



**StudioInterProfessionale**  
Tributario, Legale, Societario, Lavoro

STUDIO INTERPROFESSIONALE  
Milano 20123, Via Caradosso 18  
Tel. 02.480.027.40 - Fax 02.480.027.59  
Saronno (VA) 21047, Vicolo del Caldo 30 \*  
Tel. 02.967.048.43 - Fax 02.967.048.09  
[www.interprofessionale.net](http://www.interprofessionale.net) - [info@interprofessionale.net](mailto:info@interprofessionale.net)

## **Oggetto: Finanziaria 2004**

Il recente Decreto Legge n° 269 del 2 ottobre 2003 ha introdotto alcune novità fiscali di notevole rilievo, tra le quali anche l'anticipazione della maggior parte degli effetti previsti nella legge delega al Governo per la riforma del sistema fiscale, nota come Finanziaria 2004 ( Legge n° 80 del 7 aprile 2003 ).

Tra le **novità** si annovera:

Concordato preventivo  
Rinvio dei termini ex Legge 289/2002 ( condono )  
Obblighi per esportatori abituali  
Condono edilizio

Tra le **anticipazioni** degli effetti previsti nella Finanziaria 2004, con efficacia fino al 31 dic 2003, si annovera la norma antielusiva conseguente alla soppressione del credito di imposta sui dividendi.

Novità

### **Concordato preventivo**

Per i contribuenti che risultano congrui rispetto ai Parametri o agli Studi di settore relativi al 2001, vi è la possibilità di “ concordare “ con il fisco, in via anticipata, la tassazione degli esercizi 2003 e 2004.

Tale accordo si attua con specifica opzione da esercitarsi nel periodo 1 gennaio – 28 febbraio 2004.

L'accordo consiste nel dichiarare per il 2003 almeno il 9% in più di fatturato ed il 7% di imponibile fiscale ( anche con adeguamento nei Parametri o Studi di settore ) rispetto a quanto dichiarato nel 2001.

Nel 2004 l'adeguamento è del 4,5% per il fatturato e 3,5% per l'imponibile rispetto ai dati del 2003

Il maggior imponibile così determinato sconta l'aliquota del 33% per le società di capitali e del 23% per le società di persone, imprese individuali, professionisti, lavoratori autonomi.

Cause di esclusione:

soggetti con attività iniziata dopo 31 dic 2000 ( periodo di imposta 2001 non coincidente con anno solare )

soggetti esclusi da Parametri o Studi di settore ( fatturato 2001 > € 5.154.569 )

soggetti che nel 2001 hanno utilizzato il c.d. criterio forfetario di determinazione del reddito.

Benefici:

oltre l'applicazione dell'aliquota suddetta sul maggior imponibile, vi è anche la possibilità di non emettere gli scontrini, le ricevute fiscali e le fatture ( ovviamente nei confronti di clienti privati ).

### **Rinvio dei termini ex Legge 289/2002 ( condono )**

Ulteriore proroga della scadenza per aderire alle sanatorie previste dalla Legge 289/2002. Il nuovo termine è il **16 marzo 2004**, rispetto alla precedente proroga al 16 ottobre 2003 prevista dal D.L. 143 del 24 giugno 2003 ( si veda circolare del 9 settembre 2003 ).

L'ulteriore proroga porta con sé ovvi problemi di interpretazione sulle possibilità di sanatorie correttive ( rettificare l'eventuale condono fatto entro il termine precedente ) e di termini vari ad esse connessi.

Si attende circolare esplicativa, comunque prevista non prima dell'inizio di novembre, ove " per sentito dire " potrebbe essere incluso anche il periodo di imposta 2002, i cui termini di presentazione della dichiarazione dei redditi scadono il 31 ottobre 2003.

### **Obblighi per esportatori abituali**

Si sostanziano in un doppio adempimento:

a carico del cedente ( chi fornisce la merce in regime di non imponibilità per effetto della Dichiarazione di intento ricevuta dall'esportatore abituale ) che deve inviare telematicamente copia della dichiarazione di intento all'Agenzia delle Entrate competente per l'esportatore abituale, entro 15 gg dal ricevimento

a carico dell'esportatore abituale, che entro il 15 di ciascun mese deve inviare alla propria Agenzia delle Entrate i dati del Plafond maturato nonché utilizzato relativi al mese precedente, nonché i dati anagrafici delle controparti.

La data di entrata in vigore non è ancora attuale, in quanto devono essere prima stabilite le modalità di trasmissione telematica di cui all'obbligo del cedente.

### **Condono edilizio**

Norma ancora in attuazione della delega.

Prevederebbe sostanzialmente condonabile tutto ciò che non riguarda l'abusivismo su territorio demaniale, con limiti quantitativi.

### **Anticipazioni**

In tema di nuovo regime dei dividendi che sarà in vigore dal 1 gennaio 2004 e di cui si conoscono le linee guida contenute nella Legge n° 80 del 7 aprile 2003, il decreto legge 269 del 2 ottobre 2003 regola il periodo fino al 31 dic 2003 onde evitare possibili manovre elusive.

Come è noto la Finanziaria 2004 ha eliminato il regime del credito di imposta per i soci di società di capitali, derivante dalle imposte ( irpeg ) pagate dalla società e costituenti una sorta di anticipazione per le tasse ( irpef ) dovute sui dividendi distribuiti dalla società al socio.

In pratica il regime attuale prevede:

Dividendo di 100 ( su cui è stata pagata irpeg di 36 )  
Irpef x socio 25  
Credito -36  
Rimborso tax -11

Dal 1 gen 2004:

Dividendo di 100 ( su cui è stata pagata irpeg di 36 )  
Irpef x socio 10 ( 25% su imponibile di 40% del dividendo )  
Credito 0  
Rimborso tax 0

L'esempio si riferisce a partecipazione qualificata ( > 20% ), poiché per le non qualificate vi sarà ritenuta d'imposta al 12,5% ( che su un dividendo, al netto tasse societarie, di 100-33=77x12,5%= 9,6 è comunque altrettanto ragguardevole! )

In tale situazione il decreto 269 ha voluto prevenire abusi che possono sostanzarsi in delibere assembleari entro il 31 dic 2003 che distribuiscono dividendi tali da utilizzare tutto il credito di imposta cumulo dai soci ( e dichiarato in apposita sezione della dichiarazione dei redditi ). A titolo di informazione, l'ammontare di tale credito di imposta ( leggasi debito del Ministero delle Finanze! ) è di 3500 milioni di euro ( 7000 miliardi delle vecchie lire ).

La norma antielusiva stabilisce che:

il credito di imposta è ridotto al 51,51% ( in luogo del 56,25% con l'attuale l'irpeg al 36% )  
non può dare rimborso di imposta  
il dividendo deve essere deliberato e pagato entro il 31 dic 2003.

## Conclusioni

La finanziaria 2004 è tutt'ora in elaborazione nei contenuti specifici rispetto a quelli generali delineati nella Legge delega.

Una prossima circolare cercherà di anticiparne il contenuto, ove possibile.