

UFFICIO STAMPA CNA

CENTRO STUDI CNA E UFFICIO POLITICHE FISCALI CNA.

OGGI UNA PICCOLA IMPRESA INDIVIDUALE MANIFATTURIERA DEVE SOTTOSTARE OGNI ANNO A 22 ADEMPIMENTI (DALL'IVA, ALLA TARES, ALL'IRAP E VIA DI SEGUITO)

QUESTI ADEMPIMENTI COMPORTANO UN OBBLIGO OPERATIVO DI
70 SCADENZE OGNI 12 MESI.

SE CONSIDERIAMO L'ANNO DI 365 GIORNI, SIGNIFICA PIU' DI
UNA SCADENZA OGNI 5 GIORNI.

SE CONSIDERIAMO INVECE, COME SAREBBE NORMALE, CHE IN UN ANNO CI SONO 230 GIORNATE LAVORATIVE EFFETTIVE, SIGNIFICA
UNA SCADENZA OGNI 3 GIORNI.

Quanti adempimenti fiscali deve svolgere ogni anno una piccola impresa individuale manifatturiera che ha adottato la contabilità ordinaria, che svolge una decina di operazioni all'anno con l'estero, e che ha avuto un appalto e un subappalto?

Il Centro Studi Cna ha svolto un'indagine specifica insieme all'Ufficio Politiche Fiscali Cna e il risultato è il seguente:

22 adempimenti da "adempiere" senza battere ciglio pena sanzioni salatissime che generano un carico operativo (costa all'impresa sia se lo fa svolgere all'interno da un dipendente, sia che lo chieda ad un soggetto terzo) di 70 operazioni ogni anno, quelle che comunemente tutti definiscono "scadenze".

**Elenco degli adempimenti fiscali a cui deve sottostare ogni anno
una piccola impresa in contabilità ordinaria
con 3 dipendenti e un collaboratore esterno.**

Nome dell'adempimento	Note	Adempimento	Numero delle scadenze
<u>Presentazione delle dichiarazioni relative alle imposte sui redditi:</u> Unico PF	Adempimento annuale	X	1
<u>Presentazione della dichiarazione IRAP</u> Presentazione esclusivamente in via telematica della dichiarazione IRAP relativa al periodo d' imposta precedente	Adempimento annuale	X	1
<u>Presentazione Modello Studi di settore/parametri</u> Presentazione esclusivamente in via telematica del modello relativo al periodo d' imposta precedente	Adempimento annuale	X	1
Iva - liquidazione periodica e versamento	Adempimento periodico (mensile /trimestrale)	X	12
Iva - versamento annuale e acconto	Adempimento annuale	X	1
<u>Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e autonomo</u> Versamento con F24 modalità telematica per i titolari di partita Iva, ovvero al concessionario della riscossione, alla banca, all'ufficio postale o con modalità telematiche, per i non titolari di partita Iva, delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro autonomo.	Adempimento mensile	X	12
<u>TARES - Istituzione del tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</u> A partire dal 1/1/2013 in tutti i comuni è istituito il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (detto TARES), a copertura dei costi di smaltimento dei rifiuti urbani ed assimilabili e dei costi indivisibili. Si applica a tutti gli immobili suscettibili di produrre i suddetti rifiuti .	Sono previste quattro rate per il versamento dell'ammontare dovuto: gennaio, aprile, luglio, ottobre	X	4
<u>Iva - versamento debito Iva annuale</u> Termine per eseguire il versamento dell'Iva relativa			1

