

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Stefano Seppi

Andrea Tinti

Stephanie Vigl

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Thomas Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Iwan Gasser

Circolare

numero:	53i
del:	2022-05-19
autore:	Martina Malfertheiner

A tutti gli enti non commerciali da noi assistiti

Dichiarazione dei Redditi ENC/2022 per l'anno 2021 - Scadenza 25 maggio 2022

Come noto tutti gli enti non commerciali, che nel corso dell'anno scorso hanno conseguito redditi tassabili, devono redigere la dichiarazione dei Redditi/ENC per l'anno 2021.

Rientrano tra i redditi da dichiarare, tra gli altri:

- ricavi derivanti da attività commerciali¹
- possesso di aree edificabili
- possesso di immobili.

L'imposta sul reddito IRES, eventualmente dovuta, deve essere versata entro **giovedì 30.06.2022** e la dichiarazione dei redditi mod. Redditi/2022 deve essere trasmessa elettronicamente all'Agenzia delle Entrate². La trasmissione elettronica della dichiarazione dei redditi Redditi/2022 deve essere effettuata entro undici mesi dalla chiusura del periodo di riferimento³: per gli enti non commerciali il termine scade il 30 novembre.

Importante:

La dichiarazione dei redditi Redditi deve essere presentata anche dagli enti iscritti nell'elenco delle associazioni di volontariato, che hanno quindi ottenuto il riconoscimento di Onlus e per tale motivo sono esentati dal pagamento dell'IRAP⁴, qualora gli stessi abbiano percepito ricavi soggetti alle imposte sul reddito.

Qualora foste interessati a far predisporre la dichiarazione dei redditi Unico del Vs. ente relativa all'anno scorso dal nostro studio, abbiamo bisogno di una serie di documenti che, qualora non fossero già presso il nostro studio, Vi preghiamo di volerli consegnare entro **mercoledì 25 maggio 2022**.

Importante:

È assolutamente importante che **tutta la documentazione** ci venga consegnata entro il termine sopra indicato; in caso contrario non possiamo garantire la predisposizione della dichiarazione dei redditi nel rispetto dei termini di legge.

Vi chiediamo inoltre di consegnarci la documentazione in un unico esemplare: un originale

1 Ad es.: gestione di un bar, consegna alimenti a domicilio, manifestazioni, prestazioni pubblicitarie, sponsorizzazioni

2 Art. 3, c. 2 e 3, DPR 322/98

3 Art. 2, c. 2, DPR 322/98

4 Art. 5, c. 11 L.P. nr. 11 del 1.7.1993

ovvero una copia (non due).

Abbiamo bisogno, qualora ne ricorra il caso, della documentazione elencata nell'allegata lista.

Vi preghiamo di voler barrare i punti che Vi riguardano e di volerci consegnare in studio la documentazione insieme alla lista. La lista deve essere riconsegnata datata e sottoscritta.

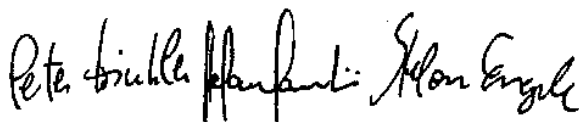
In allegato Vi inviamo **la composizione** dei membri del **consiglio di amministrazione e dei revisori** che risulta nel nostro programma. Vi chiediamo di voler verificare le liste e di volerci comunicare eventuali variazioni.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Winkler', followed by a second, less legible signature.

Allegati

elenco dei documenti necessari

elenco dei membri del consiglio di amministrazione e dei revisori

Documentazione per la redazione della dichiarazione dei redditi per l'anno d'imposta 2021

Denominazione ente : _____
 Persona di riferimento _____ Nr. tel.: _____ E-mail: _____

La persona di riferimento è in ferie dal . . . al

La persona di riferimento viene sostituita dal/la sig./ra _____

Ovviamente la documentazione deve essere consegnata esclusivamente se non si trova ancora nel nostro studio.

Importante: barrare tutta la documentazione che viene consegnata.

1 Documentazione generica

- ☐ **Dichiarazione dei redditi Mod. UNICO/ENC dell'anno precedente:** se **non** compilata dal nostro Studio;
- ☐ dati anagrafici, codice fiscale ed una copia del documento d'identità del legale rappresentante, che sottoscrive la dichiarazione dei redditi;
- ☐ codice fiscale
 - ☐ del revisore dei conti, precisando se lo stesso è iscritto nel registro dei revisori legali presso il MEF
 - ☐ del presidente revisore, nel caso in cui la revisione legale dei conti venga effettuata da un collegio
 - ☐ del legale rappresentante della società di revisione, nel caso in cui la revisione legale dei conti venga effettuata da una società di revisione
- ☐ data effettiva di approvazione del bilancio annuale 2021 e termine legale di approvazione prevista per l'approvazione dello stesso;
- ☐ composizione dei membri del consiglio di amministrazione e del collegio sindacale;
- ☐ **Visura catastale e visura tavolare**

Se la dichiarazione dei redditi viene predisposta dal nostro Studio per la prima volta, Vi preghiamo di richiedere al catasto ovvero all'ufficio tavolare un estratto della situazione attuale dalla quale siano ben visibili i dati identificativi dell'immobile.

Per un corretto calcolo dell'IMU⁵/IMI⁶/IMIS⁷ per i terreni edificabili è indispensabile richiedere al Comune competente una dichiarazione sulla destinazione urbanistica del terreno.

