

STUDIO BELCASTRO

Dott. Claudio Belcastro

*Dott. Antonio Albanese Dott. Emanuela Candido Rag. Maria Teresa Cimarosa Rag. Sandra Macri
Dott. Cristina Pelle Rag. Caterina Piccolo Dott. Sergio Policheni Rag. Santina Sansotta
Dott. Francesco Strangio Dott. Giovanni Teotino
116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it*

*CIRCOLARE INFORMATIVA
N. 05/2012 DEL 05/05/2012*

1. LA DOCUMENTAZIONE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2011

Per quanto ogni anno possa sembrare noiosa e superflua la lettura della presente circolare, La prego invece **di voler attentamente prendere visione** di quanto sotto riportato onde provvedere, nel più breve tempo possibile **(e comunque entro il termine massimo del 31 maggio p.v.)**, alla raccolta di tutti i documenti necessari per una corretta redazione della dichiarazione stessa. **In neretto e/o sottolineato vengono evidenziate, oltre i suggerimenti di maggiore attenzione, anche le novità introdotte per l'anno 2011.**

Spero pertanto di farLe cosa gradita se Le rammento quali sono le documentazioni e le informazioni che potrebbero essere utili per una più esatta determinazione delle imposte dovute:

a) Informazioni di carattere generale:

- **Eventuali variazioni della residenza con esatta data di variazione**
- **Eventuali variazioni stato di famiglia con relativo mese di variazione**
- **Eventuali variazioni dei familiari a carico con relativi codici fiscali ed attività svolta (con eventuale reddito massimo percepito nel 2010 non superiore a € 2.840,51)**
- **Eventuali figli maggiorenni ancora a carico fino a quando studenti**
- **Eventuale scelta di destinazione dell'8 per mille e del 5 per mille: in difetto di indicazione lo Studio non potrà operare alcuna scelta e tale somma rimarrà accreditata dall'Erario o, se comunicata una scelta per lo scorso esercizio, verrà mantenuta la stessa scelta adottata per l'anno precedente**

b) Informazioni sui redditi percepiti:

- Redditi di lavoro dipendente
- Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (collaborazioni coordinate e continuative, lavori a progetto, indennità di carica elettiva, borse di studio, ecc. attestati da apposita dichiarazione rilasciata dal soggetto erogante)
- Redditi di pensione
- Assegni percepiti quale coniuge separato o divorziato,
- **Prospetto dei fitti percepiti durante l'anno: in difetto di nuova e diversa indicazione lo Studio**

STUDIO BELCASTRO

manterrà la stessa situazione dichiarata per l'anno precedente

- Indennità di fine rapporto
- Indennità da esproprio immobiliare
- Redditi di partecipazione in società di persone e/o imprese familiari non assistite dal mio studio (quadro H e relative fotocopie di eventuali crediti d'imposta e di eventuali ritenute d'imposta da conteggiare pro-quota)
- Redditi di capitali (utili di società di capitali, ecc.)
- Redditi derivanti da fonte estera
- **Atti di vendita di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione per la determinazione della relativa plusvalenza tassabile**
- **Atti di vendita di fabbricati posseduti da meno di cinque anni per la determinazione della relativa plusvalenza tassabile**

c) Informazioni relative a ritenute e versamenti:

- **Certificati operata ritenuta di acconto rilasciati ai professionisti (in mancanza della relativa documentazione non è possibile considerarne l'importo a favore del contribuente)**
- **Certificazioni di altri eventuali ritenute di acconto subite (in mancanza della relativa documentazione non è possibile considerarne l'importo a favore del contribuente)**
- **Attestati di versamento degli acconti di imposta eseguiti nei mesi di giugno e di novembre dello scorso anno**
- **Attestati di versamento eseguiti per l'Ici a giugno e dicembre dello scorso anno**
- **Attestati di versamento con compensazioni di imposte effettuate durante lo scorso anno**
- Attestato di versamento diritti Camera di Commercio anno precedente
- **Prospetto inviato dall'Inps, in occasione della consegna dei bollettini di versamento periodici, da cui poter copiare i codici di riferimento da utilizzare per il saldo e per gli eventuali acconti**

d) Informazioni relative agli oneri detraibili dal reddito complessivo:

- **Spese per interventi di ristrutturazione immobiliare eseguiti secondo le regole dettate per usufruire del diritto alla detrazione del 36%**
- **Spese per interventi di riqualificazione energetica degli immobili eseguiti secondo le regole dettate per usufruire del diritto alla detrazione del 55%**
- **Eventuale accordo tra "coniugi entrambi dichiaranti reddito" circa la diversa attribuzione delle detrazioni per i figli a carico che, normalmente ed in difetto di diversa informazione, vengono posti in pari misura a carico di entrambi i genitori (50% cadauno) o verrà mantenuta la scelta adottata per l'anno precedente**
- Ricevute di spese mediche specialistiche (prestazioni chirurgiche, analisi, indagini radioscopiche, prestazioni specialistiche e/o di assistenza specifica, protesi dentarie e sanitarie in genere, prestazioni di un medico generico, ricoveri collegati ad una operazione chirurgica o degenze, spese per attrezzature sanitarie, spese per trapianto di organi, cure termali, spese di fisioterapia, di assistenza paramedica, ecc.)
- Acquisto di medicinali con annessa ricetta medica **certificati da fattura o da scontrino fiscale contenente la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e l'indicazione del codice fiscale del destinatario.**
- Importo dei ticket pagati al S.s.n.
- Spese mediche per l'assistenza ai portatori di handicaps

