

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA

N. 25/2020 DEL 17/10/2020

Indice Argomenti:

- 1. Un nuovo Dpcm in tema di “Coronavirus”**
- 2. Deducibilità sponsorizzazioni sportive**

1) UN NUOVO DPCM IN TEMA DI “CORONAVIRUS”

Detto ultimo Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri emanato in data 13 ottobre ed entrato in vigore il successivo giorno 14, conferma l’obbligo dell’uso di mascherine sia al chiuso che all’aperto e raccomanda il loro uso anche in casa, se in presenza di persone non conviventi, dispone lo stop agli sport da contatto svolti a livello amatoriale e fissa a 1.000 il numero massimo di persone che potranno assistere a competizioni sportive e spettacoli che si svolgono all’aperto e a 200 se si svolgono al chiuso.

Vengono ancora consentite le attività dei servizi di ristorazione tra cui pub, ristoranti, pasticcerie, gelaterie, fino alla mezzanotte se con servizio al tavolo, fino alle 21 senza servizio al tavolo.

Sono altresì consentite anche le attività di ristorazione a domicilio e quelle da asporto, con divieto di consumazione sul posto, o nelle adiacenze dei locali, di cibi e bevande dopo le ore 21.

STUDIO BELCASTRO

Viene fissato a 30 il limite del numero delle persone che potranno partecipare a cerimonie civili e religiose, come matrimoni e battesimi.

Per meglio esplicitare queste e le altre diverse misure, si preferisce allegare una scheda operativa molto ben fatta e tratta da "Sistema Ratio".

2) DEDUCIBILITA' SPONSORIZZAZIONI SPORTIVE

Le sponsorizzazioni a favore di associazioni e società sportive effettivamente operanti nell'ambito di attività dilettantistiche sono interamente deducibili per il soggetto erogante a titolo di presunzione assoluta fino a limite annuale di 200.000 euro.

Secondo la Commissione tributaria regionale di Venezia (sent. n. 315/2020) la presunzione legale introdotta dall'art. 90, comma 8, L. 289/02 determina una sostanziale inerenza e congruità delle spese sostenute per la promozione del proprio marchio, beni prodotti o servizi prestati dallo sponsor, rendendo irrilevante qualsiasi altra valutazione, soprattutto in tema di economicità o congruità rispetto al fatturato/utile di esercizio dello stesso.

L'interpretazione della giurisprudenza di merito è nel solco degli arresti della Corte di Cassazione, in cui si è costantemente ribadito che *«in tema di detrazioni fiscali, le spese di sponsorizzazione di cui all'art. 90, comma 8, della L. n. 289 del 2002, sono assistite da una "presunzione legale assoluta" circa la loro natura pubblicitaria, e non di rappresentanza a condizione che:*

- a) *il soggetto sponsorizzato sia una compagine sportiva dilettantistica;*
- b) *sia rispettato il limite quantitativo di spesa;*
- c) *la sponsorizzazione miri a promuovere l'immagine ed i prodotti dello sponsor;*
- d) *il soggetto sponsorizzato abbia effettivamente posto in essere una specifica attività promozionale»* (Cass. n. 14232 del 2017), *«senza che rilevino, pertanto, requisiti ulteriori»* (Cass. n. 8981 del 2017; v., altresì, Cass. n. 7202 del 2017 e nn. 1420 e 13508 del 2018 nonché Cass. n. 22855 del 2018 di questa Sottosezione).

La sentenza in commento scaturisce da un controllo dell'Amministrazione Finanziaria a carico di una società commerciale di alimenti per animali alla quale era stato contestato, ormai secondo uno schema consolidato, la mancata inerenza tra il settore sportivo sponsorizzato e il proprio mercato di riferimento oltre alla presunta "irragionevolezza" ed "anti-economicità parziale delle prestazioni relative a sponsorizzazioni".

Nel corso del contraddittorio e giudizio di primo grado la società verificata, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 90, comma 8, L. 289/02 e della circolare n. 21/E/2003, aveva fornito

STUDIO BELCASTRO

prova circa la reale natura di ente sportivo dilettantistico del sodalizio sponsorizzato (iscrizione al Coni, affiliazione sportiva, calendario gare partecipate), il mancato superamento del limite quantitativo annuo di 200.000 euro nonché del concreto svolgimento a suo favore di una “specifica attività promozionale”, tanto che i giudici avevano ritenuto non necessaria alcun altra integrazione al fine di poter qualificare tali somme quali “spese di pubblicità” totalmente deducibili.

Inoltre, anche se non necessario, lo sponsor aveva fornito, a supporto della bontà della scelta di utilizzare l'ente sportivo come veicolo promozionale, la prova (concreta) dal miglioramento dei dati di bilancio per effetto dell'incremento della voce ricavi caratteristici di Conto Economico a partire dall'esercizio successivo a quello della prima sponsorizzazione.

Andando oltre, in sede di appello, l'Agenzia delle Entrate rimarcava la presunta mancanza di inerenza e congruità delle sponsorizzazioni in rapporto all'utilità economica conseguita.

