

STUDIO PERINETTO LORENZO & PARTNERS
DOTTORI COMMERCIALISTI E CONSULENTI DEL LAVORO
TORINO - CORSO MATTEOTTI 44 - TEL. 011 5623588 (3 LINEE R.A.) - FAX 011 5624225

*Adempimenti
primo semestre 2012*

Approfondimenti

TORINO 17 GENNAIO 2012

GLI ADEMPIMENTI DEL PRIMO SEMESTRE 2012

- Entro il 31/01/2012: comunicazione spesometro 2010;
- Entro il 28/02/2012: “dichiarazione” IVA;
- Entro il 31/03/2012: comunicazione beni in uso ai soci;
- Entro il 30/04/2012: comunicazione spesometro 2011;
- Entro il 30/06/2012: comunicazione contratti noleggio 2011.

Argomenti in approfondimento:


- Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA;
- Beni d'impresa concessi in uso ai soci;

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

- Introduzione di nuove scadenze per la comunicazione delle operazioni effettuate nel 2010;
- Diffusione di chiarimenti operativi su modalità di comunicazione da parte dell' Agenzia delle Entrate.

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

Termine di comunicazione delle operazioni:

- Per le operazioni 2010: entro il prossimo 31/01/2012.
- Per le operazioni 2011: conferma  entro il prossimo 30/04/2012.

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

Chiarimenti su modalità di “inclusione” delle seguenti operazioni:

- Rapporti con società di leasing;
- Compravendita di immobili;
- Contratti a corrispettivo periodico / non determinabile a priori;
- Rapporti continuativi fra imprese (“Contratti collegati”);
- Servizi amministrativi.

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

Operazioni oggetto di chiarimento da parte dell' Agenzia delle Entrate:

Rapporti con società di leasing:

Sono da includere nella comunicazione da trasmettere all' Agenzia delle Entrate qualora l'ammontare annuale dei canoni sia superiore alla soglia stabilita

Compravendita di beni immobili:

Sono da includere nella comunicazione da trasmettere all' Agenzia delle Entrate qualora la cessione sia stata regolata mediante acconti e saldi maturati fra loro in annualità diverse (posto che superino la soglia stabilita)

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

Operazioni oggetto di chiarimento da parte dell’Agenzia delle Entrate:

Contratti a corrispettivi periodici / non determinabili a priori:

Sono da includere nella comunicazione da trasmettere all’Agenzia delle Entrate qualora il valore annuale cumulato superi la soglia stabilita

Rapporti continuativi fra imprese (“Contratti collegati”):

Sono da includere nella comunicazione da trasmettere all’Agenzia delle Entrate anche quei rapporti fra imprese che pur non essendo giuridicamente inquadrabili come contratti unitari presentano caratteri di ripetitività e il valore annuale cumulato supera la soglia stabilita

COMUNICAZIONE OPERAZIONI RILEVANTI IVA

Operazioni oggetto di chiarimento da parte dell’Agenzia delle Entrate:

Servizi amministrativi:

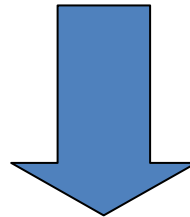
Sono da includere nella comunicazione da trasmettere all’Agenzia delle Entrate qualora il corrispettivo contrattualmente previsto superi la soglia stabilita

(da indicare come “corrispettivi periodici”)

BENI D'IMPRESA CONCESSI IN USO AI SOCI

Riferimenti normativi:

- Articolo 2 commi 36 terdecies e seguenti legge 148/2011
- Provvedimento Agenzia Entrate 16/11/2011 prot. 166485

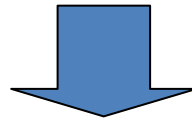


ADEMPIMENTI E LIMITAZIONI IN CAPO AI CONTRIBUENTI

BENI D'IMPRESA CONCESSI IN USO AI SOCI

Nuovo adempimento in capo ai contribuenti:

Obbligo delle imprese di comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi a determinati beni (autovetture, altri veicoli, imbarcazioni, aerei, immobili, altri beni con valore > 3.000) a loro intestati e utilizzati dai soci (o loro familiari)



Dati dei beni: telaio, lunghezza, potenza, dati catastali, etc

Dati dei soci: dati anagrafici dell'utilizzatore

Dati di dettaglio uso: tipologia di uso, valore di mercato, corrispettivo, periodo d'uso

BENI D'IMPRESA CONCESSI IN USO AI SOCI

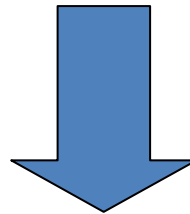
Scadenza comunicazione:

- Per i beni in uso ante 31/12/2011: comunicazione entro 31/03/2012
- Per i beni in uso dal 2012: comunicazione entro il 31/03 dell'esercizio successivo

BENI D'IMPRESA CONCESSI IN USO AI SOCI

Limitazioni in capo ai contribuenti:

SE l'uso del bene non è collegato
al pagamento di un corrispettivo a “valore di mercato”



- **MAGGIOR REDDITO PER SOCIO**
- **NO DEDUCIBILITA' COSTI PER L'IMPRESA**