STUDIO BELCASTRO

- Spese per acquisto di veicoli da trasporto per portatori di handicaps
- Spese per acquisto di cani-guida per non-vedenti
- **Attestati dei pagamento effettuati durante lo scorso anno per rate di mutui fondiari e per prestiti e, mutui agrari**
- **Attestazioni di pagamento di polizze “pure” sulla vita e contro gli infortuni rilasciate dalle compagnie con l’espressa indicazione che durante i primi cinque anni di vita del contratto non è possibile contrarre prestiti (ad esclusione dei contratti a carattere finanziario stipulati o rinnovati dopo il 1/1/2001)**
- Attestati di versamenti relativi a tasse scolastiche di secondo grado ed universitarie
- Spese funebri
- Spese sostenute dalle famiglie per mandare i propri figli all’asilo
- Spese, per un importo non superiore a € 2.100, sostenute per gli addetti all’assistenza personale nei casi di non autosufficienza, se il reddito complessivo non supera € 40.000
- Spese sostenute per i ragazzi in età compresa fra i 5 e 18 anni per l’iscrizione annuale e l’abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine ecc.
- Spese sostenute per l’intermediazione immobiliare sull’acquisto dell’abitazione principale
- **Canone di locazione pagato per l’alloggio degli studenti universitari fuori sede, per un importo massimo di euro 500**
- Erogazioni liberali a partiti, a movimenti politici, alle Onlus (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale), alle associazioni sportive dilettantistiche, alle società di mutuo soccorso, alle associazioni di promozione sociale, alla Biennale di Venezia, alle università o fondazioni universitarie
- Altri oneri quali: le spese obbligatorie relative a beni soggetti a regime vincolistico, le erogazioni liberali in denaro per attività culturali ed artistiche, le erogazioni liberali a favore di enti che operano nel regime dello spettacolo, e le erogazioni liberali a favore di fondazioni di diritto privato operanti nel settore musicale
- Spese veterinarie
- Spese per interpreti sordo-muti

e) Informazioni relative agli oneri deducibili dal reddito complessivo:

- **Versamenti Inps effettuati durante lo scorso anno (per i soli artigiani, commercianti ed assimilati) compresi i frontespizi che accompagnano i bollettini stessi e che riportano gli importi rateizzati con le relative scadenze**
- Attestati di versamento di altri contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori per legge
- Bollettario Ordine professionale relativo allo scorso anno completo delle relative ricevute di pagamento dei contributi annuali versati dai professionisti iscritti ai relativi Ordini
- Attestati di versamento di contributi previdenziali volontari per forme pensionistiche complementari ed individuali
- Assegni al coniuge separato o divorziato ed assegni periodici al beneficiario per disposizione testamentaria e/o donatoria
- Attestati di versamenti per contributi previdenziali e assistenziali pagati per i collaboratori domestici
- Contributi, donazioni, oblazioni a favore di Istituzioni religiose
- Ricevute di spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute da portatori di handicaps
- Contributi, donazioni, oblazioni a favore di Organizzazioni non governative
- **Comunicazione di eventuale residenza come inquilini nell’abitazione principale presa in affitto**
- Spese sostenute dai genitori per la partecipazione dei micro-asili e dei nidi nei luoghi di lavoro
- Canoni, livelli e censi gravanti su immobili di proprietà
- Indennità corrisposte ad inquilini per avviamenti commerciali
- Certificato di riscatto di eventuali polizze assicurative sulla vita
- Attestati di rimborso e/o sgravi di imposte ottenuti durante lo scorso anno

STUDIO BELCASTRO

- Somme, corrisposte ai dipendenti per adempiere funzioni presso l'ufficio elettorale
- Spese per l'adozione di minori stranieri
- Spese per "badanti" per i non autosufficienti

f) Informazioni relative agli oneri per il recupero del patrimonio edilizio e per la riqualificazione energetica degli edifici:

- Spese sostenute nell'anno

g) Altre informazioni specifiche:

- Prospetto delle rimanenze di merci e/o lavori in corso di esecuzione alla fine dell'esercizio precedente (per le sole imprese)
- Eventuali crediti di imposta utilizzati in compensazione durante l'anno

Cogliamo l'occasione per mettere in evidenza che, in considerazione del fatto che la stragrande maggioranza dei Clienti (la quasi totalità) sceglie abitualmente di utilizzare il maggior termine di versamento previsto per il 16 luglio, lo Studio, salvo diversa esplicita comunicazione, riterrà che anche Lei intenda automaticamente utilizzare il predetto maggior termine.