all'anno 2012 risultante dalla dichiarazione annuale.	Adempimento annuale	X	
<u>IMU – saldo e acconti</u> Versamento a saldo e in acconto dell'Imposta Municipale Propria, per i proprietari o titolari di altro diritto reale di godimento su beni immobili.	Adempimento periodico	X	2
<u>IMPOSTE sul reddito, IRAP e imposte sostitutive (derivanti da modelli dichiarativi)</u> Versamento a saldo e in acconto delle Imposte derivanti da tutte le tipologie di modelli dichiarativi	Adempimento periodico	X	1
Adempimento: Contabilità			
<u>Tenuta della contabilità ordinaria/semplificata/regimi speciali</u> Scritture prescritte da disposizioni fiscali	Adempimento giornaliero	X	1
<u>Libro degli inventari</u> redazione e sottoscrizione del libro degli inventari relativamente ai dati di bilancio annuale	Adempimento annuale	X	1
<u>Stampa del Libro Giornale e dei Registri IVA meccanografici</u> stampa di qualsiasi registro contabile relativo all'anno contabile (compreso il libro giornale e i registri IVA) tenuto con sistemi meccanografici (Art. 1, comma 161, L. 24 dicembre 2007, n. 244).	Adempimento annuale	X	1
<u>Iva - fatturazione differita</u> Emissione delle fatture relative ai beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento equivalente.	Adempimento mensile	X	12
Adempimento: Comunicazioni			
<u>Autocertificazione versamenti Iva ritenute su appalti</u> Autocertificazione da rilasciare al committente, per ottenere il pagamento del corrispettivo ai sensi dell'articolo 13 ter DL 82/2012),	Adempimento periodico	X	3
<u>Comunicazione dei dati delle dichiarazioni di intento ricevute</u> In base alle novità introdotte dal D.L. n. 16/2012, convertito con la L. 44/2012, l'invio dei dati delle dichiarazioni di intento coincide con la scadenza della liquidazione IVA del periodo nel quale sono state emesse le prime fatture in sospensione.	Adempimento periodico (mensile /trimestrale)	X	4

<p><u>Elenchi INTRASTAT</u></p> <p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al periodo di riferimento precedente (mese o trimestre).</p>	<p>Adempimento periodico (mensile /trimestrale)</p>	<p>X</p>	<p>4</p>
<p><u>Modello per la comunicazione delle operazioni IVA con i paesi "Black list"</u></p> <p>Presentazione del modello di comunicazione delle operazioni IVA con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni effettuate nel periodo di riferimento precedente (mese o trimestre precedente) (Art.1 DM 30/3/2010).</p>	<p>Adempimento periodico (mensile /trimestrale)</p>	<p>X</p>	<p>4</p>
<p><u>Comunicazione annuale dati Iva</u></p> <p>Invio telematico, diretto o tramite intermediario abilitato, della comunicazione annuale dati Iva relativa all'anno precedente.</p>	<p>Adempimento annuale</p>	<p>X</p>	<p>1</p>
<p><u>Comunicazione dei dati relativi ai beni d'impresa concessi in godimento a soci familiari</u></p> <p>Comunicazione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai beni dell'impresa concessi in godimento a soci o familiari nonché dei finanziamenti e delle capitalizzazioni effettuati/ricevuti.</p>	<p>Adempimento annuale</p>	<p>X</p>	<p>1</p>
<p><u>IVA - Rimborsi infrannuali</u></p> <p>Presentazione, all'Ufficio delle Entrate competente, della domanda di rimborso dell'imposta a credito relativa al trimestre di riferimento da parte dei contribuenti che si trovino nelle condizioni previste dall'articolo 38-bis, secondo comma, del D.P.R.633/72.</p> <p>La presentazione dovrà essere eseguita unicamente con modalità telematica direttamente o mediante intermediari abilitati.</p>	<p>Adempimento periodico</p>	<p>X</p>	<p>4</p>
<p><u>Comunicazione dati delle operazioni rilevanti ai fini IVA</u></p> <p>Presentazione telematica della Comunicazione dei dati relativi alle operazioni rilevanti ai fini IVA, prevista dall'art. 21 del D.L. n. 78/2010. L'obbligo di comunicazione riguarda le operazioni relative all'anno 2011, di importo pari o superiore ad euro 3.000.</p>	<p>Adempimento annuale</p>	<p>X</p>	<p>1</p>
<p>TOTALE</p>		<p>22 adempimenti</p>	<p>70 scadenze</p>