

DI SEGUITO ESEMPI DELLE DISPENSE

FORNITE UNITAMENTE

A TUTTE LE VIDEOLEZIONI

2.1.3.4. le memorie difensive prima dell'accertamento

- Le memorie difensive possono essere presentate dal contribuente o dal suo difensore prima della notifica di avvisi di accertamento e dopo la notifica del primo atto di indagine o della conclusione della fase istruttoria
- Il termine di 60 giorni fra una attività amministrativa e l'altra è stabilito dall'art. 12 co. 7 della L. n. 212/2000, in detto periodo è possibile presentare memorie
- La opportunità di presentazione della memoria è contenuta fra due limiti opposti: da una parte può consentire l'emissione di un accertamento meno "pesante", dall'altra può però anche "scoprire" la strategia difensiva prima della predisposizione dell'avviso di accertamento
- L'obbligo di "motivazione rinforzata" a carico dell'ufficio: un motivo a favore della presentazione della memoria

NOVITA' IN MATERIA DI IVA – ANNO 2020

Il credito annuale Iva nel nuovo quadro VL 2020

Entro la fine del prossimo mese di febbraio 2020 (il termine ultimo è il 2 marzo 2020 considerato che il corrente anno è bisestile e la fine del mese di febbraio è il giorno 29, che – tuttavia – coincide con una domenica) occorrerà presentare la liquidazione periodica Iva relativa all'ultimo trimestre del 2019.

A stabilirlo è l'articolo 21-bis, comma 1, D.L. 78/2010, a mente del quale i soggetti passivi Iva “(...) trasmettono telematicamente all'Agenzia delle entrate, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre, una comunicazione dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche dell'imposta (...)”.

Tuttavia, e in alternativa alla presentazione della liquidazione periodica, la richiamata norma dispone che la comunicazione dei dati relativi al quarto trimestre può essere effettuata con la dichiarazione annuale Iva; in tal caso, però, la predetta dichiarazione annuale dovrà essere presentata entro il mese di febbraio dell'anno successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta, fermi restando gli ordinari termini di versamento dell'Iva dovuta in base alle liquidazioni periodiche effettuate. Inoltre, e sempre in tale ipotesi, sarà necessario compilare il quadro VP del modello IVA 2020, destinato ad accogliere proprio i dati specifici della liquidazione periodica dell'ultimo trimestre del 2019, fermo restando che – in caso di presentazione della dichiarazione annuale Iva oltre il mese di febbraio – tale quadro non dovrà essere compilato.

TUTTI I FOGLI EXCEL HANNO LE FORMULE ATTIVE PER ALLENARSI

ESEMPIO “ESERCIZIO SCISSIONI”

SOCIETA' ALFA (SCISSA)						
Macchinari	20.000,00	Capitale sociale	15.000,00	AZIONI	7.500,00	
Attrezzature	15.000,00	Riserve	5.700,00			
Partecipazioni	3.000,00	Fornitori	3.000,00	COMPAGINE SOCIALE		
Rimanenze	3.000,00	Fdo amm macchinari	8.000,00	Bianchi	9.000,00	60,00%
Clienti	2.000,00	Fdo amm attrezzature	10.000,00	Rossi	6.000,00	40,00%
Banca	700,00	TFR	2.000,00	TOTALE	15.000,00	100,00%
TOTALE	43.700,00	TOTALE	43.700,00			
RAMO DI ALFA DA SCINDERE						
Macchinari	10.000,00	Fdo amm macchinari	4.000,00			
Attrezzature	5.000,00	Fdo amm attrezzature	3.000,00			
Clienti	200,00	TFR	1.000,00			
TOTALE	15.200,00	TOTALE	8.000,00			
		VALORE CONTABILE	7.200,00			
		VALORE ECONOMICO RAMO	9.000,00			
SOCIETA' BETA (BENEFICIARIA)						
Macchinari	10.000,00	Capitale sociale	10.000,00	AZIONI	2.000,00	
Attrezzature	4.000,00	Riserve	3.000,00			
		Fornitori	1.500,00			
Rimanenze	1.500,00	Fdo amm macchinari	2.000,00			
Clienti	1.000,00	Fdo amm attrezzature	500,00			
Banca	1.000,00	TFR	500,00			
TOTALE	17.500,00	TOTALE	17.500,00			
		VALORE ECONOMICO BETA	20.000,00			

Le SRL. Caratteristiche principali

- Capitale sociale minimo di 10.000 euro (art 2463), e salvo il caso di SRL semplificata, per cui il minimo è 1 euro ed il massimo inferiore a 10.000 euro (art 2463 bis)
- Capitale sociale diviso in quote (partecipazioni), che possono essere di diverso importo (art 2468 cc)
- I diritti sociali spettano ai soci in misura proporzionale alle quote, salvo diversa previsione dell'atto costitutivo (art 2468 cc)