

bossoletti cimarelli pellegrini associati

società tra professionisti multidisciplinare a r.l.
sede legale via abbagnano 3, 60019 senigallia an
registro imprese di ancona - c.f e p.iva 02237590423
iscritta nella sezione speciale società tra professionisti
rea an 171677 | capitale sociale € 142.000,00 i.v.
bcpassociati@pec.it | www.bcpassociati.it

Area Fiscale Societaria e Bilancio

Dott. Piero Cimarelli
Dott. Antonio Pellegrini
Dott. Federico Pellegrini
Dott. Daniele Riganello

Dott. Andrea Treggiari
Dott.ssa Elisa Catozzi

Pesaro, 23.12.2020

Circolare Studio 8/2020

A tutti i clienti

Oggetto: gli adempimenti di fine anno

Sommario

Verbali compensi amministratori srl	2
Pratiche camerali	2
Regime fiscale omaggi di fine anno di beni non rientranti nell'oggetto della propria attività	2
Cene aziendali con i dipendenti	3
Rimanenze di magazzino	3
Contabilità	3
Stampa registri contabili	3
Marche da bollo su libri contabili	4
Intermediari di commercio con collaboratori	5
Acconto iva	5
Autotrasportatori	6
Detrazioni iva	6
Corrispettivi elettronici	7
Lotteria degli scontrini	7



bossoletti

> consulenza del lavoro

senigallia, via mantegna 1
tel 071 66 10 208



cimarelli

> consulenza societaria,
contabile e fiscale

pesaro, via saffi 6
tel 0721 41 58 88



pellegrini

> consulenza societaria,
contabile e fiscale

senigallia, via abbagnano 3
tel 071 79 10 81



consulcoop

> esperti in cooperazione

pesaro tel 0721 41 58 88
senigallia tel 071 66 10 208

VERBALI COMPENSI AMMINISTRATORI SRL

Verificare che i compensi amministratore, spesati nell'anno, siano pari a quanto deliberato dal verbale dell'assemblea. In caso di non coincidenza, provvedere alla stesura di un nuovo verbale integrativo.

N.B. se i compensi ricevuti erogati agli amministratori non coincidono con l'importo del verbale dell'assemblea, l'eccedenza non sarà fiscalmente deducibile.

PRATICHE CAMERALI

Verificare le eventuali variazioni da comunicare in CCIAA entro la fine dell'anno e, al contempo, verificare le aziende e le posizioni che possono essere cancellate e chiuse entro il 31/12, provvedendo alla predisposizione della relativa documentazione per espletare le pratiche nei termini previsti dalla legge.

REGIME FISCALE OMAGGI DI FINE ANNO DI BENI NON RIENTRANTI NELL'OGGETTO DELLA PROPRIA ATTIVITA' (es. cesti natalizi)

Il regime fiscale degli omaggi è rimasto sostanzialmente invariato rispetto allo scorso esercizio, per cui sono interamente deducibili se l'importo degli omaggi non è superiore a 50 euro per cliente.

In breve, si riassume l'inerenza dei costi sostenuti per gli omaggi di fine anno:

Cedenti	Destinatario dell'omaggio	IVA	Deducibilità del costo		
			IRES/IRPEF	IRAP	
Imprese	Clienti e/o fornitori	Costo unitario non superiore a 50,00 €	Detraibile (anche alimenti e bevande)	Intero importo	<ul style="list-style-type: none">• Deducibilità per soggetti con metodo di bilancio.• Indeducibilità per soggetti con metodo fiscale.
		Costo unitario superiore a 50,00 €	Indetraibile	Considerato alla stregua delle spese di rappresentanza, quindi deducibile se risponde ai criteri di inerenza (in generale deducibile nel limite dell'1,5% dei ricavi)	
	Dipendenti	Nessun limite	Indetraibile	Intero importo	indeducibile

N.B. in caso di cesto natalizio, il valore di 50€ va determinato facendo riferimento alla sommatoria del valore di tutti i prodotti all'interno del cesto e non ai singoli beni.

Infine, si ricorda che con l'entrata in vigore dei nuovi codici fattura, il codice "TD27 – Fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa" dovrà essere utilizzato unicamente nei seguenti casi:

1. Cessione di beni non rientranti nell'attività di impresa con costo unitario superiore ad euro 50;
2. Beni rientranti nell'attività di impresa per i quali, al momento dell'acquisto è stata operata la detrazione dell'IVA.

CENE AZIENDALI CON I DIPENDENTI

Le cene aziendali con i dipendenti sono deducibili per il 75% del costo sostenuto nel limite del 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi.

