

Archimede s.a.s.

Assistenza contabile e Fiscale
Centergross - Funo di Argelato (Bo)
Pieve di Cento (Bo)

Circolare n. 6 del 20/10/2014

COMUNICAZIONE PER I BENI CONCESSI IN GODIMENTO A SOCI O FAMILIARI E FINANZIAMENTI, CAPITALIZZAZIONI E APPORTI EFFETTUATI DAI SOCI O FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE NEI CONFRONTI DELL'IMPRESA

COMUNICAZIONE URGENTE

Egregio Cliente,

L'Agenzia delle entrate ha rilasciato il giorno **27 novembre 2013** il modello e le istruzioni per l'effettuazione della comunicazione denominata **BENI CONCESSI IN GODIMENTO A SOCI O FAMILIARI E FINANZIAMENTI, CAPITALIZZAZIONI E APPORTI EFFETTUATI DAI SOCI O FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE NEI CONFRONTI DELL'IMPRESA**.

La comunicazione, introdotta dal D.L. 138/2011, ha subito numerose proroghe, fino alla conferma della scadenza per l'invio del modello relativo al **periodo 2013**, che è prevista per il **prossimo 30 ottobre 2014 e rimarrà questa scadenza (30 ottobre) anche per i prossimi anni**.

In breve:

1) L'obbligo di comunicazione sussiste per i seguenti soggetti, purché residenti:

- imprenditore individuale;
- società di persone (società in nome collettivo e società in accomandita semplice);
- società di capitali (società per azioni, società a responsabilità limitata, società in accomandita per azioni);
- società cooperative;
- stabili organizzazioni di società non residenti;
- enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni relativi alla sfera commerciale.

Sono escluse dall'obbligo di comunicazione le "società semplici".

2) A decorrere dall'anno 2012 i soggetti di cui al precedente punto 1 comunicano all'anagrafe tributaria i dati dei soci - comprese le persone fisiche che direttamente o indirettamente detengono partecipazioni nell'impresa concedente - e dei familiari dell'imprenditore che hanno ricevuto in godimento beni dell'impresa, qualora sussista una differenza tra il corrispettivo annuo relativo al godimento del bene ed il valore di mercato del diritto di godimento.

3) **ESCLUSIONI OGGETTIVE**

Sono esclusi dalla comunicazione di cui al punto 2:

- i beni concessi in godimento agli amministratori;
- i beni concessi in godimento al socio dipendente o lavoratore autonomo, qualora detti beni costituiscano fringe benefit assoggettati alla disciplina prevista dagli articoli 51 e 54 del citato Testo unico delle imposte sui redditi;
- i beni concessi in godimento all'imprenditore individuale;
- i beni di società e di enti privati di tipo associativo che svolgono attività commerciale, residenti o non residenti, concessi in godimento a enti non commerciali, soci che utilizzano gli stessi beni 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;
- i finanziamenti concessi ai soci o ai familiari dell'imprenditore.

INOLTRE L'obbligo della comunicazione non sussiste quando i beni concessi in godimento al socio o familiare dell'imprenditore, inclusi nella categoria "altro" del tracciato record contenuto nell'allegato tecnico al presente provvedimento, siano di valore non superiore a tremila euro, al netto dell'imposta sul valore aggiunto.

Vista la tempistica estremamente ridotta, qualora la Vostra Ditta/Società rientri in casi non esclusi, necessitiamo della conferma dell'incarico entro e non oltre il prossimo 27/10/2014.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali approfondimenti e per informazioni relative al compenso richiesto per questo nuovo adempimento.

ARCHIMEDE SAS

Di seguito troverete la nota informativa, predisposta per evidenziare gli aspetti salienti della disciplina e le informazioni che dovete fornire qualora confermerete l'incarico allo Studio per poter effettuare la comunicazione.

NOTA INFORMATIVA

BENI CONCESSI IN GODIMENTO A SOCI O FAMILIARI

Devono essere segnalate le situazioni nelle quali le società/imprese hanno concesso in godimento nel 2013 beni ad un corrispettivo inferiore rispetto al valore di mercato del diritto di utilizzazione dei beni a:

- soci;
- società controllate o collegate ai sensi dell'articolo 2359 del Codice civile a quella partecipata;
- familiari dei soci o degli imprenditori individuali.

Qualora l'utilizzatore corrisponda al concedente un corrispettivo superiore rispetto al valore di mercato del diritto di utilizzazione dei beni nulla deve essere segnalato.

I dati necessari per la corretta compilazione della comunicazione sono i seguenti.

