



**IL MEDICO DI MEDICINA
GENERALE
E
LE ADEMPIENZE
FISCALI**



**ONERI, OBBLIGHI
E SCADENZE
PER OTTEMPERARE
ALLE
ADEMPIENZE
FISCALI**

Dott. Stefano Rigo
Commissione Fisco FIMMG

SEMPLIFICAZIONE FISCALE : L'INFORMATIZZAZIONE DEI RAPPORTI

L'Agenzia

Il tuo profilo fiscale

Cosa devi fare

Strumenti

Documentazione

Servizi online

Il tuo profilo fiscale



Dipendente
o pensionato



Non profit



Persona fisica
con altri redditi



Imprenditore,
commerciante
o artigiano



Società



Professionista



Ente o P.A.



Primo piano

[Tutte le news](#)

Collaborazione volontaria

- Modifica dei termini di trasmissione della documentazione a corredo del modello per la richiesta di accesso alla procedura (provvedimento) - pdf
- Ulteriori chiarimenti a seguito del Provvedimento del 14 settembre 2015 (comunicato stampa) - pdf

Amministrazione trasparente

- Approvato il Codice di comportamento del personale dell'Agenzia delle Entrate

730 precompilato

- Modalità tecniche di utilizzo dei dati delle

Servizi fiscali online

- SID
- Civis
- Partite Iva comunitarie
- Verifica della partita Iva
- Duplicato tessera sanitaria e codice fiscale
- Registrazione contratto locazione

[Tutti i servizi fiscali](#)

Servizi catastali e ipotecari online

- Consultazione personale
- Correzione dati catastali
- Adempimento Unico
- Consultazione rendite
- Pregeo
- Ispezione ipotecaria
- Voltura
- Docfa
- Planimetria catastale