RIMANENZE DI MAGAZZINO

Entro il 31 dicembre 2020, tutte le imprese devono effettuare l'inventario fisico di magazzino riferito a detta data, che fa parte dell'inventario generale degli elementi attivi e passivi del patrimonio, previsto dalle norme del Codice Civile. L'obiettivo dell'inventario analitico è sostanzialmente quello di allineare le risultanze di un sistema affidabile di scritture contabili di magazzino alle effettive scorte di beni presenti in azienda. Infatti, la tenuta di una regolare contabilità di magazzino consente di conoscere in ogni momento la consistenza dei vari articoli pervenendo a fine anno all'inventario contabile. Quest'ultimo, però, va controllato con l'effettiva ricognizione dell'esistenza delle merci nelle quantità indicate. Detta verifica assume particolare rilevanza in occasione della formazione del bilancio di esercizio, in quanto l'accertamento delle consistenze di magazzino precede la loro valutazione. In effetti le rimanenze rappresentano il risultato della valutazione delle scorte di magazzino la cui reale esistenza è stata accertata dall'inventario di fatto.

CONTABILITÀ

Ricordiamo che la contabilità deve essere aggiornata entro 60 giorni dalla data di riferimento e di effettivo accadimento (non è necessario effettuare la stampa).

STAMPA REGISTRI CONTABILI

Entro il 31 Marzo 2021 fa effettuata la stampa del libro inventari e del libro giornale relativo alla contabilità anno 2019.

MARCHE DA BOLLO SUI LIBRI CONTABILI

Entro il 31.12.2020 si raccomanda l'acquisto delle marche da bollo di euro 16 o 32 cad. Di seguito si riassume:

Tipologie di imprese	Libri e registri	Bollatura (vidimazione) iniziale	Tassa di concessione governativa	Imposta di bollo
Imprenditori individuali.	<ul style="list-style-type: none"> Giornale Inventari. 	NO	NO	32,00 € (OGNI 100 PAGINE)
<ul style="list-style-type: none"> Società semplici. Società in nome collettivo. Società in accomandita semplice. Società di armamento. edilizie e loro consorzi. Società cooperative. Società di mutua assicurazione. 	<ul style="list-style-type: none"> Soci. Assemblee. Consiglio di amministrazione. Collegio sindacale. Comitato esecutivo. Obbligazioni. Obbligazionisti 	SI	Tassa iniziale di libro 67,00 €	32,00 € (OGNI 100 PAGINE)
<ul style="list-style-type: none"> Società per azioni. Società in accomandita per azioni. Società a responsabilità limitata. 	<ul style="list-style-type: none"> Giornale. Inventari. 	NO	Tassa annuale forfettaria 309,87 €	16,00 € (OGNI 100 PAGINE)
	<ul style="list-style-type: none"> Soci. Assemblee. Consiglio di amministrazione. Collegio sindacale. 	SI		

	<ul style="list-style-type: none"> • Comitato esecutivo. • Obbligazioni. • Obbligazionisti 			
--	---	--	--	--

INTERMEDIARI DI COMMERCIO CON COLLABORATORI

Invio della comunicazione ai committenti della dichiarazione di utilizzo in via continuativa dell'opera di dipendenti, o collaboratori, per beneficiare della ritenuta ridotta. Spedizione solo a mezzo PEC.

ACCONTO IVA

Entro il prossimo 27 dicembre i contribuenti soggetti passivi Iva devono provvedere al versamento dell'acconto Iva 2020, il cui ammontare va definito utilizzando uno dei seguenti metodi:

metodo	Applicazione	contribuente	
		Mensile	Trimestrale
Storico	88% del saldo a debito relativo al periodo precedente, individuato sulla base della periodicità di liquidazione adottata dal contribuente	La base di riferimento è costituita dall'ammontare della liquidazione a debito relativa al mese di dicembre 2018	La base di riferimento è costituita dall'ammontare dell'importo a debito risultante dalla dichiarazione IVA relativa all'anno 2018.
Previsionale	88% del saldo a debito relativo alla stima delle operazioni che verranno effettuate nell'ultima parte del 2019.	La base di riferimento è costituita dall'ammontare della previsione delle operazioni che verranno effettuate nel mese di dicembre.	La base di riferimento è costituita dall'ammontare della previsione delle operazioni che verranno effettuate nell'ultimo trimestre.

Delle operazioni effettuate	100% dell'importo che deriva effettuando un'apposita liquidazione IVA al 20 dicembre.	La base di riferimento è costituita dall'ammontare delle operazioni effettuate dall'1.12 al 20.12 per le quali la fattura non è stata ancora emessa e quindi neppure annotata.	La base di riferimento è costituita dall'ammontare delle operazioni effettuate dall'1.10 al 20.12 per le quali la fattura non è stata ancora emessa e quindi neppure annotata.
-----------------------------	---	--	--

Il versamento va effettuato tramite modello F24 con indicazione dei seguenti codici tributo: "6013" per i contribuenti mensili e "6035" per quelli trimestrali, indicando come periodo di riferimento il 2019.

AUTOTRASPORTATORI

Entro il 31/12 deve essere versata quota iscrizione 2020 all'Albo dei trasportatori.

