

**MAURIZIO MARTINI
ENZO DRAPELLI
partners**

**ragionieri commercialisti
economisti d'impresa**

valdagno (vi) – via l. festari,15 – c.p. 223
tel. 0445/406758/408999 - fax 0445/408485

dueville (vi) - via g. rossi, 26
tel. 0444/591846 - fax 0444/594266

**info@martini-drapelli.it
www.martini-drapelli.it**

Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 12 di

SPAZIO AZIENDE – dicembre 2010

SCADENZARIO Mese di DICEMBRE	
Mercoledì 15 dicembre	
IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico mensile dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
Giovedì 16 dicembre	
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.
IVA DICHIARAZIONI D'INTENTO	Presentazione in via telematica della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni d'intento ricevute nel mese di novembre.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi e lavoratori a progetto – codice tributo 1004).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 17% o 26,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro, nella misura del 17% ovvero 26,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
RIVALUTAZIONE TFR	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del fondo TFR (codice tributo 1712).
ICI	Versamento dell'imposta dovuta per il 2010 (saldo o unica soluzione se deliberata dal Comune).

Lunedì 27 dicembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili).
IVA ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2010 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

Giovedì 30 dicembre

CONTRATTI DI LOCAZIONE	Scade il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1.12.2010
-------------------------------	---

Venerdì 31 dicembre

IVA ELENCHI "BLACK LIST" MENSILI	Invio telematico del modello di comunicazione delle operazioni, registrate o soggette a registrazione, con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni del mese di novembre da parte dei soggetti mensili.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.
FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione ai fondi di previdenza integrativa/compagnie di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2010, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione di opzione per il regime di trasparenza (triennio 2010-2012) previsto per le società di capitali dagli artt. 115 e 116, TUIR. L'opzione interessa anche le società che hanno adottato tale regime nel triennio 2007-2009 e che intendono continuare ad applicarlo nel triennio 2010-2012.
"SCUDO FISCALE"	Termine ultimo entro il quale è necessario completare le operazioni di rimpatrio e/o regolarizzazione delle attività detenute all'estero in violazione degli obblighi di "monitoraggio fiscale" (c.d. scudo fiscale).

AGGIORNAMENTO CATASTALE IMMOBILI NON DICHIARATI	Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione di aggiornamento catastale da parte dei titolari di diritti reali su immobili che non risultano dichiarati in Catasto o per i quali non è stata comunicata la variazione di destinazione o di consistenza, ai sensi dell'art. 19, commi da 8 a 12, DL n. 78/2010, c.d. "Manovra correttiva".
--	--

INVENTARIO

Con l'approssimarsi delle scadenze civilistiche e fiscali di chiusura dell'esercizio, si rende necessario provvedere alla valutazione delle rimanenze di magazzino relative a merci, materie prime, prodotti in corso di lavorazione, lavori e servizi in corso su ordinazione e prodotti finiti esistenti al 31.12.2010 presso i magazzini dell'impresa, ovvero anche presso terzi (in conto deposito, conto lavorazione, conto installazione, ecc.)

Invitiamo, pertanto, tutti coloro che svolgono attività d'impresa a redigere l'inventario analitico di magazzino con riferimento alla situazione esistente al 31.12.2010.

Si ricorda l'obbligatorietà della valutazione delle merci secondo un criterio preciso (es: costo, LIFO, FIFO, costo medio ponderato).

Per i cantieri edili aperti al 31 dicembre 2010 va compilato un apposito modulo a disposizione presso lo Studio.

DICHIARAZIONE D'INTENTO

Vi ricordiamo che per le dichiarazioni di intento ricevute è necessario procedere come segue:

1. numerare la dichiarazione d'intento in ordine cronologico di ricezione (conservare eventualmente la busta con il timbro postale);
2. effettuare la relativa annotazione nell'apposito registro delle dichiarazioni d'intento;
3. consegnare allo Studio la dichiarazione d'intento per l'invio telematico entro il 16 del mese successivo al ricevimento;
4. riportare gli estremi della dichiarazione d'intento nella fattura emessa al cliente.