MILANO 2015

Voluntary disclosure

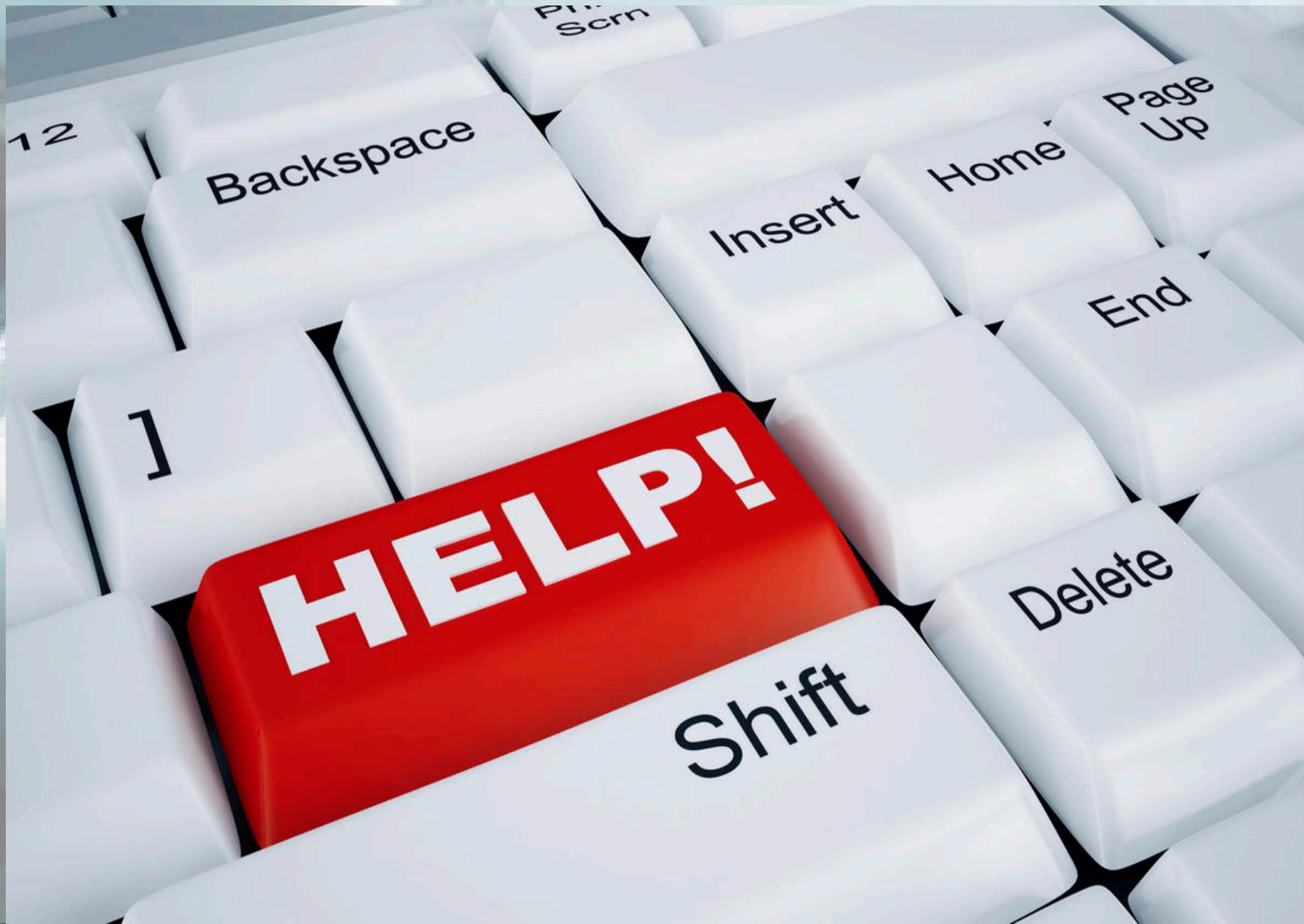


Fisco facile: l'Agenzia Entrate spiega il 730 precompilato

f 25 in 0 t 2 g 1



LA REALTA'



LO SCADENZARIO FISCALE

1° SEMESTRE 2016

- **28 febbraio 2016:** invio dichiarazione iva – una novità a partire dal 2016 è l'abolizione della comunicazione dati Iva e l'obbligatorio invio della dichiarazione Iva in sostituzione;
- **16 marzo 2016 :** eventuale calcolo e versamento del saldo Iva relativo al quarto trimestre (predisposizione F24);
- **aprile 2016:** invio spesometro all'Agenzia delle Entrate
- **16 maggio 2016:** eventuale calcolo e versamento del saldo Iva relativa al primo trimestre (predisposizione F24);
- **16 giugno 2016:** versamento acconto Tasi ed Imu (predisposizione F24);
- **16 giugno 2016:** versamento saldo e primo acconto tasse da UNICO su redditi 2015 (predisposizione F24) – di solito scadenza viene prorogata al 6 luglio. Inoltre è prevista la possibilità di rateizzare gli importi a debito fino a 5 rate scadenti il 16 di ogni mese da luglio a novembre (predisposizione F24);

LO SCADENZARIO FISCALE

2° SEMESTRE

- **20 agosto 2016**: eventuale calcolo e versamento del saldo Iva relativa al secondo trimestre (predisposizione F24);
- **30 settembre 2016**: invio dichiarazione dei redditi (UNICO) all'Agenzia delle entrate
- **16 novembre 2016**: eventuale calcolo e versamento dell'Iva relativa al terzo trimestre (predisposizione);
- **30 novembre 2016**: versamento secondo acconto tasse da UNICO (predisposizione F24);
- **16 dicembre 2016**: versamento saldo Tasi ed Imu (predisposizione);
- **27 dicembre 2016** : eventuale calcolo e versamento dell'acconto Iva relativa al quarto trimestre (predisposizione F24);

IL CALENDARIO FISCALE 2016



Agenzia delle Entrate



ENPAM

365

Gennaio 2016

365

Febbraio 2016

365

Marzo 2016

365

Aprile 2016

Compressivamente :

• **5** **DICHIARAZIONI**

• **23** **VERSAMENTI**

(utilizzando la possibilità di rateare gli importi)





Il vero cimento ...

. 30 settembre :
invio dichiarazione dei
redditi (UNICO)
all' Agenzia delle Entrate



- **30 settembre** :

invio dichiarazione dei redditi (UNICO) all'Agenzia delle entrate

Predisposizione della postazione informatica per la trasmissione

- **Installare SOFTWARE UNICO**
- **Verificare/installare Java Virtual Machine versione 1.7**
- **Installare aggiornamento FILE INTERNET**
- **Installare pacchetto ModuliControlloUnico**
- **Installare software GERICO (Studi di Settore)**
- **Installare pacchetto Controllo Studi di Settore/parametri**



- **30 settembre** :

invio dichiarazione dei redditi (UNICO) all'Agenzia delle Entrate

- **Caricare i dati nel modulo UNICO**
- **Convertire il file**
- **Verificare il file con i moduli di controllo**
- **Convertire il file in FILE INTERNET per la trasmissione**
- **Inserire il file in Gerico**
- **Convertire il file**
- **Verificare il file con moduli di controllo per Gerico**
- **Verificare coerenza e congruenza dei dati**
- **Identificarsi con PIN**
- **Trasmettere il file**
- **Identificarsi con PIN**
- **Recuperare la ricevuta nel Cassetto Fiscale**



Ulteriori adempimenti

- **Riscossione accentrata dei compensi + comunicazione annuale (Aprile) da parte della Società di servizi coinvolta**
- **Fatturazione elettronica verso enti pubblici**
- **Comunicazione relativa a 730 precompilato (31 Luglio e 31 Gennaio) : prospettiva di dover raccogliere la dichiarazione del paziente sulla trasmissibilità o meno della fattura e della fotocopia della carta d'identità certificativa del consenso**



