



**Confederazione Nazionale
dell'Artigianato e della Piccola
e Media Impresa**

Sede Nazionale
Via G. A. Guattani, 13 – 00161 Roma
Tel. 06/44188461
Fax. 06/44188459-465
E-Mail: polfis@cna.it

Sede di Bruxelles
B - 1000 Bruxelles - Rue du Commerce, 124
Tel. 322 2307442-429
Fax 322 2307219 e-mail bruxelles@cna.it

Divisione Economica e Sociale
Ufficio politiche fiscali

Comunicazione tributaria n. 13

Roma, 30 marzo 2009

Oggetto: Decreto legge 30 dicembre 2008, n. 207 (c.d. decreto “milleproroghe”), convertito con modificazioni nella legge 27 febbraio 2009, n. 14 – Misure fiscali

Sommario

1. PREMESSA	2
2. RIDEFINIZIONE DEI TERMINI DI PRESENTAZIONE DEI MODELLI DICHIARATIVI....	2
3. DISPOSIZIONI DI PROROGA DEI TERMINI PER LA PRESENTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI, IVA E IRAP IN CASO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE	3
4. ALTRE DISPOSIZIONI DI PROROGA DI ADEMPIMENTI O OBBLIGHI DI NATURA FISCALE.....	3
5. ESENZIONE ICI FABBRICATI RURALI.....	4

1. Premessa

Il decreto legge 30 dicembre 2008, n. 207 (c.d. decreto "milleproroghe"), convertito con modificazioni nella legge 27 febbraio 2009, n. 14, ha disposto una serie di proroghe di termini in materia fiscale, di sicurezza sul lavoro e dell'azione collettiva risarcitoria (c.d. class action), nonché modifiche al regime sanzionatorio in materia di tutela della privacy.

In questa sede saranno evidenziate le disposizioni di carattere fiscale relative, in special modo, alla ridefinizione dei termini di presentazione dei modelli dichiarativi e al riconoscimento dell'esenzione ICI per i fabbricati rurali.

2. Ridefinizione dei termini di presentazione dei modelli dichiarativi

Le nuove disposizioni hanno riscritto il calendario fiscale per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi¹. Si tratta di un cambiamento "a regime" valido non solo per quest'anno, ma anche per le future dichiarazioni dei redditi.

Tale cambiamento non ha interessato, invece, i termini per il versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni dei redditi ed IRAP, che restano confermati al 16 giugno o al 16 luglio con la maggiorazione dello 0,40%.

Si riporta una tabella che illustra nel dettaglio i nuovi termini di presentazione dei modelli dichiarativi, precisando che *solo per quest'anno* i sostituti d'imposta, come i Caf e i professionisti che prestano l'assistenza fiscale, hanno tempi più ampi per inviare telematicamente il modello 730 all'Agenzia delle Entrate, che passa dall'attuale 30 giugno al **15 luglio 2009**.

Tabella 1 – Nuovo calendario fiscale

	Nuova Scadenza (valida già per il 2009)	Vecchia Scadenza a regime
Presentazione telematica del Modello Unico* (persone fisiche, società di persone, società di capitali, associazioni tra artisti e professionisti)	30 settembre	31 luglio
Presentazione telematica del Modello Unico soggetti IRES (compresa quella unificata)	Ultimo giorno del nono mese successivo quello di chiusura del periodo d'imposta	Ultimo giorno del settimo mese successivo quello di chiusura del periodo d'imposta
Presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA**	30 settembre	31 luglio
Presentazione telematica dati IRAP	30 settembre	31 luglio
Presentazione modello 730 al sostituto di imposta o ente pensionistico	30 aprile	30 aprile
Presentazione modello 730 al Caf o professionisti abilitati	31 maggio	31 maggio
Trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta dei dati fiscali e contributivi (Mod. 770)	31 luglio	31 marzo
Trasmissione telematica dei Modelli 730 da parte di Caf, pro-	30 giugno 15 luglio 2009	25 giugno

¹ Trattasi delle disposizioni riportate dall'articolo 42, commi da 7-ter a 7-sexies, del D.L. n. 207/2008.

* Rimane confermato al 30 giugno il termine per la presentazione della dichiarazione tramite gli uffici della Posta Italiana S.p.A.

