



## ***Martelli Dott. Stefano***

Ordine Dottori commercialisti  
ed esperti contabili

A TUTTI I SIGNORI CLIENTI  
LORO SEDI

### ***CIRCOLARE N.1 DEL 02.01.2014***

Vengo a comunicare in modo breve, ma mi auguro efficace, alcuni adempimenti e scadenze che dovranno essere obbligatoriamente osservati.

#### **1) INVENTARIO**

Al 31/12/2013 DOVRA' essere redatto un inventario dei beni merce o materie prime esistenti in magazzino/negozio o presso terzi utilizzando il metodo LIFO, FIFO o Costo Medio Ponderato.

Il dettaglio delle rimanenze dovrà essere consegnato a questo Studio e/o conservato per eventuali richieste dell'Agenzia delle Entrate.

#### **2) CONSEGNA DOCUMENTI**

Causa i numerosi adempimenti già esistenti dal mese di Gennaio 2014 chiedo a tutti i clienti di poter avere i documenti relativi al mese di Dicembre o 4 Trim 2013 entro il 15/01/2014.

#### **3) PEC CONTROLLO**

Ricordo di controllare settimanalmente la Vostra casella PEC.

Chi non è in grado o non ha la possibilità di controllarla potrà rivolgersi al nostro Studio per tale incombenza e prendere futuri accordi.

#### **4) BENI AI SOCI e FINANZIAMENTI SOCIETA'**

Ricordo come nelle due ipotesi suindicate già abbiamo adempiuto per l'anno 2012 all'invio della comunicazione all'Agenzia delle Entrate con i dati di coloro che hanno utilizzato beni della Società per fini personali e coloro (Soci) che hanno finanziato la Società.

Tale comunicazione, nel futuro, dovrà essere inviata entro il mese di Aprile dell'anno successivo a quello di competenza.

Tali dati andranno ad affluire nel grande archivio centrale ove poi attingere notizie per i vari accertamenti.

## **5) OMAGGI AZIENDALI**

Al fine di una corretta loro gestione riepilogo le varie casistiche:

### **IVA**

Beni che derivano dal proprio lavoro;

*è obbligatorio versare l'IVA sul valore del bene omaggiato.*

Beni acquistati non oggetto della propria attività e inferiori a €25,82;

*sull'acquisto l'IVA è detraibile e la cessione gratuita non è imponibile.*

Beni acquistati non oggetto della propria attività e superiori a €25,82;

*sull'acquisto l'IVA non è detraibile e la cessione non è imponibile.*

Spese di rappresentanza:

*l'IVA è deducibile solo se di costo è inferiore a €25,82.*

Per quanto riguarda le modalità per la cessione dovrà essere fatto apposito DDT di consegna del bene omaggiato e successiva fattura con gli adempimenti di cui sopra.

## **IMPOSTE DIRETTE**

Acquisti di beni da omaggiare sono interamente ed immediatamente deducibili solo se sono di costo inferiore ad Euro 50,00 ; se invece sono superiori a questo importo cambiano la loro specificità e diventano spese di rappresentanza deducibili in % sui ricavi; (in generale l'1,3%)

## **6) ANTIRICICLAGGIO**

Faccio ancora presente il divieto di gestire contante di importo superiore ad €1.000,00 in operazioni fra privati.

Mi preme quindi sottolineare la massima attenzione nella redazione della prima nota relativa alla tenuta della contabilità ordinaria.

Distinti saluti

**Dott. Stefano Martelli**