

CIRCOLARE N. 27/2014

Reggio Emilia, li 15 dicembre 2014

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia
Tel. +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432
info@studiobaldi.it
studiobaldi.it

Cod. Fisc. e P.IVA 00734370356

Altri uffici in:
Via Cino del Duca, 5
20122 Milano
Tel. +39.02.58318214
Fax +39 02.58310893
milano@studiobaldi.it

Via Cipro, 4/h
00136 Roma
Tel. +39.06.94539140
Fax +39.06.94539141
roma@studiobaldi.it

*Dottori Commercialisti
& Revisori Contabili Associati*

PROSSIME SCADENZE ED ADEMPIMENTI FISCALI

ACCONTO IVA 2014

Il termine del versamento dell'acconto IVA per il mese di dicembre 2014, o per il quarto trimestre dello stesso anno, scadrà **lunedì 29.12.2014**. I codici tributo per il versamento nel Modello F24 sono il **6013** per i contribuenti mensili ed il **6035** per quelli trimestrali. L'entità dell'acconto (88%) e le regole per il calcolo non sono mutate rispetto allo scorso anno.

COMUNICAZIONE ANNUALE IVA 2015 (per il 2014)

Come per lo scorso anno, la comunicazione annuale IVA 2015 (modello che raccoglie tutte le operazioni compiute nell'anno solare 2014) dovrà essere presentata entro il 28.2.2015. Invitiamo coloro che intendessero avvalersi della collaborazione dello Studio, per la compilazione e/o la spedizione del modello relativo, a contattare il proprio referente entro il 19.1.2015. Come già ricordato, coloro che invieranno la dichiarazione IVA annuale **entro il mese di febbraio 2015**, sono esentati dal presentare la Comunicazione IVA annuale. **La presentazione della dichiarazione IVA annuale entro il mese di febbraio 2015 consente altresì di compensare, nei limiti di legge, il credito IVA 2014 in F24 (compensazione "orizzontale") nel successivo mese di marzo.**

COMPENSI AGLI AMMINISTRATORI

Come già più volte ricordato, i compensi (anche in natura) agli amministratori di società sono deducibili dal reddito dell'esercizio 2014, solamente se di competenza di tale anno (o anni precedenti) e pagati nel corso del 2014 o, al massimo, entro il **12 gennaio 2015** (con obbligo del versamento della ritenuta a conguaglio entro il **16 febbraio 2015**). Verificate che le delibere di assemblea (e di Consiglio, per gli Amministratori Delegati) siano state regolarmente assunte. Prestate particolare attenzione alle remunerazioni in natura, relative alle disponibilità dei beni concessi dalla società ad amministratori o a soci-amministratori, specie auto ed immobili (vedere in proposito le nostre circolari n. 30/2012 e 33/2013).

ALIQUTA RIDOTTA SU COMPENSI D'INTERMEDIAZIONE

Gli agenti ed intermediari di commercio, che si avvalgono della collaborazione di dipendenti e/o terzi, compresi i collaboratori familiari, possono chiedere al sostituto d'imposta (impresa mandante) l'applicazione per il 2015 (ed anche successivamente, fino a revoca) della ritenuta fiscale ridotta, anziché ordinaria. Tale richiesta deve essere tassativamente spedita al sostituto d'imposta, tramite **raccomandata con avviso di ricevimento**, entro il **31 dicembre 2014**. Come già anticipato in una nostra

Carlo Baldi*
Werther Badodi
Fabrizio Bagni
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Sergio Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Saimon Conconi
Andrea Davoli
Andrea Magnanini
Guido Prati
Luigi Spadaccini

* Professore Ordinario di
Economia Aziendale presso L.U.de.S.