** La dichiarazione annuale autonoma relativa all'imposta sul valore aggiunto dovuta per l'anno solare precedente deve essere presentata, in via telematica, tra il 1° febbraio e il 30 settembre. In caso di dichiarazione Unificata il termine è lo stesso di quello previsto per la dichiarazione dei redditi ossia 30 settembre.



fessionisti abilitati e sostituti di imposta***		
Obbligo per i sostituti d'imposta di comunicare telematicamente ogni mese i dati di carattere fiscale, contributivo e previdenziale	Dal 1° gennaio 2010	Dal 1* gennaio 2009

E' necessario precisare che, a seguito della proroga al 30 settembre del termine per la trasmissione telematica delle dichiarazioni dei redditi, risultano automaticamente prorogati alla stessa data anche i termini per la presentazione della dichiarazione ICI, laddove ancora obbligatoria.

Resta, invece, fissato al 30 giugno il termine per la presentazione della dichiarazione ICI da parte dei soggetti persone fisiche che presentano la dichiarazione dei redditi modello 730 ovvero che, sussistendo le condizioni, presentano il modello Unico 2009 in forma cartacea.

Si segnala, infine, che le operazioni di conguaglio di cui all'articolo 19 del D.M. 31 maggio 1999, n. 164 relative alle dichiarazioni dei redditi da parte dei possessori di redditi di lavoro dipendente e assimilati si riferiscono alla busta paga "di competenza del mese di luglio" (cfr. art. 42, comma 7-quinquies, del D.L. n. 207/2008).

3. Disposizioni di proroga dei termini per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi, IVA e IRAP in caso di operazioni straordinarie

L'articolo 42, comma 7-ter, del decreto in esame, coerentemente con i nuovi termini previsti per le dichiarazioni annuali, interviene anche in merito ai termini di presentazione delle dichiarazioni presentate ai fini delle imposte sui redditi, IVA ed IRAP da parte di società, enti ed imprese individuali in caso di operazioni straordinarie, come disciplinato dal D.P.R. n. 322/1998.

Tali disposizioni hanno previsto un allungamento dei termini di presentazione delle suddette dichiarazioni, mantenendo al contempo una certa uniformità di trattamento al pari di quanto avveniva in passato nell'ipotesi appresso individuate.

In particolare, viene stabilito che nell'ipotesi di **liquidazione** la dichiarazione relativa al periodo compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la delibera di messa in liquidazione deve essere presentata, in via telematica, entro l'ultimo giorno del **nono** (non più settimo) mese successivo a tale data. Inoltre, il liquidatore deve presentare la dichiarazione relativa al risultato finale delle operazioni di liquidazione, in via telematica, entro i **nove** (non più sette) mesi successivi alla chiusura della liquidazione stessa o al deposito del bilancio finale, se prescritto.

Per quanto riguarda, invece, l'ipotesi della **trasformazione** è stabilito che la dichiarazione relativa alla frazione di esercizio compreso tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la stessa trasformazione sia presentata, in via telematica, entro l'ultimo giorno del **nono** (non più settimo) mese successivo a tale data.

Nell'ipotesi di **fusione** la società risultante dalla fusione o incorporante deve presentare la dichiarazione relativa alla frazione di esercizio delle società fuse o incorporate compresa tra l'inizio del periodo d'imposta e la data in cui ha effetto la fusione entro l'ultimo giorno del **nono** (non più settimo) mese successivo a tale data.

Infine, in caso di **scissione totale** la società designata deve presentare, in via telematica, la dichiarazione relativa alla frazione di periodo delle società scisse entro l'ultimo giorno del **nono** (non più settimo) mese decorrente dalla data in cui è stata eseguita l'ultima delle iscrizioni prescritte dall'art. 2504 del c.c., indipendentemente da eventuali effetti retroattivi.

4. Altre disposizioni di proroga di adempimenti o obblighi di natura fiscale.

Tra le misure di maggior rilievo relative alle altre proroghe fiscali contenute nel decreto in esame⁽²⁾ si segnalano:

- la possibilità di integrare la documentazione mancante entro lo scorso 2 febbraio 2009, per coloro che hanno fatto richiesta di iscrizione agli elenchi per la ripartizione dei fondi del "cinque per mille" dell'IRPEF per gli anni finanziari 2006 e 2007 (articolo 42, c. 5 del

*** La comunicazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate del risultato finale delle dichiarazioni (Mod. 730/4) rispetta la stessa scadenza del Mod. 730, ossia 30 giugno di ciascun anno. Soltanto per quest'anno il termine di presentazione resta fermo al 30 giugno 2009.

