

Rag. Renzo Del Rosso

Massa e Cozzile, li 18 giugno 2014

Circolare n°33

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Proroga versamenti da Unico

Gentile Cliente,

*con la stesura del presente documento informativo Vi informiamo che le persone fisiche o i soggetti collettivi che esercitano attività economiche per le quali risultano elaborati gli studi di settore ma anche i contribuenti minimi **godranno di una proroga per il pagamento delle imposte derivanti da Unico.***

Grazie al differimento accordato tramite DPCM si avranno venti giorni in più per il calcolo ed il pagamento delle imposte: i contribuenti interessati dalla proroga dovranno infatti provvedere al versamento Irpef, Ires, Irap e Iva entro il 7 luglio 2014 (in luogo dell'originario 16 giugno).

Premessa

Secondo quanto previsto dal DPCM, per i contribuenti che applicano gli studi di settore e per i contribuenti minimi i versamenti in scadenza ordinaria al 16 giugno 2014 potranno essere effettuati:

- ✓ **entro il 7 luglio**, senza alcuna maggiorazione;
- ✓ **dall'8 luglio al 20 agosto** con lo 0,40% in più.

I soggetti interessati

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

La proroga dei versamenti di Unico 2014 interessa i contribuenti che:

- ✓ **adottano il regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità ex art. 27, commi 1 e 2, del D.L 98/2011** (c.d. "regime dei superminimi");
- ✓ **interessati dagli studi di settore**, ossia:
 - le persone fisiche (imprenditori o lavoratori autonomi) che esercitano un'attività d'impresa/lavoro autonomo per la quale è stato elaborato il relativo studio di settore;
 - i soggetti diversi dalle persone fisiche (ad esempio, sas, snc, srl, spa) a condizione che:
 - esercitino un'attività per la quale è stato elaborato lo studio di settore e non siano esclusi dall'applicazione dello stesso a causa di ricavi/compensi superiori a € 5.164.569. Non possono fruire della proroga i soggetti che, avendo ricavi/compensi 2013 superiori a € 5.164.569 ma non a € 7.500.000, non applicano gli studi di settore ma sono comunque tenuti a compilare i relativi modelli;
 - siano tenuti, in base al termine ordinario, ad effettuare il versamento delle imposte derivanti dal mod. UNICO/IRAP 2014, entro il 16.6.2014. Non possono quindi fruire della proroga, ad esempio, le società che approvano il bilancio nel mese di giugno usufruendo del maggiore termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio, in quanto le stesse sono "naturalmente" tenute ad effettuare i versamenti entro il 16.7 (20.8 con la maggiorazione dello 0,40%).

L'operatività della proroga prescinde dell'effettiva applicazione dello studio di settore e pertanto riguarda anche i soggetti interessati da una causa di esclusione/inapplicabilità, così come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella

Rag. Renzo Del Rosso

Circolare 6.7.2007, n. 41/E, ferma restando l'esclusione dalla proroga per coloro che hanno conseguito ricavi/compensi superiori a € 5.164.569.

Il beneficio è esteso anche ai soggetti titolari di redditi di partecipazione in società che esercitano attività per le quali è previsto lo studio di settore, ossia ai:

- ❖ collaboratori impresa familiare;
- ❖ soci di società di persone;
- ❖ soci di associazioni professionali;
- ❖ soci di società di capitali trasparenti.

Soggetti esclusi dalla proroga

Non possono beneficiare della proroga i soggetti non interessati dagli studi di settore, quali:

- ✓ le persone fisiche "private";
- ✓ i soggetti tenuti all'applicazione dei parametri;
- ✓ gli imprenditori agricoli titolari esclusivamente di reddito agrario;
- ✓ i soggetti che hanno conseguito ricavi compensi di ammontare superiore a € 5.164.569.

I predetti soggetti devono pertanto provvedere al versamento entro i termini ordinari, ossia entro il 16.6.2014 (16.7.2014 con la maggiorazione dello 0,40%).

CONTRIBUENTE	VERSAMENTI	TERMINI ORDINARI	TERMINI PROROGATI	
			Senza 0,40%	Con 0,40%
Persona fisica	derivanti da mod. UNICO	16.6.2014 (16.7 con 0,40%)	—	—
Imprenditore individuale o Lavoratore autonomo esercitante attività per le quali sono stati	derivanti da: - mod. UNICO - mod. IRAP	16.6.2014 (16.7 con 0,40%)	7.7.2014	20.8.2014

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

elaborati gli studi di settore				
Socio/collaboratore di società/impresa familiare esercente attività per le quali sono stati elaborati gli studi di settore	derivanti da mod. UNICO	16.6.2014 (16.7 con 0,40%)	7.7.2014	20.8.2014
Soggetto diverso da persona fisica per il quale sono stati elaborati gli studi di settore	derivanti da: - mod. UNICO - mod. IRAP	16.6.2014 (16.7 con 0,40%)	7.7.2014	20.8.2014

Versamenti prorogati

La proroga in esame trova applicazione, in generale, con riferimento a tutti i versamenti risultanti dal mod. UNICO (anche in forma unificata)/IRAP 2014 il cui termine di versamento "ordinario" è fissato al 16.6.2014.

Di conseguenza, oltre al **versamento del saldo 2013 e dell'acconto 2014 di IRPEF, IRES e IRAP** sono da ritenersi differiti anche i versamenti relativi a:

- ✓ **addizionali IRPEF;**
- ✓ **saldo IVA** per i soggetti che presentano la dichiarazione in forma unificata;
- ✓ **contributi previdenziali** (IVS, Gestione separata INPS, contributi CIPAG);
- ✓ **imposta sostitutiva regime nuove iniziative;**
- ✓ **cedolare secca**, acconto del 20% per i redditi a **tassazione separata, IVIE/IVAFE** per immobili/attività detenuti all'estero dovute dalle persone fisiche che usufruiscono della proroga;
- ✓ **diritto camerale;**

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

- ✓ **adeguamento Iva agli studi di settore e per la maggiorazione del 3%** applicabile per l'adeguamento agli studi di settore in caso di scostamento superiore al 10% tra entrate presunte dagli studi ed entrate contabili.

