

Lo sai che...

Le sanzioni INPS**Lo sai che le sanzioni comminate dall'INPS sono varie e dipendono dalla violazione**

Violazione riferite a contribuiti INPS commercianti, artigiani e lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata		
D.lgs 462/1997 Articolo 1	Per liquidazione/accertamento/riscossione dei contributi e premi previdenziali/assistenziali che devono essere determinati in dichiarazioni redditi, si applicano le disposizioni previste per imposte sui redditi. In sede di accertamento il maggior reddito (d'impresa/lavoro autonomo) costituisce imponibile previdenziale	
Le sanzioni (non è previsto il ravvedimento operoso che invece è consentito per le imposte)	Evasione contributiva Base imponibile non dichiarata Legge n. 388/2000 – art. 116, c. 8, lett. a) ▪ 30% su base annua ▪ Sanzione massima 60% dei contributi evasi ▪ Raggiunto il 60% si calcolano interessi di mora sui soli contributi al tasso del 3,50% annuo dal 4/4/17 (prima 4,18%)	Omessi o carenti versamenti Risultanti da denunce obbligatorie Legge n. 388/2000 – art. 116, c. 8, lett. b) Se dichiarate spontaneamente prima di una verifica: ▪ TUS + 5,5 punti: dal 16/3/16: 0+5,5= 5,5% ▪ Sanzione massima 40% dei contributi non versati ▪ Raggiunto il 40% si calcolano interessi di mora sui soli contributi al tasso del 3,5% dal 4/4/17 (precedentemente 4,18%)
	Autodenuncia spontanea entro 1 anno Si applicano sanzioni omessi o carenti versamenti Necessario il pagamento entro 30 giorni	Si applica lett. b)
	za sull'esistenza dell'obbligo contributivo; fatto doloso di terzi denunciato all'autorità giudiziaria; crisi, ristrutturazione o riconversione aziendale di particolare rilevanza sociale ed economica in relazione alla situazione occupazionale locale e alla situazione produttiva del settore: sanzione pari al tasso legale	
	▪ Note: Il tasso di mora è previsto dall'art. 30 DPR n. 902/97 che rinvia al tasso determinato annualmente con DM finanze con riguardo alla media dei tassi bancari attivi. ▪ Con provvedimento Ag. Ent. n. 59743 del 30.04.2015, sentita Banca Italia, dal 4.4.2017 il tasso di mora è del 3,50 %. ▪ La sanzione pari al TUS + 5,5 punti, oggi pari a 5,5% è stata comunicata dall'INPS con la Circolare n. 49 del 16/03/2016.	
Rateazioni contributive	In caso di autorizzazione al differimento del termine di versamento dei contributi	Tasso d'interesse del 6% - rateazioni presentate dal 16/3/2016 – Circ. INPS n. 49/2016
Regole in caso di fase precontenziosa o contenziosa (circolare INPS n. 140/2016)		
Fase precontenziosa		
Acquiescenza a ▪ Invito contraddittorio ▪ PVC (fino 31/12/15) ▪ Avv. Accertamento	▪ Sul maggior imponibile fiscale sono anche dovuti i relativi contributi INPS. NO sanzioni e interessi. ▪ Mancato/carente versamento: Avviso addebito INPS per contributi su imponibile concordato oltre TUS+5,5. Sanzione massima 40%. Raggiunto il 40% si applicano interessi mora (oggi 3,50%)	
Mediazione (Controversie < 20.000) (possibile rateazione della somma concordata) Buona regola Comunicare a INPS esito mediazione	▪ Mediazione ha effetti anche ai fini INPS. Sul maggior imponibile fiscale sono anche dovuti i relativi contributi INPS, ma senza sanzioni né interessi. ▪ In caso di mancato o carente versamento: Avviso di addebito INPS per contributi su imponibile concordato - Sanzione TUS+5,5. Sanzione massima 40%. Raggiunto il 40% si applicano interessi di mora (oggi 3,50%)	
Accertamento con adesione (possibile rateazione della somma concordata) Buona regola Comunicare a INPS esito mediazione	▪ Adesione ha effetti anche ai fini INPS ▪ Sul maggior imponibile fiscale sono anche dovuti i relativi contributi INPS ▪ Ai fini Inps non sono dovute né sanzioni né interessi. ▪ In caso di mancato o carente versamento: avviso di addebito INPS per contributi sull'imponibile concordato – Sanzione TUS+5,5. Sanzione massima 40%. Raggiunto il 40% si applicano interessi di mora (oggi 3,50%)	
Fase contenziosa		
Conciliazione giudiziale Buona regola Comunicare a INPS esito conciliazione	Ha effetto novativo e comporta l'estinzione della pretesa tributaria. Si perfeziona con la sottoscrizione della conciliazione. Sul maggior imponibile fiscale sono anche dovuti i relativi contributi INPS. L'Inps riscuote i contributi applicando sanzione TUS+5,5. Sanzione massima 40%. Raggiunto il 40% si applicano interessi mora (oggi 3,50%)	
I codici INPS da indicare in F24		
▪ APMF per la gestione artigiani; CPMF per la gestione commercianti; LPMF per la gestione separata liberi professionisti		

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2018	
Le sanzioni INPS	4/2018
<i>Split payment</i>	3/2018
Detrazione per ristrutturazione, <i>sismabonus</i> , <i>bonus verde</i>	2/2018
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	1/2018
Anno 2017	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	12/2017
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	11/2017
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015

Lo sai che...

Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2015
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013

Lo sai che...

Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013
Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013