Collaboratori

Alessandro Badodi
Zainab Ben Mokhchane
Giovanni Bevivino
Cristina Corradini
Elisa Martinelli
Niccolò Reggi
Giulia Pergreffi
Luca Rinaldi
Filippo Salvardi
Maria Talarico
Alessia Travagliani

precedente circolare, il decreto <semplificazioni> (D. Lgs. n. 175/2014) ha introdotto la possibilità di inoltrare tale richiesta anche tramite posta elettronica certificata (PEC), ma le relative modalità attuative saranno rese note solo in seguito con apposito D.M.

INVENTARIO DI MAGAZZINO - PREDISPOSIZIONE DELLE DISTINTE INVENTARIALI

Si rammenta l'obbligo di provvedere alla redazione delle distinte inventariali delle scorte di magazzino alla data di chiusura dell'esercizio.

Sono oggetto d'inventario le materie prime, le materie sussidiarie, i semilavorati (acquistati o prodotti internamente), i prodotti in corso di lavorazione, altri beni mobili impiegati nella produzione, le merci, i prodotti finiti.

Devono essere inventariate anche le seguenti rimanenze: materiali di manutenzione, pezzi di ricambio per la manutenzione dei beni strumentali, materiali di consumo e per la pulizia, e cancelleria.

Le rimanenze di magazzino comprendono i beni di proprietà dell'azienda; pertanto alle quantità fisicamente esistenti presso la ditta devono essere:

- inclusi i beni presso terzi (in lavorazione, in riparazione, in deposito, lavori in cantiere, ecc.);
- esclusi i beni di terzi (in lavorazione, in riparazione, in visione, in prova, in deposito, ecc.).

Particolare attenzione meritano le "merci in viaggio"; a tal fine le clausole contrattuali sono determinanti per stabilire l'esatto momento di trasferimento della proprietà delle merci acquistate/vendute in prossimità del 31 dicembre; quando il trasporto è a cura del fornitore, la data rilevante è quella di ricevimento della merce da parte del cliente, mentre se il trasporto è pattuito a cura del cliente, il trasferimento dei beni si considera avvenuto al momento della consegna al vettore (od al cliente stesso, qualora quest'ultimo si occupi direttamente del trasporto).

Alla valorizzazione delle rimanenze si potrà procedere anche successivamente, in tempo utile per la redazione del bilancio.

I criteri di valutazione utilizzabili sono: costo specifico, LIFO, FIFO e media ponderata (anche altri criteri che forniscano tuttavia una valorizzazione non inferiore al LIFO).

In caso di variazione del criterio di valutazione, rispetto al precedente esercizio, vige l'obbligo di segnalarne in Nota Integrativa le motivazioni e l'influenza sul risultato d'esercizio. Deve inoltre esserne eseguita apposita comunicazione all'Ufficio Imposte nella dichiarazione dei redditi o in apposito allegato, ai sensi art. 110, VI comma, D.P.R. n. 917/1986 (non è sufficiente la sola comunicazione in Nota Integrativa).

L'incombenza di redazione dell'inventario del magazzino, da valorizzare con gli stessi criteri sopra indicati, spetta anche alle cosiddette imprese minori, non soggette all'obbligo della contabilità ordinaria.

VENDITE DI BENI CHE RESTERANNO TEMPORANEAMENTE PRESSO IL VENDITORE (OPERAZIONI TIPICHE DI FINE ANNO)

Qualora il compratore pattuisca col venditore che la merce, dopo la vendita, rimanga per un certo periodo di tempo presso il venditore stesso, è necessario, per dimostrare il compimento dell'operazione, che siano emesse bolla di consegna (non, ovviamente, documento di trasporto) e fattura, una richiesta scritta con cui il compratore chiede al venditore di custodire i beni compravenduti, in attesa del ritiro, ed i beni siano iscritti nel registro dei "beni di terzi" del venditore ed in quello dei "beni presso terzi" dell'acquirente (per tali registri non è richiesta la vidimazione).