RIEPILOGO

LA PLATEA

Rinvio al 7 luglio per il versamento del saldo 2013 e della prima rata di acconto per il 2014 da parte dei contribuenti soggetti agli studi di settore, persone fisiche, superminimi compresi che pagano il forfait del 5%, e altri soggetti con esercizio che coincide con l'anno solare. Il pagamento può essere fatto in modo rateale. Sulle somme rateate, a partire dalla seconda rata, il contribuente deve pagare gli interessi del 4% annuo, che decorrono dal 1° giorno successivo alla scadenza della prima rata.

L'ADEGUAMENTO IVA

Entro il 7 luglio va effettuato l'adeguamento Iva agli studi di settore dei contribuenti che presentano l'Unico 2014. Per l'adeguamento Iva agli studi di settore è possibile pagare a rate

MAGGIORAZIONE DEL 3%

Entro il 7 luglio si deve versare la maggiorazione del 3% per i ricavi o compensi non annotati. I contribuenti che adeguano le entrate contabilizzate, se inferiori al ricavo o compenso che risulta dagli studi di settore, devono versare una maggiorazione del 3% calcolata sulla differenza tra i ricavi (o i compensi) derivanti dall'applicazione degli studi e quelli annotati nelle scritture contabili.

La maggiorazione non è dovuta: se la differenza è inferiore al 10% dei ricavi o compensi annotati nelle scritture contabili; per gli studi approvati per la prima volta, o per il primo anno di applicazione dello studio revisionato. La maggiorazione del 3% deve essere calcolata sull'intero ammontare dello scostamento, qualora esso sia superiore al suddetto limite del 10% e, pertanto, il suddetto limite del 10% non costituisce una sorta di "franchigia". È escluso il pagamento rateale.

LA CONFERMA

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Entro lunedì 16 luglio devono pagare il saldo 2013 e l'acconto 2014 i contribuenti non soggetti agli studi di settore e che non rientrano tra i minimi.

I RITARDATARI

Per i contribuenti che presentano Unico e che non sono soggetti agli studi di settore o al regime dei superminimi dal 17 giugno al 16 luglio è possibile effettuare o correggere il versamento con lo 0,40% in più. Quanti sono soggetti agli studi di settore e al regime dei superminimi lo 0,40% in più scatterà dall'8 luglio fino al 20 agosto.

La possibilità di rateizzare gli importi derivanti dal modello Unico 2014 e IRAP 2014 è stata mantenuta perciò coloro che rientrano nella proroga potranno rateizzare i propri pagamenti in rate uguali, maggiorate di interessi pari al 4% annuali, entro e non oltre il 01 dicembre, in quanto il 30 novembre cade di domenica (per le persone fisiche) e il 17 novembre in quanto il 16 novembre cade di domenica (per i titolari di partita Iva).

Le rateizzazioni potranno essere decise per un numero di rate anche inferiore al massimo consentito dalla legge ma comunque non oltrepassando le date indicate.

Per maggior chiarezza allego uno schema riassuntivo

Persone fisiche non titolari di partita Iva e non soggetti alla proroga di cui al DPCM 13/06/2014		
	Primo versamento 16/06/2014	Secondo versamento 16/07/2014 +0.4%
Rata	Scadenza	Scadenza
1	16/06/2014	16/07/2014
2	30/06/2014	31/07/2014
3	31/07/2014	01/09/2014
4	01/09/2014	30/09/2014
5	30/09/2014	31/10/2014
6	31/10/2014	01/12/2014
7	01/12/2014	---

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)

Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)

Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471

Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Titolari di partita Iva non soggetti alla proroga di cui al DPCM 13/06/2014		
	Primo versamento 16/06/2014	Secondo versamento 16/07/2014 +0.4%
Rata	Scadenza	Scadenza
1	16/06/2014	16/07/2014
2	16/07/2014	20/08/2014
3	20/08/2014	16/09/2014
4	16/09/2014	16/10/2014
5	16/10/2014	17/11/2014
6	17/11/2014	----


Persone fisiche non titolari di partita Iva e soggetti alla proroga di cui al DPCM 13/06/2014		
	Primo versamento 07/07/2014	Secondo versamento 20/08/2014 +0.4%
Rata	Scadenza	Scadenza
1	07/07/2014	20/08/2014
2	31/07/2014	01/09/2014
3	01/09/2014	30/09/2014
4	30/09/2014	31/10/2014
5	31/10/2014	01/12/2014
6	01/12/2014	----

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it

Rag. Renzo Del Rosso

Titolari di partita Iva soggetti alla proroga di cui al DPCM 13/06/2014		
	Primo versamento 07/07/2014	Secondo versamento 20/08/2014 +0.4%
Rata	Scadenza	Scadenza
1	07/07/2014	20/08/2014
2	16/07/2014	16/09/2014
3	20/08/2014	16/10/2014
4	16/09/2014	17/11/2014
5	16/10/2014	----
6	17/11/2014	----

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....

Ragioniere Tributarista qualificato Lapet di cui alla L. N° 04/2013 (N° iscr. 8083047)
Via Calderaio n°4 - 51010 Massa e Cozzile (Pt)
Codice Fiscale DLR RNZ 57A05 D612Q - Partita IVA 01791500471
Tel/Fax 0572/050285 - Email scrivi@renzodelrosso.com - Pec: renzodelrosso@pec.it