



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

OGGETTO: Circolare 16.2014

Seregno, 13 ottobre 2014

COMUNICAZIONE DEI BENI AI SOCI E FINANZIAMENTI

Il prossimo **30 ottobre 2014**, scade il termine per l'invio della comunicazione dei beni dati in uso personale ai soci e familiari, nonché dei finanziamenti e delle capitalizzazioni effettuate a favore delle società.

A seguito del provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate datato 16 aprile 2014, è stata fissata "entro il trentesimo giorno successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi" la scadenza per l'invio della comunicazione di cui sopra.

Si tratta di un adempimento che ha lo scopo di fornire all'Amministrazione Finanziaria informazioni utili per condurre verifiche circa la capacità di spesa dei contribuenti (redditometro).

Il modello è unico per le due forme di comunicazioni: pertanto l'impresa che deve comunicare sia i beni concessi ai soci sia i finanziamenti ricevuti, può procedere ad un unico invio.

Comunicazione dei beni ai soci

La comunicazione deve essere presentata nei soli casi in cui la società conceda in uso propri beni ai soci (o ai familiari del titolare della ditta individuale) e la stessa non addebiti alcun importo oppure un importo inferiore al valore di mercato del bene concesso in godimento.

Invece, nel caso in cui il valore normale del diritto di godimento del bene venga adeguatamente addebitato tra le parti, la comunicazione telematica non deve essere effettuata.

I soggetti che esercitano attività di impresa devono comunicare per l'anno 2012 gli elementi per individuare i beni concessi in uso ed i dati anagrafici degli utilizzatori: tale obbligo può essere assolto, in via alternativa, dal socio (o familiare dell'imprenditore).

I soggetti interessati all'obbligo sono: (i) imprese individuali; (ii) società di persone; (iii) società di capitali; (iv) società cooperative; (v) stabili organizzazioni di società non residenti; (vi) enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni utilizzati nella sfera commerciale. Non sono interessati da tale norma i professionisti.

Oggetto della comunicazione: in linea generale, si deve comunicare l'utilizzo personale di qualsiasi bene di proprietà della società ovvero dell'imprenditore individuale. Esempi tipici sono: l'autovettura, l'abitazione, ecc.

Sono esclusi i seguenti beni:

- i beni di valore non superiore a € 3.000 al netto dell'IVA;
- i beni concessi in godimento agli amministratori (indipendentemente dal fatto che paghino o meno per tale utilizzo il benefit);
- i beni concessi in godimento al socio dipendente o lavoratore autonomo, qualora detti beni costituiscano fringe-benefit e siano assoggettati alla disciplina prevista dagli articoli 51 e 54 del citato Testo unico delle imposte sui redditi (cioè, se per il dipendente socio o professionista è stato gestito correttamente il benefit, nessuna comunicazione risulta dovuta);



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- i beni concessi in godimento all'imprenditore individuale (quindi l'imprenditore individuale non deve comunicare nulla se usa a fini privati i beni intestati alla propria partita IVA);
- i beni di società e di enti privati di tipo associativo che svolgono attività commerciale, residenti o non residenti, concessi in uso a soci che li utilizzano per fini esclusivamente istituzionali;
- gli alloggi delle società cooperative edilizie di abitazione a proprietà indivisa concessi ai propri soci;
- i beni ad uso pubblico per i quali è prevista l'integrale deducibilità dei relativi costi nonostante l'utilizzo privatistico riconosciuto per legge (ad esempio i taxi).

Costi indeducibili: La concessione di un bene in godimento senza corrispettivo o ad un corrispettivo inferiore a quello di mercato determina per l'utilizzatore una tassazione di un reddito diverso ai fini IRPEF da quadro RL e per l'impresa concedente l'ineducibilità dei costi relativi al bene concesso in godimento.

I costi indeducibili sono calcolati come da esempio che segue:

Valore di mercato	€ 10.000
Corrispettivo per l'uso del bene	€ 8.000
Percentuale indeducibilità $((10.000-8.000)/10.000)*100$	20%
Totale costi sostenuti nell'anno per il bene	€ 1.000
Costi indeducibili $1.000 \times 20\% =$	€ 200

Finanziamenti e versamenti dei soci

La comunicazione è richiesta anche per inviare i dati relativi a qualsiasi forma di finanziamento o capitalizzazione effettuata nei confronti della società di importo complessivamente superiore a € 3.600,00 annui.