2. LA DOCUMENTAZIONE PER IL CALCOLO IMU DEL I SEMESTRE 2012

Le ricordo inoltre che dovrà fornire allo Studio anche la seguente documentazione valida sia ai fini delle imposte dirette che ai fini dell'Imu da versare entro il prossimo 16 giugno:

- Eventuali **variazioni** dei cespiti di Sua proprietà (terreni e fabbricati) avvenuta nel corso dello scorso anno e comunque fino alla data odierna: in ogni caso (acquisto, vendita, donazione o eredità) occorre produrre fotocopia del relativo atto notarile o della dichiarazione di successione;
- Eventuali **variazioni** della consistenza catastale di immobili già di Sua proprietà (terreni e fabbricati): per esempio terreni divenuti aree fabbricabili e viceversa, terreni su cui si è iniziata una costruzione, immobili già in corso di costruzione ed ultimati durante l'anno, ecc.;
- Comunicazione di immobili eventualmente locati in regime vincolistico (legge n. 431/98 ex equo-canone) in comuni ad alta densità abitativa;
- Dati relativi all'unità immobiliare adibita ad abitazione principale.

Cogliamo l'occasione per mettere in evidenza che, in considerazione del fatto che la stragrande maggioranza dei Clienti (la quasi totalità) nel corso del precedente anno ha scelto di utilizzare i modelli F24 per il pagamento dell'Ici dovuta anziché i superati bollettini di conto corrente, lo Studio, salvo diversa esplicita comunicazione, riterrà che anche Lei intenda automaticamente utilizzare tale metodo di pagamento.

ALLEGATI

Scadenziario tributario di Maggio 2012

PRECEDENTI CIRCOLARI 2012

Numero	Del	Argomento
01/2012	10.01.2012	Utilizzo crediti di imposte in compensazione Variazione del tasso degli interessi legali
02/2012	12.02.2012	Le scadenze fiscali per l'anno 2012
03/2012	11.03.2012	Soppresso l'obbligo di redazione del Dps Legittimi versamenti e prelievi bancari oltre € 1.000 Proroga comunicazione Pec Accordo misure per credito Pmi
04/2012	10.04.2012	Le novità del Decreto Semplificazioni

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

MAGGIO 2012

Martedì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)

Mercoledì 16

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al I trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (maggiorata dell'1,5%)
 - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al I trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti ex art. 74 (senza alcuna maggiorazione)
 - **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - **Inps - Collaboratori** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani** - Versamento della I rata dei contributi determinati in misura fissa sul minimale di reddito imponibile
 - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- **Iva e Ritenute** – Ravvedimento operoso “breve” – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Marzo (versamenti di Aprile) con il contestuale versamento

STUDIO BELCASTRO

della sopratassa ridotta al minimo (trenta giorni dalla scadenza originaria del 16 aprile)

- **Dichiarazioni di intento ricevute** – Termine per la comunicazione per via telematica delle dichiarazioni di intento ricevute dai propri fornitori “esportatori abituali o equiparati” durante il mese precedente
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

Domenica 20

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enasarco** - Versamento contributi relativi al trimestre gennaio-marzo
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi

Martedì 22

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale saldo del II periodo contabile (marzo-aprile) calcolato al netto dei primi tre acconti già versati
- **Apparecchi da intrattenimento** – Versamento canone di concessione sugli apparecchi da intrattenimento relativo al II periodo contabile (marzo-aprile)

Venerdì 25

STUDIO BELCASTRO

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

Lunedì 28

- **Preu** – **Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale I rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Martedì 29

- **Registro delle imprese** – Società con assemblea al 30 aprile (al 29 aprile per gli anni bisestili) – Termine ultimo per il deposito del bilancio da parte delle società di capitali il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statutario di approvazione di bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio (scadenza di giorno 30 per anni ordinari e di giorno 29 per anni bisestili)

Mercoledì 30

- **Iva e Ritenute** – Ravvedimento operoso “sprint” – Termine per le regolarizzazioni relative allo scorso mese di Aprile (versamenti di Maggio), con il contestuale versamento della sopratassa ridotta al minimo (quattordici giorni dalla data di scadenza originaria del 16 maggio)

STUDIO BELCASTRO

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° maggio e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° maggio del relativo anno

Giovedì 31

- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Iva – Comunicazioni mensile dati black-list** – Invio telematico mensile degli elenchi riepilogativi delle cessioni dei beni e delle prestazioni di servizi di importo superiore ad euro 500 effettuate e ricevute nei confronti di operatori economici aventi sede in Paesi c.d. "black-list" (per i soggetti che hanno realizzato, nei quattro trimestri precedenti e per ciascuna categoria di operazioni, un ammontare totale trimestrale superiore a 50.000 euro)
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di aprile la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di marzo
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto datore di lavoro, deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 30 aprile) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte
- **Fasi** – Versamento contributi relativi al II trimestre dell'anno in corso
- **Concessionarie auto** – Termine ultimo per l'invio alla Direzione Regionale delle Entrate degli elenchi dei veicoli usati ritirati in permuta nel I quadrimestre dell'anno in corso al fine di ottenere l'esenzione temporanea dalla "tassa di proprietà"
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) conte-

STUDIO BELCASTRO

nente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- ***I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)*
- ***I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)*
- ***I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)*