

Circolare dicembre 2012

NUOVI LIMITI PER LA LIQUIDAZIONE IVA TRIMESTRALE

•

- Dal prossimo anno le soglie per le liquidazioni e i versamenti trimestrali dell'IVA saranno equiparate a quelle per l'accesso alla contabilità semplificata.
- Potranno avvalersi della liquidazione trimestrale i contribuenti con volume di affari fino a € 400.000,00, per gli esercenti imprese di servizi e attività professionali, ovvero fino a € 700.000,00 per gli esercenti altre attività.

CONTROLLI SUI BENI DEI SOCI

•

- Emanato il provvedimento per comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati anagrafici dei familiari dell'imprenditore o dei soci che hanno in godimento beni dell'impresa o che effettuano qualsiasi forma di finanziamento o capitalizzazione nei confronti della società concedente, nonché gli elementi identificativi dei beni.
- Il termine per la trasmissione delle comunicazioni è fissato al 31.03 dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta in cui i beni sono concessi in godimento.
- La comunicazione è diretta ad individuare l'effettiva intestazione dei beni in capo all'utilizzatore, scoraggiando la pratica di utilizzare lo schermo societario per occultare beni che, di fatto, sono nella disponibilità dei soci o dei familiari dell'imprenditore. Inoltre, l'obbligo scatta anche quando i beni sono concessi in godimento dall'impresa ai soci, inclusi i familiari, di società comunque appartenenti al medesimo gruppo.

INDAGINI FINANZIARIE

•

- In forza delle attuali disposizioni normative, il contribuente è tenuto a giustificare sia i versamenti sia i prelevamenti dai conti correnti a lui intestati o cointestati; inoltre, le indagini potranno riguardare i conti intestati esclusivamente a soggetti terzi, quali i familiari o i soggetti riconducibili, a titolo diverso, al contribuente soggetto alle indagini. Ai fini difensivi, la prova liberatoria deve essere specifica, ossia riferibile alle operazioni attive e passive risultanti dalla documentazione finanziaria.

RIDUZIONE PREMI INAIL

•

- L'Inail ha disposto la riduzione dei premi Inail del 7% per le aziende artigiane che risultano in regola con gli adempimenti contributivi e con le disposizioni di legge e non hanno registrato infortuni nell'ultimo biennio (2009-2010).

VALENZA PROBATORIA DELLE E-MAIL

•

- Le informazioni derivanti dalle e-mail hanno valore probatorio: da ciò deriva la necessità di prestare particolare attenzione alla gestione delle medesime da parte delle imprese, al fine di evitare riflessi negativi, sia penali sia amministrativi.

Omaggi natalizi

In occasione delle festività natalizie si ripropone il trattamento fiscale relativo agli omaggi. In particolare, per i beni non costituenti oggetto dell'attività propria non è possibile detrarre l'IVA sugli acquisti, salvo che il loro costo unitario non sia superiore a € 25,82, proprio in quanto qualificati spese di rappresentanza. L'art. 19-bis 1, lett. f) prevede l'indetraibilità dell'IVA assolta sugli acquisti di alimenti e bevande, salvo che i medesimi siano effettuati nell'ambito dell'attività propria dell'impresa, ovvero di somministrazioni in mense scolastiche, aziendali o interaziendali o mediante distributori automatici collocati in locali dell'impresa. Tale disposizione limitativa non trova applicazione per gli acquisti di alimenti e bevande, di valore unitario non superiore ad € 25,82, destinati ad essere ceduti a titolo gratuito, per i quali è da applicare, invece, la disposizione di cui alla lett. h) del medesimo articolo in materia di spese di rappresentanza.

Dichiarazioni di intento

Le dichiarazioni di intento sono emesse dai soggetti che acquisiscono lo status di esportatore abituale, ossia che nell'anno solare precedente o negli ultimi 12 mesi hanno registrato esportazioni, o altre operazioni assimilate, per un ammontare superiore al 10% del volume d'affari conseguito nello stesso periodo. I soggetti che cedono beni o forniscono servizi ai contribuenti che si avvalgono della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'imposta sono tenuti a comunicare, all'Agenzia delle Entrate, i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento da questi ricevute.

Saldo ICI 2011

I contribuenti devono effettuare il versamento dell'Ici, complessivamente dovuta al Comune, in 2 rate:

- *la 1ª, entro il 16.06, pari al 50% dell'imposta dovuta calcolata sulla base dell'aliquota e delle detrazioni dei 12 mesi dell'anno precedente;*
- *la 2ª, invece, deve essere versata dall'1 al 16.12, a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno, con eventuale conguaglio sulla 1ª rata versata. È prevista, peraltro, la facoltà di provvedere al versamento dell'imposta complessiva in unica soluzione annuale, da corrispondere entro il 16.06.*

Il pagamento dell'imposta deve essere effettuato tramite l'apposito modello di bollettino di conto corrente postale. Tutti i contribuenti hanno la possibilità di effettuare il pagamento dell'Ici utilizzando il modello di pagamento F24, in modo da poter compensare eventuali eccedenze d'imposta con il debito Ici.