Legenda:

Tipologia	Dati richiesti
Autovettura	Numero di telaio
Altri veicoli	Numero di telaio
Unità da diporto	Metri
Aeromobile	Potenza motore Kw
Immobile	Comune, sigla provincia, foglio, particella
Altri beni (solo se di valore > € 3.000)	/

Dati dell'utilizzatore

Codice Fiscale: _____

BENI

Tipologia: _____

Dati richiesti: _____

Tipologia utilizzo: _____

☐ Esclusivo

☐ Non esclusivo

☐ Subentro

Data subentro: _____

Dati del contratto

Data della stipula: _____

Data inizio: _____

Data fine: _____

☐ Comodato

☐ Caso d'uso

☐ Altro

Corrispettivo relativo al bene

Corrispettivo: _____

Valore di mercato del diritto
di utilizzazione: _____

Dati dell'utilizzatore

Codice Fiscale: _____

BENI

Tipologia: _____

Dati richiesti: _____

Tipologia utilizzo: _____

☐ Esclusivo

☐ Non esclusivo

☐ Subentro

Data subentro: _____

Dati del contratto

Data della stipula: _____

Data inizio: _____

Data fine: _____

☐ Comodato

☐ Caso d'uso

☐ Altro

Corrispettivo relativo al bene

Corrispettivo: _____

Valore di mercato del diritto
di utilizzazione: _____

Dati dell'utilizzatore		
Codice Fiscale: _____		
BENI		
Tipologia:	_____	Dati richiesti: _____
Tipologia utilizzo:	☐ Esclusivo ☐ Non esclusivo ☐ Subentro	Data subentro: _____ Dati del contratto Data della stipula: _____ Data inizio: _____
	☐ Comodato ☐ Caso d'uso ☐ Altro	
Corrispettivo relativo al bene		
Corrispettivo: _____		Valore di mercato del diritto di utilizzazione: _____

Dati dell'utilizzatore		
Codice Fiscale: _____		
BENI		
Tipologia:	_____	Dati richiesti: _____
Tipologia utilizzo:	☐ Esclusivo ☐ Non esclusivo ☐ Subentro	Data subentro: _____ Dati del contratto Data della stipula: _____ Data inizio: _____
	☐ Comodato ☐ Caso d'uso ☐ Altro	
Corrispettivo relativo al bene		
Corrispettivo: _____		Valore di mercato del diritto di utilizzazione: _____

Dati dell'utilizzatore		
Codice Fiscale: _____		
BENI		
Tipologia:	_____	Dati richiesti: _____
Tipologia utilizzo:	☐ Esclusivo ☐ Non esclusivo ☐ Subentro	Data subentro: _____ Dati del contratto Data della stipula: _____ Data inizio: _____
	☐ Comodato ☐ Caso d'uso ☐ Altro	
Corrispettivo relativo al bene		
Corrispettivo: _____		Valore di mercato del diritto di utilizzazione: _____

FINANZIAMENTI, CAPITALIZZAZIONI E APPORTI EFFETTUATI DAI SOCI O FAMILIARI DELL'IMPRENDITORE NEI CONFRONTI DELL'IMPRESA

Le società/imprese devono indicare i finanziamenti e capitalizzazioni effettuati dai soci/familiari nel 2013, qualora venga superata la soglia cumulativa annua, per ciascuno dei soci, di euro 3.600 (tale soglia deve riguardare l'ammontare complessivo annuo dei finanziamenti e/o delle capitalizzazioni effettuate dal singolo socio).

Per verificare il raggiungimento della soglia dei 3.600 euro complessivi si considerano i finanziamenti senza tener conto delle eventuali restituzioni effettuate nello stesso periodo d'imposta al socio o al familiare dell'imprenditore.

Qualora nel corso dell'anno siano stati effettuati più finanziamenti o capitalizzazioni va riportata la data dell'ultima operazione.

I dati di cui necessitiamo per effettuare la comunicazione sono i seguenti.

SOGGETTO CHE HA EFFETTUATO IL FINANZIAMENTO O LA CAPITALIZZAZIONE	
Codice Fiscale: _____	
AMMONTARE DEI FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____
AMMONTARE DELLE CAPITALIZZAZIONI EFFETTUATE DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____

SOGGETTO CHE HA EFFETTUATO IL FINANZIAMENTO O LA CAPITALIZZAZIONE	
Codice Fiscale: _____	
AMMONTARE DEI FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____
AMMONTARE DELLE CAPITALIZZAZIONI EFFETTUATE DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____

SOGGETTO CHE HA EFFETTUATO IL FINANZIAMENTO O LA CAPITALIZZAZIONE	
Codice Fiscale: _____	
AMMONTARE DEI FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____
AMMONTARE DELLE CAPITALIZZAZIONI EFFETTUATE DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____

SOGGETTO CHE HA EFFETTUATO IL FINANZIAMENTO O LA CAPITALIZZAZIONE	
Codice Fiscale: _____	
AMMONTARE DEI FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____
AMMONTARE DELLE CAPITALIZZAZIONI EFFETTUATE DAL SOGGETTO NELL'ANNO (se complessivamente superiori a 3.600 euro)	
Importo cumulativo dei versamenti: _____	Data ultimo versamento: _____