

ESTRATTO

IN CONTROLUCE

di Lelio Cacciapaglia *

Il Modello 770/2008 di Lallo e Birillo Le istruzioni ripensano il ruolo dell'imprenditore individuale cessato

Questa è la storia di due amici imprenditori individuali (Lallo e Birillo) che decisero, il primo di vendere l'unica azienda posseduta, il secondo di conferirla in una costituenda società. Una volta ceduta l'azienda e persa, dunque, la qualifica di imprenditori, si posero diligentemente il problema se dovessero o meno presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta, dal momento che nel corso dell'anno avevano trattenuto e versato ritenute d'acconto.

Nel leggere le istruzioni al modello 770 s'imbattono nella parte relativa alle **“Operazioni straordinarie che determinano l'estinzione del soggetto”**.

Ecco!, esclamò Lallo: è il caso nostro! Noi abbiamo chiuso la partita iva a seguito della cessione dell'azienda!

La lettura delle istruzioni proseguì avidamente: **“Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto”**.

(segue a pag. 2)

Sommario

L'angolo operativo

4

VENDITE DI FABBRICATI DA PARTE DI PERSONE FISICHE - Tassazione della plusvalenza tra modalità ordinaria e imposizione sostitutiva

Il trattamento fiscale delle plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di fabbricati da parte di soggetti privati che...

L'approfondimento professionale

17

IL CREDITO D'IMPOSTA SUI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO

Le imposte pagate all'estero possono essere scomputate, mediante l'apposito meccanismo del credito d'imposta...

Lo studio integrato

31

LE SOCIETÀ FIDUCIARIE: le opportunità della intestazione fiduciaria e i suoi limiti oggettivi

La circolare dell'Agenzia delle entrate del 19 ottobre 2006, n. 32 – emanata a chiarimento delle novità introdotte...

COMITATO TECNICO SCIENTIFICO

Collaborano alle attività CTS gli esperti del Centro Studi Fiscali Seac

Lelio Cacciapaglia
Fabrizio Contin
Sandro Giarolo

Carlo Nocera
Roberto Protani
Maurizio Tozzi

Paolo Bidoli
Paolo Chizzola
Tullio Zanin

Luigi De Vita – coordinatore del Comitato Tecnico Scientifico.

Ci siamo! incalzò Birillo: *la nostra attività, infatti, è proseguita in capo, rispettivamente, all'acquirente dell'azienda e alla società conferitaria!*

Con grandi pacche sulle spalle, rubandosi quasi la parola l'un l'altro, proseguirono freneticamente nella lettura:

“In tali fattispecie (fusioni anche per incorporazione, scissioni totali, scioglimento di una società personale e prosecuzione dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci, trasferimento di competenze tra amministrazioni pubbliche), chi succede nei precedenti rapporti è tenuto a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta che deve essere comprensiva anche dei dati relativi al periodo dell'anno in cui il soggetto estinto ha operato.”

.....?????.....

Un silenzio interrogativo si protrasse per un lungo minuto, mentre entrambi ripercorrevano più volte con gli occhi il passaggio delle istruzioni.

Alla fine Lallo, con occhio bovino, rivolgendosi a Birillo: *...si sono dimenticati di noi!! Noi qui non ci siamo!*

Non si dettero per vinto. D'altronde dopo una vita di lavoro ci voleva ben altro per scoraggiarli. La lettura riprese.

Guarda qui! fece Birillo rivolgendosi a Lallo:

“Operazioni straordinarie che non determinano l'estinzione del soggetto”

Ma non è il caso nostro, miagolò Lallo in un misto tra disperazione e fastidio. *Noi abbiamo chiuso la partita Iva.*

Coraggio, proviamo a leggere, incalzò Birillo speranzoso:

“In presenza di operazioni straordinarie che non comportano l'estinzione dei soggetti preesistenti pur potendo determinare la nascita di nuovi soggetti d'imposta, (ad esempio trasformazioni, scissioni parziali, cessione o conferimento di una ditta individuale in una società di persone o di capitali, ces-

sione d'azienda, affitto o costituzione di usufrutto sulla medesima, ecc.) gli obblighi dichiarativi fanno carico a tutti i soggetti che intervengono nelle operazioni.”