L'obbligo riguarda finanziamenti e capitalizzazioni **effettuati a decorrere dal 2013** e non quelle già in essere in precedenza. Il modello per la comunicazione dei finanziamenti è lo stesso previsto per la comunicazione dei beni in godimento ai soci

Per finanziamenti, si intendono le somme a qualsiasi titolo prestate alla società, sia con applicazione di interessi che infruttifere.

Per capitalizzazioni o apporti si intendono le somme versate alla società non a titolo di prestito, bensì a titolo di rafforzamento del patrimonio, come nel caso di sottoscrizione e aumenti di capitale, versamenti a copertura perdite, in conto aumento capitale, in conto futuro aumento capitale, le rinunce alla restituzione dei finanziamenti in precedenza erogati, ecc.).

Nel

Esclusioni:

- 1) Non devono essere comunicati i dati relativi agli **apporti che sono già noti all'Agenzia**, in quanto sono indicati all'interno di atti registrati (sottoscrizione del capitale sociale di una società, sottoscrizione di un aumento di capitale sociale di una società; finanziamento o versamento risultante da un atto pubblico o da una scrittura privata registrata).
- 2) Non deve essere dichiarato il finanziamento o la capitalizzazione effettuata da ciascun socio per un importo **inferiore a € 3.600**. Esempio il versamento di 2 soci di € 3.000 ciascuno non va dichiarato.
- 3) In caso di **finanziamento successivamente restituito**, in tutto o in parte, deve essere segnalato l'importo originario senza considerare gli importi rimborsati.



STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

- 4) In caso di **rinuncia di un finanziamento** effettuato in anni precedenti al 2013 non si deve fare alcuna comunicazione in quanto non vi è alcun esborso finanziario.
- 5) L'obbligo di comunicazione sussiste anche per le **società di persone e ditte individuali in contabilità semplificata** in presenza di conti correnti dedicati all'impresa. È esclusa la comunicazione da parte delle imprese che utilizzano conti intestati anche ad altri soggetti o che vengono utilizzati promiscuamente anche per esigenze personali o familiari.

Sanzioni: per le irregolarità della presente comunicazione sono previste specifiche sanzioni che riguardano tanto la società quanto il socio, con il principio di solidarietà.

In particolare

- per l'omissione della comunicazione, ovvero per la trasmissione della stessa con dati incompleti o non veritieri, è dovuta, in solido tra società concedente e utilizzatore, una sanzione amministrativa pari al 30% della differenza tra valore normale e corrispettivo;
- qualora il contribuente si sia conformato alle disposizioni di cui alla disposizioni del decreto per cui non ci sono state irregolarità nella dichiarazione dei redditi del socio, si applica una sanzione da € 258,23 a € 2.065,83 (art. 11 c. 1, lett a, D.Lgs471/1997)
- per la mancata indicazione dei finanziamenti non è prevista alcuna specifica sanzione e, pertanto, a tale omissione dovrebbe risultare applicabile la sanzione residuale da € 258,23 a € 2.065,83.

Attenzione: La comunicazione dei beni ai soci rischia di trasformarsi in una vera e propria autodenuncia. Infatti oltre alla sanzione di cui sopra (sanzione del 30% sulla differenza tra redditi dichiarati per l'utilizzo e valore di mercato, l'Ufficio fiscale avrà la possibilità di: (i) rettificare la dichiarazione dei redditi dell'utilizzatore per il maggior "reddito diverso" non dichiarato oltre a sanzioni ed interessi; (ii) rettificare la dichiarazione della società concedente per i maggiori costi detratti a fronte del bene concesso in godimento oltre a sanzioni ed interessi.

Modalità operative: ai fini del corretto adempimento della scadenza fiscale si invitano i signori clienti a far pervenire l'allegata documentazione (dichiarazione negativa e/o dichiarazione beni e finanziamenti) **entro e non oltre il prossimo 22 ottobre 2014**. Per l'invio della comunicazione può essere utilizzato il servizio telematico Entratel (tramite intermediario) o Internet (Fisconline) direttamente dai contribuenti.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti di Vostro interesse

Studio Commercialista Associato Contrino

RIFERIMENTI NORMATIVI

- D.L. 13 agosto 2011 n. 138 art 2 commi da 36 terdecies a 36 duodevicies
- Circolare n. 24/e del 15-06-2012
- Circolare n. 25/e del 19-06-2012
- Circolare n. 36/e del 24-09-2013
- Provvedimento n. 94902/2013 relativo alla comunicazione dei beni in uso ai soci;
- Provvedimento n. 94904/2013 relativo alla comunicazione dei finanziamenti
- Provvedimento 16/04/2014