I giudici regionali, in linea con la pronuncia di primo grado, hanno confermato il corretto comportamento dello sponsor che, qualificando tali sponsorizzazioni nell'alveo delle spese pubblicitarie, aveva dedotto interamente l'onere sostenuto (e detratto l'Iva) ritenendo operate la presunzione assoluta di cui all'art. 90, comma 8, L. 289/02.

Come precisato da recente Cassazione (Ord. 15179/2020) la norma da ultimo richiamata fornisce una *“l'interpretazione teleologica e sostanziale della speciale norma in esame induce a ritenere che essa ha in via primaria finalità sociali extrafiscali, che normativamente sancisce come prevalenti sulle finalità fiscali”*, pertanto alcuna valutazione sarebbe ammessa sul rapporto sponsorizzazione/ritorno commerciale.

ALLEGATI

**Scadenziario tributario di Ottobre 2020
Scheda “Sistema Ratio”**

PRECEDENTI CIRCOLARI 2020

Numero	Del	Argomento
--------	-----	-----------

STUDIO BELCASTRO

01/2020	13.01.2020	Legge di bilancio 2020 (novità in sintesi)
02/2020	02.02.2020	Sanzioni penali più gravi per gli evasori Credito di imposta al posto del super e dell'iper ammortamento Oneri detraibili solo con mezzi tracciati Il versamento degli F24 con servizi telematici Non prorogata la cedolare secca sui negozi Rivalutazioni partecipazioni non quotate e terreni
03/2020	14.03.2020	Novità in tema di Coronavirus Registratori di cassa Chiusura volontaria ed obbligatoria Misure per artigiani Riapertura termini Organi di controllo
04/2020	16.03.2020	Le scadenze fiscali 2020 per l'anno 2019
05/2020	19.03.2020	Proroghe termini e versamenti per Coronavirus Esposizioni bancarie e sostegno per le imprese
06/2020	22.03.2020	Chiusura attività per Coronavirus
07/2020	23.03.2020	Chiusura attività per Coronavirus (aggiornamento)
08/2020	24.03.2020	Credito imposta affitti botteghe e negozi Credito imposta sanificazione ambienti di lavoro Indennità 600 euro esercenti attività autonoma Cassa integrazione ordinaria e in deroga Sostegno settori spettacolo cinema e cultura
09/2020	25.03.2020	Moratoria esposizioni bancarie Fondo di garanzia per Pmi Pagamento fornitori ed altri debiti ordinari
10/2020	26.03.2020	Approvazione bilanci 2019 e Coronavirus
11/2020	06.04.2020	Difficoltà proroga finanziamenti In arrivo maxi-prestito ponte Credito al consumo fuori dalla moratoria Sospensione mutui prima casa
12/2020	11.04.2020	Proroga sospensione termini Liquidità alle aziende Prime riaperture
13/2020	15.04.2020	Finanziamenti fino a 25.000 euro Prudenza nella richiesta di credito Titoli di credito sospesi fino al 30 aprile
14/2020	17.04.2020	Modalità richiesta finanziamenti fino a 25.000 euro La rinegoziazione del debito con le banche Anticipazione bancaria per Cassa Integrazione Guadagni Agevolazioni Enasarco in favore degli agenti
15/2020	25.04.2020	Riaperture e prevenzione luoghi di lavoro
16/2020	27.04.2020	Prossime (molto parziali) riaperture
17/2020	28.04.2020	Dvr (Documento valutazione rischi) e prossime riaperture
18/2020	12.05.2020	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2019 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2020
19/2020	23.05.2020	Decreto Rilancio
20/2020	11.06.2020	Il Decreto Liquidità convertito in legge: conferme e novità

STUDIO BELCASTRO

21/2020	20.06.2020	Contributo a fondo perduto per Covid-19 Riduzione limite uso contanti dal 1° luglio
22/2020	18.07.2020	Credito imposta sanificazione ambienti di lavoro Domicilio digitale
23/2020	07.08.2020	Slittamento dei termini di versamento in agosto Chiusura dello studio per ferie
24/2020	15/09/2020	Detrazione 110% (cosiddetto “superbonus”)

SCADENZARIO TRIBUTARIO

OTTOBRE 2020

Sabato 10

- **Contribuenti "speciali"** – Termine per la trasmissione all'Agenzia delle Entrate competente dei dati contabili delle operazioni effettuate nel trimestre precedente dai contribuenti soggetti a regimi fiscali previsti per le "nuove iniziative imprenditoriali e di lavoro autonomo" e per le "attività marginali"
- **Colf** – Scade il termine per il versamento dei contributi dovuti per i collaboratori di famiglia relativi al trimestre luglio-settembre da versare con apposito bollettino rilasciato dall'Inps

Martedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Giovedì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)

