



Ordine dei Dottori  
Commercialisti e degli  
Esperti Contabili di Messina



# Adempimenti dichiarativi 2013: persone fisiche e società

**Messina, 9 maggio 2013**

**ODCEC di Messina, via Santa Maria Alemanna 25**

**Ore 9.00 – 13.00**

## Programma

### **Aspetti procedurali dell'adempimento**

- Le dichiarazioni fiscali per l'anno 2012
- Le modalità e i termini di presentazione
- I termini e le modalità di versamento
- Gli acconti 2013 (metodo storico, previsionale e obblighi di ricalcolo)
- Le compensazioni tra crediti e debiti
- Sanzioni tributarie, ravvedimento operoso e dichiarazioni integrative

### **Beni immobili, oneri deducibili, redditi di capitale e diversi**

- I redditi fondiari: tassazione ordinaria e cedolare secca (quadro RB)
- Fabbricati strumentali e indeducibilità del costo del terreno
- Crediti d'imposta per canoni di locazione non percepiti
- Le agevolazioni per il riacquisto della prima casa
- Le agevolazioni per il risparmio energetico
- Il rapporto tra Imu e Irpef per terreni e fabbricati
- I versamenti e adempimenti dichiarativi Imu 2013
- Le modalità inerenti a deduzioni e detrazioni (quadro RP)
- I dividendi e i redditi diversi (quadri RL e RT)

### **Reddito d'impresa, lavoro autonomo e IRAP**

- Le finalità e i contenuti dei quadri RF, RG ed RS
- La deducibilità dell'IRAP sul costo del lavoro: deduzione e problemi conseguenti
- L'Ace 2013 per i soggetti IRES e IRPEF
- Le perdite su crediti: regole di deducibilità e gestione del prospetto

...

- Le perdite d'impresa e modalità di utilizzo
- Le società di comodo, non operative e in perdita sistematica
- I beni d'impresa concessi in godimento a soci e familiari
- Il monitoraggio degli interessi passivi
- I costi degli autoveicoli strumentali e a deducibilità limitata
- I costi cosiddetti black list
- I compensi agli amministratori
- Le spese di rappresentanza
- I proventi e i costi del reddito di lavoro autonomo (quadro RE)
- I ritrasferimenti delle ritenute residue dai soci alla società
- I redditi di partecipazione (quadro RH)
- Le imposte sugli immobili e sulle attività finanziarie all'estero

### **Nuovo regime di vantaggio o dei contribuenti minimi o regime dell'imprenditoria giovanile e dei lavoratori in mobilità**

- I requisiti per l'accesso e il mantenimento del regime
- La determinazione agevolata del reddito
- La disapplicazione del regime
- La decadenza dal regime
- L'uscita dal regime: riflessi Iva e reddituali
- Il quadro LM: analisi dei diversi campi per l'individuazione del reddito netto o della perdita
- Gli altri regimi agevolati

## **Relatori**

### **Giancarlo Modolo**

(consulente d'azienda, commercialista, pubblicista)

### **Davide Stellini**

(product manager DATEV KOINOS)