**Le complessità per lo
Studio Commercialistico
nella gestione del
“CLIENTE MMG”**

Dott. Maurizio Di Marcotullio

**Le complessità
per lo Studio Commercialistico
nella gestione del “CLIENTE MMG”**

- **Particolarità del “cliente MMG”**
- **Aggiornamenti della normativa**
- **Congruenza e coerenza : la complessità dei cluster negli STUDI DI SETTORE**
- **Registro clienti e registro acquisti**

LE SANZIONI

- **Errori rilevabili in sede di liquidazione o controllo formale delle imposte dovute** (errori materiali e di calcolo nella determinazione degli imponibili e delle imposte, indicazione in misura superiore a quella spettante di detrazioni d'imposta, di oneri deducibili o detraibili, di ritenute d'acconto e di crediti d'imposta).
- **SANZIONE** : del 30% della maggiore imposta dovuta o del minor credito usato si riduce al 3,75% a condizione che, entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno successivo venga presentata la dichiarazione integrativa e venga eseguito il pagamento della sanzione ridotta, delle imposte dovute e degli interessi legali all'1%;

LE SANZIONI

IL QUADRO DELLE PRINCIPALI SANZIONI AMMINISTRATIVE

MATERIA	VIOLAZIONE	SANZIONE
Versamenti diretti	Omessi o ritardati versamenti diretti (saldo, acconto, periodici)	30% dell'imposta dovuta la sanzione è ridotta a 1/15 per ciascun giorno di ritardo, se il versamento è effettuato entro 15 giorni
Dichiarazione Imposte dirette	Omessa dichiarazione	dal 120% al 240% delle imposte dovute con un minimo di 258 euro da 258 euro a 1.032 euro , se non sono dovute imposte la sanzione è raddoppiabile per i soggetti obbligati alla tenuta delle scritture contabili in presenza di redditi prodotti all'estero, le relative sanzioni sono aumentate di un terzo
	Dichiarazione infedele	dal 100% al 200% della maggiore imposta o della differenza di credito (la sanzione si applica anche se nella dichiarazione sono esposte indebite detrazioni o deduzioni) in presenza di redditi prodotti all'estero, le relative sanzioni sono aumentate di un terzo la sanzione è elevata del 10% in caso di omessa o infedele indicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e per l'indicazione di cause di esclusione o di inapplicabilità degli studi di settore non sussistenti, a condizione che il maggior reddito accertato - a seguito della corretta applicazione degli studi di settore - superi il 10% del reddito dichiarato la sanzione è elevata del 50% quando non viene presentato il modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (anche a seguito di specifico invito da parte dell'Agenzia delle Entrate), sempre che il maggior reddito accertato a seguito della corretta applicazione degli studi di settore superi il 10% di quello dichiarato
	Mancata ottemperanza a richieste di uffici finanziari o Guardia di finanza	da 258 euro a 2.065 euro

LE SANZIONI

segue: **IL QUADRO DELLE PRINCIPALI SANZIONI AMMINISTRATIVE**

MATERIA	VIOLAZIONE	SANZIONE
IVA	Omessa presentazione dichiarazione annuale	dal 120% al 240% del tributo dovuto per il periodo d'imposta o per le operazioni che dovevano essere indicate in dichiarazione, con un minimo di 258 euro da 258 euro a 2.065 euro , se il soggetto effettua solo operazioni per le quali non è dovuta imposta
	Infedele dichiarazione	dal 100% al 200% della differenza quando nella dichiarazione presentata risulta un'imposta inferiore a quella dovuta o un'eccedenza detraibile o rimborsabile superiore a quella spettante la sanzione è elevata del 10% in caso di omessa o infedele indicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e per l'indicazione di cause di esclusione o di inapplicabilità degli studi di settore non sussistenti, a condizione che la maggiore imposta accertata o la minore imposta detraibile o rimborsabile - a seguito della corretta applicazione degli studi di settore - superi il 10% di quella dichiarata la sanzione è elevata del 50% quando non viene presentato il modello dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore (anche a seguito di specifico invito da parte dell'Agenzia delle Entrate), sempre che la maggiore imposta accertata o la minore imposta detraibile o rimborsabile - a seguito della corretta applicazione degli studi di settore superi il 10% di quella dichiarata
	Omessa fatturazione e registrazione operazioni imponibili	dal 100% al 200% dell'imposta relativa al corrispettivo non fatturato o all'imponibile non registrato (con un minimo di 516 euro)
	Omessa fatturazione e registrazione operazioni non imponibili o esenti	dal 5% al 10% del corrispettivo non fatturato o non registrato (con un minimo di 516 euro)
	Omessa o infedele Comunicazione annuale dati Iva	da 258 euro a 2.065 euro
	Mancata emissione (o emissione per importi inferiori) di ricevute fiscali, scontrini fiscali o documenti di trasporto	100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato e, comunque, non inferiore a 516 euro



**QUALE
FUTURO ?**