abbia residenza anagrafica ed effettiva dimora abituale in un immobile diverso.

Tale questione, però, al momento non ci consente di poter disapplicare le disposizioni previste.

Per **aderire alla Community di Euroconference In Diretta**, gli interessati possono cercarci su Facebook o utilizzare il link <https://www.facebook.com/groups/2730219390533531/>