Venerdì 16

- **Delega Unica - Modello F24 :**

- *Iva – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili*
- *Ritenute – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)*
- *Inps – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente*
- *Inps - Collaboratori - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)*
- *Inps – Pescatori autonomi – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente*
- *Enpals – Versamento contributi dovuti per il mese precedente*
- *Inpdai – Versamento mensile dei contributi previdenziali*

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- *Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2019 ed in primo acconto per il 2020 – (senza aggravio) (per i soggetti Isa)*
- *Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2019 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2020 – (senza aggravio) (per i soggetti Isa)*
- *Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per i soggetti Isa)*
- *Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)*

- **Delega Unica – Modello F24 :**

- *Imposte sui redditi – Termine per il versamento (eventuale terza rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2019 ed in primo acconto per il 2020 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti Isa)*
- *Inps – Gestione commercianti ed artigiani: Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2019 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2020 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti Isa)*
- *Inps – Lavoratori senza Cassa - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza*

STUDIO BELCASTRO

Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti Isa)

- *Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo - Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%)*

- ***Accise – Imposte di fabbricazione – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese***

- ***Inpgi – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente***

- ***Tassa sui servizi indivisibili – Tasi – Termine ultimo per il versamento della prima rata della Tasi dovuta per l'anno in corso***

Martedì 20

- ***Casagit – Fpi – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente***

- ***Previndai - Previndapi - Versamento dei contributi relativi al trimestre luglio-settembre e trasmissione degli elenchi nominativi Mod. 050***

- ***Assistenza tecnica misuratori fiscali – Notifica delle variazioni dell'organizzazione di assistenza e manutenzione tecnica degli apparati misuratori fiscali intervenute nel terzo trimestre dell'anno in corso***

- ***Conai – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi***

- ***Imposta di bollo – Termine per il versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse per il terzo trimestre dell'anno in corso (fatto salvo il mancato superamento del limite annuale di € 1.000,00 che consentirebbe il versamento in due sole rate semestrali scadenti il 16/6 ed il 16/12 di ogni anno)***

Domenica 25

STUDIO BELCASTRO

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/CM – Denuncia delle retribuzioni e delle trattenute relative al trimestre Luglio-Settembre
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (su modulo cartaceo) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro
- **Intrastat** – Elenchi “trimestrali” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi trimestrali per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “trimestrali” superiori a 50 mila Euro

Mercoledì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del V periodo contabile (settembre-ottobre) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il III periodo contabile precedente (maggio-giugno)

Venerdì 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° ottobre e per eseguire il versa-

STUDIO BELCASTRO

mento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° ottobre del relativo anno

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la Denuncia dei versamenti in conto capitale o a fondo perduto effettuati dai soci di società di capitali nel trimestre Luglio-Settembre (tassa fissa)

Sabato 31

- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quarta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2019 ed in primo acconto per il 2020 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2019 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2020 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva)
 - o **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale quinta rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2019 ed in primo acconto per il 2020 – (senza aggravio) (per i soggetti non iva)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2019 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2020 – (senza aggravio) (per i soggetti non iva)
 - o **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale quarta rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (per i soggetti non iva)
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture

STUDIO BELCASTRO

- **Iva – Rimborsi infrannuali** – Presentazione dell'istanza di rimborso dell'imposta a credito relativa al III trimestre dell'anno in corso per i contribuenti di cui all'art. 38-bis comma 2 del D.P.R. n. 633/1972
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di settembre la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di agosto
- **Esterometro** – Invio telematico dei dati delle fatture transfrontaliere (emesse e/o ricevute) relative al trimestre precedente (per tutti i contribuenti mensili e/o trimestrali)
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della quinta rata bimestrale (settembre-ottobre) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Accise – Rimborso agli autotrasportatori** – Scade il termine per la richiesta di rimborso delle accise sul gasolio consumato dagli autotrasportatori nel terzo trimestre dell'anno corrente e da presentare all'Agenzia delle dogane
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti** – Termine per l'invio del modello per la dichiarazione dei redditi e dei volumi di affari prodotti nell'anno precedente
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento del conguaglio dei contributi annuali
- **Inpgi – Cassa previdenza giornalisti** – Termine per il versamento della rata unica (o della prima di tre) del conguaglio dei contributi annuali
- **Cnpadc – Cassa previdenza dottori commercialisti** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali
- **Dichiarazione annuale 770 2020** – Termine ultimo per l'invio telematico, da parte degli intermediari abilitati, delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta relative allo scorso anno 2019
- **Dichiarazione annuale 770 "ordinario" 2019** – Ravvedimento operoso - Presentazione della dichiarazione 770 rettificativa relativa all'anno 2018 con l'applicazione della sanzione ridotta

STUDIO BELCASTRO

- **Dichiarazione annuale 770 "semplificato" 2019 – Ravvedimento operoso - Presentazione della dichiarazione 770 "versione semplificata" rettificativa relativa all'anno 2018 con l'applicazione della sanzione ridotta**

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- *I termini di prescrizione che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)*
- *I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)*
- *I termini di versamento fiscali e previdenziali che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)*