Lallo: *ma, ...Birillo, qui si dice che dobbiamo fare noi il 770 anche se abbiamo ceduto e conferito l'azienda!*

Birillo: *ma che dici? Non lo ha il letto il titolo del paragrafo? “Operazioni straordinarie che **NON DETERMINANO L'ESTINZIONE DEL SOGGETTO**”* lesse scandendo le parole. Noi la partita iva l'abbiamo chiusa!

Il miagolio di Lallo si trasformò presto in un rantolo. Una situazione senza via di uscita. Le istruzioni erano incomprensibili e contraddittorie.

Lo sconforto s'impossessò di loro. Decisero di trascinarsi sino all'osteria “Il contribuente allegro” per annegare il dispiacere nel fondo di una bottiglia.

Dopo molti e molti e molti cicchetti, ognuno con relativo brindisi, ora alle tasse, ora agli evasori, ora alle leggi fiscali, si accorsero che nel locale era entrato l'ex commercialista che avevano salutato all'indomani della cessione dell'azienda con “A mai più rivederci... le ultime cose ce le sbrighiamo da soli”.

Apostrofato da lontano perchè... “*comunque la colpa è anche dei commercialisti!*” il distinto professionista si avvicina ai due derelitti oramai completamente preda dell'alcool, per informarsi cautamente sull'accaduto.

Avuto le spiegazioni, il commercialista, con un sorriso, informa gli ex clienti: “*Gentili signori, avete sbagliato: avete letto le istruzioni al Modello 770 dello scorso anno. La bozza di istruzioni del Modello 770 relativo al periodo d'imposta 2007, reperibile sul sito www.finanze.it, ha risolto l'incertezza che voi stessi avete rilevato. Ed infatti, le nuove istruzioni prevedono:*

“Operazioni straordinarie e successioni: Nel gestire gli obblighi dichiarativi e le modalità di com-

pilazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2008 SEMPLIFICATO), è necessario distinguere le situazioni che determinano, nel corso del periodo d'imposta o entro i termini di presentazione della dichiarazione:

- l'estinzione del sostituto d'imposta;
- la non estinzione del sostituto d'imposta.

Operazioni straordinarie con estinzione del sostituto d'imposta - Con prosecuzione dell'attività da parte di altro soggetto.

In tali fattispecie (fusioni anche per incorporazione, scissioni totali, scioglimento di una società personale e prosecuzione dell'attività sotto la ditta individuale di uno soltanto dei soci, cessione o conferimento da parte di un imprenditore individuale dell'unica azienda posseduta in una società di persone o di capitali, trasferimento di competenze tra amministrazioni pubbliche), chi succede nei precedenti rapporti è tenuto a presentare la dichiarazione dei sostituti d'imposta che deve essere comprensiva anche dei dati relativi al periodo dell'anno in cui il soggetto estinto ha operato.

Operazioni straordinarie che non determinano l'estinzione del soggetto

In presenza di operazioni straordinarie che non comportano l'estinzione dei soggetti preesistenti pur po-

tendo determinare la nascita di nuovi soggetti d'imposta, (ad esempio trasformazioni, scissioni parziali, cessione o conferimento d'azienda nonché in caso di imprenditore individuale di cessione e conferimento di ramo d'azienda, affitto o costituzione di usufrutto sul medesimo, ecc.) gli obblighi dichiarativi fanno carico a tutti i soggetti che intervengono nelle operazioni.”

Dunque, prosegue il commercialista, da quest'anno è chiaro che voi, avendo ceduto l'unica azienda ed essendovi, per questo, estinti, non dovete presentare il Mod. 770. Provvederà per lei, Lallo, l'acquirente dell'azienda e per lei, Birillo, la società conferitaria.”

I due amici erano raggianti: ancora un brindisi ehip, hip hurrà per il consulente. Completamente sbronzi si accasciarono sul tavolo.

La notte incalzava, la luna era oramai alta nel cielo, un foglio delle istruzioni del modello 770 del 2006, lentamente, in balia del vento, svolazzò davanti alla “Osteria del contribuente felice” per posarsi languido sul cassonetto dei rifiuti.

Un altro anno era andato!

* Dirigente del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento per le politiche fiscali.
L'intervento è svolto a titolo personale e non coinvolge l'Amministrazione di appartenenza.