DETRAZIONE IVA

Con riferimento alla detrazione IVA delle fatture ricevute a fine anno, è necessario effettuare alcune precisazioni:

Tipo fattura	Data operazione	Data fattura	Ricevimento da SDI	Registrazione acquisti	detrazione
Immediata	30.12.20	30.12.20	31.12.20	31.12.20	Da dicembre
	30.12.20	30.12.20	31.12.20	03.01.21	Dichiarazione annuale IVA anno 2020
	30.12.19	30.12.19	03.01.20	03.01.20	Da gennaio 2021

Differita	Dicembre	31.12.20	31.12.20	05.01.21	Dichiarazione annuale IVA anno 2020
	Dicembre	31.12.20	01.01.21	01.01.21	Da gennaio 2021

In relazione al momento in cui la fattura si considera ricevuta, l’Agenzia delle entrate ha precisato che *“Se il Sistema di Interscambio riesce a consegnare la fattura al destinatario, la data di ricezione è quella attestata dai sistemi di ricezione utilizzati dal destinatario, e non la data a partire dalla quale la fattura viene messa a disposizione del cessionario/committente sul portale Fatture e Corrispettivi. Qualora il Sistema di Interscambio, per cause tecniche non imputabili ad esso, non sia riuscito a recapitare la fattura al ricevente, questa viene messa a disposizione sul portale Fatture e Corrispettivi e la data di presa visione o di scarico del file fattura è quella a partire dalla quale l’IVA diventa detraibile”*.

CORRISPETTIVI ELETTRONICI

Dal 1 gennaio 2021 scade la moratoria alle sanzioni per il tardivo o l’omessa presentazione giornaliera dei corrispettivi telematici.

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI

La c.d. “lotteria degli scontrini” (o “lotteria dei corrispettivi”) è il concorso a premi nazionale che prenderà avvio dal primo gennaio 2021 e consentirà ai privati consumatori, a determinate condizioni, di partecipare ad estrazioni periodiche di premi in denaro a fronte degli acquisti effettuati presso esercenti che svolgono attività di commercio al minuto o assimilate.

Possono partecipare alla lotteria le persone fisiche maggiorenni, residenti nel territorio dello Stato, che effettuano acquisti di beni e servizi, al di fuori dell’esercizio d’impresa, arte o professione, presso esercenti che memorizzano e trasmettono i dati dei corrispettivi in via telematica.

Ai fini della partecipazione è altresì necessario che:

- gli acquirenti, al momento dell’acquisto (prima dell’emissione del documento commerciale) comunichino all’esercente il proprio “codice lotteria”;
- l’esercente trasmetta i dati dell’operazione all’Agenzia delle Entrate (secondo le modalità di cui si dirà più avanti).

Ogni corrispettivo acquisito dal Sistema Lotteria consente di partecipare al concorso nei limiti di quanto contestualmente pagato, in tutto o in parte, se di importo pari o superiore ad un euro.

In base alla disciplina attualmente vigente, la partecipazione alla lotteria è ammessa sia in relazione ad acquisti effettuati con mezzi di pagamento elettronici (carta di debito, di credito, ecc.), sia in relazione ad acquisti effettuati con mezzi di pagamento diversi (es. contanti).

In vista dell'attuazione della lotteria, è opportuno che gli esercenti che utilizzano i registratori telematici si dotino di un lettore ottico, da collegare all'apparecchio, in grado di rilevare in modo automatico il codice lotteria comunicato dal cliente. Si consiglia di chiedere al fornitore del registratore telematico se vi è la necessità o meno di aggiornare il proprio dispositivo.

Invece, i soggetti che utilizzano la procedura *web* "Documento commerciale *on line*" dovranno inserire il dato manualmente in fase di compilazione dello "scontrino elettronico".

Nell'ambito della lotteria sono previste estrazioni settimanali, mensili e annuali.

Di seguito si riportano i premi previsti in relazione alle diverse estrazioni.

Tipologia di estrazione	Periodicità	Premi per i consumatori	Premi per gli esercenti
Ordinarie	Settimanali	7 premi di 5.000,00 euro ciascuno	-
	Mensili	3 premi di 30.000,00 euro ciascuno	-
	Annuale	1 premio di 1 milione di euro	-
Zerocontanti	Settimanali	15 premi di 25.000,00 euro ciascuno	15 premi di 5.000,00 euro ciascuno
	Mensili	10 premi di 100.000,00 euro ciascuno	10 premi di 20.000,00 euro ciascuno
	Annuale	1 premio di 5 milioni di euro	1 premio di 1 milione di euro

I premi non concorrono a formare il reddito del percipiente e non sono assoggettati ad alcun ulteriore prelievo erariale.

Per ulteriori chiarimenti si prega di mettersi in contatto con lo Studio.

Distinti saluti

Bossoletti Cimarelli Pellegrini Associati
STP Multidisciplinare a r.l.
61122 Pesaro (PU)
C.F. e P.IVA: 02237590423