Comunicazione indirizzo PEC al Registro Imprese

La Posta Elettronica Certificata (Pec) è un indirizzo e-mail con valore legale pari a quello che assume una tradizionale raccomandata A/R. A pochi giorni dalla scadenza, sono ancora molte le società che non hanno provveduto a comunicare al Registro Imprese il proprio indirizzo di posta elettronica certificata (PEC). La società che non esegue tale adempimento è soggetta all'applicazione della sanzione da un minimo di € 103,00 a un massimo di € 1.032,00 per ogni amministratore. La mancata comunicazione dell'indirizzo Pec costituirà motivo di sospensione per ogni istanza presentata al Registro Imprese. La scadenza del termine di legge del 29.11.2011 è stata di fatto prorogata con una circolare emessa dal Ministero dello Sviluppo Economico. In essa si suggerisce alle Camere di Commercio di non applicare la sanzione prevista dalla legge "almeno fino all'inizio del nuovo an-



SCADENZARIO

Principali adempimenti mese di dicembre 2011

Scad. 2011	Tributo Contributo	Descrizione
Martedì 15 dicembre	IVA	<p>Fattura differita - Emissione ed annotazione della fattura differita per le consegne o spedizioni avvenute il mese precedente.</p> <p>Registrazione - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.</p> <p>Registrazione - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.</p>
	Imposte dirette	<p>Versamento ritenute - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale, ovvero operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta.</p> <p>Unico 2011 - Termine di versamento delle imposte derivanti da Unico 2011 da parte degli eredi delle persone decedute dal 1.03.2011.</p>
Venerdì 16 dicembre	IVA	<p>Liquidazione e versamento - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p>Contabilità presso terzi - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di novembre 2011, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di ottobre 2011.</p>
	Ici	<p>Saldo - Termine ultimo per provvedere al versamento del saldo Ici dovuto per il 2011 in caso di rateizzazione dell'importo.</p>
	Lettera d'intento Imposta sugli intrattenimenti	<p>Comunicazione - Termine di presentazione, in via telematica, della comunicazione delle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese precedente.</p> <p>Versamento - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.</p>
	Inps	<p>Contributi previdenziali ed assistenziali - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.</p> <p>Contributi Gestione Separata - Versamento dei contributi previdenziali alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente anche agli associati in partecipazione e ai medici in formazione specialistica.</p>
Martedì 20 dicembre	Conai	<p>Denuncia - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile.</p>
Domenica¹ 25 dicembre	IVA	<p>Elenchi Intrastat - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente.</p>

Principali adempimenti mese di dicembre 2011 (segue)

Scad. 2011	Tributo Contributo	Descrizione
------------	--------------------	-------------

<p>Martedì 27 dicembre</p>	<p>IVA</p>	<p>Acconto - Termine di versamento dell'acconto IVA.</p> <p>Regolarizzazione - Termine entro il quale effettuare la regolarizzazione delle fatture emesse dal 17.09.2011 con applicazione della "vecchia" aliquota del 20% per i contribuenti mensili, in relazione alle fatture emesse entro il mese di novembre 2011, e per i contribuenti trimestrali, in relazione alle fatture emesse entro il mese di settembre 2011 (Circ. Ag. Entrate 45/E/2011).</p>
<p>Venerdì 30 dicembre</p>	<p>Libro inventari Registri contabili Imposta di registro</p>	<p>Sottoscrizione - Termine per la sottoscrizione del libro inventari per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2011 in via telematica entro il 30.09.2011.</p> <p>Stampa - Termine per la stampa di registri contabili per i soggetti che hanno trasmesso Unico 2011 in via telematica entro il 30.09.2011.</p> <p>Contratti di locazione - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità successive, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.</p>
<p>Sabato¹ 31 dicembre</p>	<p>Imposte dirette</p> <hr/> <p>IVA</p> <hr/> <p>Studi di settore</p> <hr/> <p>Lettera d'intento</p> <hr/> <p>Trasparenza fiscale</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <p>Autotrasportatori</p> <hr/> <hr/> <p>Commercio estero</p>	<p>Unico 2011 – Termine di presentazione della dichiarazione da parte degli eredi delle persone decedute dal 1.03.2011.</p> <p>Intermediari di commercio con collaboratori - Termine per la presentazione, o invio della comunicazione, ai relativi committenti, preponenti o mandanti della dichiarazione dell'utilizzo in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi, al fine di poter beneficiare della ritenuta ridotta.</p> <p>Fattura differita – Emissione ed annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.</p> <p>Registrazione, fatturazione – Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.</p> <p>Enti non commerciali – Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte.</p> <p>Black list – Termine di invio telematico della comunicazione delle operazioni effettuate con Paesi black list nel mese precedente.</p> <p>Comunicazioni IVA – Termine di invio della comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini IVA di importo pari o superiore a € 25.000 (al netto dell'IVA) realizzate nel 2010 (Prov. Ag. Entrate 16.09.2011).</p> <p>Comunicazione – Entro il 31.12.2011 potrà essere comunicata all'Agenzia delle Entrate l'esistenza di cause di giustificazione alla posizione di non congruità (Circ. Ag. Entrate 30/E/2011).</p> <p>Esportatori – Gli esportatori, che intendono effettuare acquisti in sospensione d'imposta IVA dal 1.01.2012, devono consegnare o spedire una lettera d'intento al fornitore.</p> <p>Opzione – Termine di presentazione telematica della comunicazione dell'opzione al regime di trasparenza fiscale per il triennio 2011-2013.</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <p>Iscrizione Albo - Deve essere versata, entro oggi, la quota di iscrizione per il 2012 all'Albo Autotrasportatori.</p> <hr/> <hr/> <p>Codice meccanografico - Gli imprenditori che operano abitualmente con l'estero, in possesso del numero meccanografico rilasciato dalla C.C.I.A.A., devono provvedere, entro il 31.12.2011, alla convalida annuale, mediante il modulo ITALIANCOM debitamente compilato e firmato.</p>
<p>Nota¹</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.). • L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo. • I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998). • Gli adempimenti ed i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70]. 	