PAGAMENTO DI F24 IN RITARDO

Per coloro che non avessero effettuato il pagamento di una delega F24 alla scadenza stabilita, è conveniente rivolgersi allo Studio per il calcolo del ravvedimento operoso.

Pagare le deleghe in ritardo senza il calcolo del ravvedimento operoso comporta successivamente l'applicazione di una sanzione molto più onerosa.

MAGAZZINI DEPOSITI UFFICI ECC.

Vi ricordiamo che è necessario comunicare tempestivamente allo Studio le eventuali istituzioni e/o variazioni di magazzini, depositi, uffici, unità locali e simili.

E ciò in quanto, se in tali luoghi diversi dalla sede esistono beni aziendali, è necessario che risultino dalle iscrizioni alle CCIAA ovvero da comunicazioni all'Agenzia delle Entrate (ex Uffici IVA).

Vi ricordiamo inoltre di conservare le dichiarazioni rilasciate dallo Studio (e/o da altri professionisti) relativamente alla conservazione di alcune scritture contabili.

CIRCOLARI VIA E-MAIL E SITO INTERNET

I Clienti che hanno una propria posta elettronica sono pregati di comunicare allo Studio il loro indirizzo telematico. Riceveranno le circolari e le informazioni con maggior tempestività.

Inoltre Vi consigliamo di visitare periodicamente il nostro sito www.martini-drapelli.it

COMUNICAZIONI RISERVATE – PRIVACY

Risulta ormai noto a tutti che sono facilmente recuperabili e registrabili da chiunque ogni tipo di trasmissione telematica quali e-mail, fax, sms e simili, nonché conversazioni telefoniche e perfino talvolta colloqui in luoghi riservati (intercettazioni ambientali); si raccomanda pertanto la massima prudenza nell'utilizzo di tali strumenti o comportamenti, tenuto conto di possibili incomprensioni, di diversi utilizzi dei contenuti e del continuo mancato rispetto di ogni forma di privacy.

In caso di controlli fiscali, inoltre, i verbalizzanti raccolgono immediatamente eventuali documentazioni telematiche, riproducendone copia.

MOVIMENTI FINANZIARI

Al fine di vincere le presunzioni ai fini della tassazione a mezzo del redditometro, si consiglia vivamente di evitare di effettuare pagamenti in contanti, ma di trasferire somme mediante assegno o bonifico bancario o postale, carte di credito e simili, anche se di importo inferiore a euro 5.000,00.

Inoltre nella causale dei trasferimenti, è opportuno indicare sempre la motivazione, meglio se specifica, di ogni transazione; il tutto per evitare di dover tenere una specie di contabilità personale semplificata ed evidenziare ogni movimentazione significativa (oltre a euro 1.000,00 mensili circa per famiglia).

Inoltre per prestiti o aiuti finanziari tra famigliari e perfino amici, è consigliabile lasciare sempre traccia nei movimenti, utilizzando la causale "finanziamento infruttifero" ovvero "prestito gratuito", ricordandosi successivamente di effettuare la restituzione con le stesse modalità.

Anche in caso di "donazioni", "regalie" o "liberalità" per importi non insignificanti, è sempre opportuno non usare i contanti, bensì i canali sopraccitati, anche se gli stessi comportano uno specifico costo.

Tali comportamenti divengono determinanti per tutelare il contribuente, specialmente se imprenditore o professionista, anche contro eventuali indagini finanziarie.

Infine si ricorda che la regolare e documentata tenuta dei conti bancari personali e dei propri famigliari permette di potersi difendere adeguatamente anche in caso di altri tipi di accertamento, ad esempio, quelli da "Studi di settore" e persino da quelli "analitico-induttivi".

FERIE NATALIZIE

Vi comunichiamo che lo Studio di Valdagno resterà chiuso per ferie i giorni 24 e 31 dicembre 2010 ed i giorni 3, 4, 5 e 7 gennaio 2011 e lo Studio di Dueville resterà chiuso dal 24 dicembre 2010 al 7 gennaio 2011.

Sempre a disposizione per ogni eventuale chiarimento, cogliamo l'occasione per porgere a tutti i migliori auguri di Buon Natale e Felice Anno Nuovo.

Valdagno-Dueville, 13 dicembre 2010.-

dr. Maurizio Martini
dr. Enzo Drapelli