REDAZIONE LIBRO INVENTARI E STAMPA CONTABILITA' ESERCIZIO 2013

Ricordiamo che la redazione e la stampa completa dell'inventario e la stampa della contabilità per l'esercizio 2013 (oltre alle schede di mastro ed alla contabilità di magazzino, se obbligatoria) devono

avvenire entro il 30.12.2014.

CONTABILITA' DI MAGAZZINO

I limiti, superando i quali scatta l'obbligo della tenuta della contabilità di magazzino sono i seguenti: 5.164.568,99 euro di ricavi e 1.032.913,80 euro di giacenze (per due anni consecutivi).

Quindi, a partire dal 1° gennaio 2015, sono tenuti alla contabilità di magazzino coloro che, negli esercizi 2012 e 2013 (il 2014, al momento, non rileva), hanno superato entrambi i parametri di cui sopra.

PRESCRIZIONE DECENNALE DEI CREDITI D'IMPOSTA RICHIESTI A RIMBORSO

I contribuenti che hanno richiesto imposte a rimborso, tramite Dichiarazione dei redditi, Dichiarazione annuale IVA o istanza specifica, senza ottenerle, ai fini di interrompere la prescrizione decennale del credito, devono inviare apposita istanza di sollecito all'Ufficio competente, mediante raccomandata o deposito diretto dell'istanza, presso l'Ufficio.

Coloro che intendono avvalersi dello Studio per tale incombenza, sono pregati di contattare il Collega di riferimento.

RITENUTA FISCALE SU INTERESSI OBBLIGAZIONARI

Come già a suo tempo comunicato, il D.L. n. 66/2014 (<Decreto Renzi>) ha fissato dall'1.7.2014 le ritenute fiscali sugli interessi dei prestiti obbligazionari, emessi da società, all'aliquota del 26%, indipendentemente dalla durata e dal tasso di fruttuosità. Tali ritenute sono da versare al Concessionario esattoriale entro il giorno 16 del mese successivo all'**ESIGIBILITA' della cedola** (non rileva la data del pagamento).

Gli imponibili e le ritenute operate dovranno poi essere indicati nel **Modello UNICO 2015, QUADRO "RZ"** (Dichiarazione dei Sostituti d'imposta per interessi ed altri redditi di capitale), che dal 1997 è parte integrante della dichiarazione dei redditi delle società di capitale.

Si rammenta che il mancato puntuale compimento degli obblighi di cui sopra si traduce in severe sanzioni a carico della società e degli amministratori.

REGISTRAZIONE CONTRATTI E PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO

Il **30 gennaio 2015** scade il termine per la registrazione (e, per i contratti NON soggetti a <cedolare secca>, il pagamento della relativa imposta) per i nuovi contratti di locazione, ANCHE SE SOGGETTI AD IVA O ESENTI DA TALE IMPOSTA, formati il primo giorno dell'anno, senza limite di importo di canone. Da tale adempimento sono escluse solamente le locazioni degli immobili ad uso abitativo, assoggettate ad IVA 10%. Scade inoltre (sempre il 30 gennaio 2015) il termine per il solo pagamento dell'imposta (sempre per i contratti NON soggetti a <cedolare secca>) relativa ai contratti in corso, già a suo tempo registrati, la cui annualità decorre il primo gennaio.

TASSO UFFICIALE DI RIFERIMENTO (ex Tasso Ufficiale di Sconto)

Ricordiamo che il **tasso ufficiale di riferimento**, dall'1.1.2014 al 10.6.2014, è stato dello **0,25%**, mentre dall'11.6.2014 ad oggi **0,15%**.

Il tasso dell'**interesse legale** è rimasto, per il 2014 e fino ad oggi, dell'**1%**.

* * *

Nel periodo 31 dicembre 2014 - 6 gennaio 2015 lo Studio resterà chiuso. Per comunicazioni urgenti, potete inviare *e-mail* o *fax*.

Oltre ai consueti saluti, ci è gradita l'occasione per porgervi i più sentiti

Auguri di Buon Natale e sereno 2015

STUDIO BALDI