² Cfr. Articolo 42, commi da 1 a 7-bis, del D.L. n. 207/2008.



- DL 207/2008),
- la proroga al 31 marzo 2009 per l'emanazione del decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri che fissa le modalità e i tempi del versamento della quota dell'acconto IRES e IRAP, dopo il taglio di tre punti percentuali disposto dal D.L. 29 novembre 2008, n. 185 (cfr. Com. trib. 10.02.2009, n. 2) (cfr articolo 42, c. 6 del DL 207/2008);
 - il differimento al 1° gennaio 2010 della «regionalizzazione» dell'IRAP, in attesa dell'approvazione parlamentare del disegno di legge delega in materia di federalismo fiscale³⁾ (articolo 42, comma 7 del DL n. 207/2008),
 - la proroga al 30 giugno 2009, in riferimento all'anno 2006, per l'esecuzione della liquidazione da parte dell'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato – AAMS - dell'imposta sugli intrattenimenti (c.d. ISI) la cui scadenza era prevista al 31 dicembre 2008. Conseguentemente sono prorogati al **30 giugno 2010** i termini per l'iscrizione a ruolo delle somme dovute a titolo di ISI, risultanti dai controlli automatici, la cui scadenza ordinaria sarebbe il 31 dicembre 2009 e al **30 giugno 2011** i termini per la notifica delle cartelle di pagamento recanti i ruoli delle imposte dovute a titolo di ISI, risultanti dai controlli automatici, la cui scadenza ordinaria sarebbe il 31 dicembre 2010;
 - la proroga al 31 dicembre 2009 del termine per la chiusura delle procedure di liquidazione coatta amministrativa dei consorzi agrari e per l'adeguamento dei relativi statuti (ex art. 18 del D.L. n. 207/2008).

5. Esenzione ICI fabbricati rurali

Altra novità significativa introdotta dal decreto milleproroghe, riguarda l'intervento operato, con norma interpretativa⁴⁾ in merito all'esclusione dal pagamento dell'ICI dei fabbricati per i quali ricorrono i requisiti di ruralità indicati dall'articolo 9 del decreto legge n. 557/1993, a nulla rilevando il fatto che gli stessi siano iscritti in catasto.

In sostanza, il decreto milleproroghe è intervenuto sulla definizione di fabbricato di cui all'articolo 2 del D.Lgs. n. 504/1992 escludendo le costruzioni rurali e di conseguenza, chiarendo ogni dubbio interpretativo, ha eliminato il presupposto oggettivo per l'applicazione dell'ICI sui beni in questione.

Tale intervento si è reso necessario in seguito a due sentenze della Corte di Cassazione⁵⁾ e della circolare Anci n. 141/2008 che ritenevano soggetti ad ICI le costruzioni rurali iscritte in catasto poiché nella disciplina ICI non è prevista nessuna norma che prevede l'esclusione o l'esenzione per i fabbricati rurali iscritti o iscrivibili in catasto.

L'unico riferimento normativo relativo alla classificazione di fabbricato rurale resta, dunque, il predetto articolo 9 del D.L. n. 557/1993 di recente modificato, con effetto dal 1° dicembre 2007, dall'articolo 42-bis del decreto legge n. 159/07. Pertanto, se le costruzioni rientrano nei parametri fissati l'esclusione dall'ICI è fuori dubbio, a prescindere sia dall'iscrizione in catasto che dalla loro collocazione urbanistica.

La norma introdotta dal decreto milleproroghe ha valore interpretativo per cui agisce con effetto retroattivo e può essere invocata anche in sede di contenzioso.

a cura di **Claudio Carpentieri - Ufficio Politiche Fiscali**

(GA/ga/decreto_milleproroghe)

³ Si tratta del disegno di legge presentato al Senato della Repubblica il 15 ottobre 2008 (AS 1117), approvato dalla Camera dei deputati in prima lettura il 24 marzo 2009 e rinviato al Senato (AS1117-B). Per un commento del primo AS 1117 vedi l'Approfondimento 31 ottobre 2008, n. 8.

⁴ Cfr. articolo 23, comma 1-bis della legge di conversione al decreto in esame.

⁵ Sentenze n. 15321 del 10/06/2008 e n. 23596 del 15/09/2008.

