

Martelli Dott. Rag. Stefano

Ordine Dottori commercialisti
ed esperti contabili

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

CIRCOLARE N.6 DEL 02.12.2014

Vengo con la presente circolare a ricordare gli adempimenti per la fine dell'anno ormai prossima:

1) PAGAMENTO COMPENSI AMMINISTRATORI

Vengo con la presente a ricordare che l'erogazione dei compensi all'organo amministrativo deve essere effettuata avendo riguardo a tre specifici aspetti:

- 1) Rispetto del principio di cassa;
- 2) Verifica della esistenza di una decisione dei soci che preveda una remunerazione proporzionata ed adeguata;
- 3) Il coordinamento con l'imputazione a conto economico.

Occorre andare a considerare anche se l'amministratore ha un rapporto di collaborazione od è soggetto con partita IVA; nel primo caso occorre considerare il pagamento con il principio di cassa allargata (12 gennaio 2015), nel secondo caso occorre che i compensi siano pagati entro il 31.12.2014.

2) VERSAMENTO ACCONTO IVA ANNO 2014

Entro il prossimo **29 dicembre 2014** tutti i soggetti con P.Iva sono tenuti a versare l'acconto per l'anno 2014. Ricordo che la determinazione dell'acconto avviene secondo questi tre metodi:

- 1) Storico = con determinazione dell'88% dell'imposta dovuta in relazione all'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente;
- 2) Analitico = liquidazione straordinaria al 20 Dicembre con le operazioni effettuate. Quest'anno particolare attenzione causa quasi inesistenza di successivo periodo lavorativo.
- 3) Previsionale = 88% del debito IVA presunto che si stima di dover versare in relazione al l'ultimo periodo dell'anno.

3) INVENTARIO DI MAGAZZINO FINE ANNO

Ricordo, come di consueto, che tutte le imprese devono procedere al 31.12.2014 alla redazione, valutazione delle giacenze di merci, semilavorati, materie prime, sussidiarie, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti.

La valutazione del magazzino deve avvenire alternativamente con il metodo del costo medio ponderato annuale, del Fifo, del Lifo.

4) AGENTI DI COMMERCIO – IRPEF RIDOTTA SU PROVVIGIONI

Di regola la ritenuta sulle provvigioni viene calcolata dalla aziende committenti sul 50% delle provvigioni corrisposte all'agente. Tuttavia qualora l'agente si avvalga in via continuativa dell'opera di dipendenti o di terzi, la stessa base imponibile si riduce al 20% delle provvigioni corrisposte.

A tal fine occorre che l'agente effettui alla committente apposita comunicazione.

5) ISEE

Dal 1 Gennaio 2015 debutta il nuovo modello per valutare la situazione economica delle famiglie.

Siamo in attesa della definizione della legge di Stabilità che porterà sicuramente numerose novità delle quali già si parla ma fino a quando non sarà in Gazzetta Ufficiale non mi espongo per anticipazioni.

Cordiali Saluti,

Dott. Stefano Martelli

La DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA UNICA per il calcolo dell'ISEE. La sua compilazione sarà fondamentale per il conseguimento di possibili agevolazioni per le tasse universitarie, per asili nido, per abbonamenti sui mezzi di trasporto pubblici, per rateizzazioni Equitalia ecc.

I dati richiesti e comunicati saranno tutti controllati ed anzi per alcuni provvederà direttamente l'Istituto INPS al recupero dalle banche dati a disposizione dell'Amministrazione finanziaria.

6) RIMBORSI IVA

Il decreto Legislativo sulla semplificazione fiscale dispone che i rimborsi IVA richiesti in sede di dichiarazione dei redditi annuale debbono essere eseguiti entro 3 mesi dalla presentazione della dichiarazione.

7) SOCIETA' DI COMODO

Altra questione importante che il decreto ha modificato sono gli anni di monitoraggio da considerare per definire una società in perdita sistemica che passano da tre a CINQUE. Ciò significa che una società sarà sottoposta ai limiti delle "società di comodo" quando determinerà perdite per 5 anni di seguito.