La situazione delle proprietà immobiliari non può essere desunta dalla dichiarazione dei redditi dell'anno precedente, in quanto nel modello cartaceo non sono riportate tutte le indicazioni necessarie.

Importante: qualora l'estratto catastale ovvero quello tavolare fossero già stati consegnati al nostro Studio in precedenza e non ci sono state variazioni, non è necessario produrre un'altra copia.

Se preferite che sia il nostro Studio a richiedere la visura catastale, abbiamo bisogno dei seguenti dati:

Comune catastale (CC)	Particella edificale (p.ed.)	sub	Porzione materiale (P.M.)

- ☐ Ricevute di pagamento dell'IMU/IMI relative all'anno 2021 ed elenco IMU/IMI del comune per l'anno 2022;
- ☐ Calcolo dell'IMU/IMI dovuta se non predisposta dal nostro Studio (calcolo inviato dal Comune insieme al bollettino postale)
 - ☐ Dobbiamo calcolare l'IMU/IMI dovuta? SI ☐ NO ☐
 - ☐ Il pagamento dell'IMU/IMI, se previsto dal comune, deve essere predisposto sul mod. F24? Si ☐ NO ☐
 - ☐ Il pagamento dell'IMU/IMI deve essere compensato con un credito d'imposta? JA ☐ NO ☐

2 Versamenti delle imposte

- ☐ Conguaglio IRES e/or IRAP 2020 (effettuato in giugno o luglio 2021)
- ☐ 1. rata di acconto IRES e/o IRAP giugno o luglio 2021
- ☐ 2. rata di acconto IRES e/o IRAP novembre 2021

3 Oneri deducibili**3.1 Donazioni**

- ☐ Ricevute di donazioni a favore della chiesa (diocesi e parrocchia) pagate nel 2021;

⁵ Imposta Municipale Unica

⁶ la Provincia Autonoma di Bolzano ha istituito con legge provinciale del 23 aprile 2014, n. 3, l'imposta municipale immobiliare (IMI), che dal 2014 sostituisce sul proprio territorio integralmente l'Imposta Municipale Unica "IMU" e l'imposta relativa alla copertura dei servizi indivisibili "TASI"

⁷ la Provincia Autonoma di Trento ha istituito con legge provinciale del 30 dicembre 2014, n. 14 l'imposta immobiliare semplice (IMIS), che dal 2015 sostituisce sul proprio territorio integralmente l'Imposta Municipale Unica "IMU" e l'imposta relativa alla copertura dei servizi indivisibili "TASI"

- ☐ Ricevute di donazioni a paesi del terzo mondo pagate nel 2021;
- ☐ Ricevute di donazioni a favore delle associazioni sportive dilettantistiche effettuate nel 2021;
- ☐ Ricevute di donazioni a favore della Società di cultura "La Biennale di Venezia" effettuate nel 2021;
- ☐ Ricevute di finanziamenti ai partiti politici effettuate nel 2021;
- ☐ Ricevute di donazioni a favore delle organizzazioni non lucrative (ONLUS) effettuate nel 2021;
- ☐ Erogazioni liberali a favore delle ricerche scientifiche⁸ effettuate nel 2021;
- ☐ Erogazioni liberali a favore istituti scolastici per innovazione tecnologica e l'ampliamento dell'offerta formativa effettuate nel 2021;
- ☐ altre erogazioni.

3.2 Altre spese

- ☐ Fatture pagate nel 2021 inerenti a spese sostenute per manutenzione ordinaria di immobili locati e che sono rimaste effettivamente a carico dell'ente. Dalla fattura deve risultare l'inerenza al relativo immobile.
- ☐ Fatture inerenti a spese sostenute per interventi di recupero effettuati su immobili di interesse storico ed artistico pagate nel 2021;
- ☐ Documentazione relativa al pagamento del canone RAI (vedasi ns. circolare nr. 30 del 26.03.2012).
- ☐ Nel 2021 sono stati conservati dei documenti in modalità elettronica rilevanti ai fini tributari⁹

4 Redditi

- ☐ Composizione delle entrate da affitti del 2021 per ogni unità abitativa.
 - ☐ Per gli immobili locati a canone "convenzionale" in base alla Legge nr. 431 del 09.12.1998, in comuni con alta densità abitativa, è prevista un'ulteriore riduzione del canone del 30%. A tal proposito abbiamo bisogno di una copia del contratto di locazione registrato e dell'anno in cui è stata presentata l'ultima dichiarazione ICI/IMU/IMI;
 - ☐ L'immobile locato è soggetto a regime vincolistico;
- ☐ in caso di partecipazione in società semplici
 - ☐ agricole: visura catastale, qualora la società sia proprietaria dell'immobile e quota di partecipazione;
- ☐ certificazione degli utili distribuiti nel corso del 2021 (Mod. CUPE) qualora si tratti di partecipazioni qualificate (2% ovvero 5% per le società quotate in borsa oppure 20% ovvero 25% per le società non quotate);
- ☐ redditi percepiti all'estero e relative imposte ivi pagate (ad es. **immobili all'estero**);
- ☐ Mod. UNICO-RH inerenti le partecipazioni in società di persone, qualora le stesse non siano state predisposte dal nostro studio;
- ☐ dichiarazioni relative all'incasso di interessi attivi percepiti nel corso del 2021 da parte di società o persone fisiche (non da banche);
- ☐ certificazioni relative ad altri redditi (p.e contributi).

5 Crediti d'imposta

- ☐ Crediti d'imposta relativi a Capital Gains negativi ed eventuali utilizzi in compensazione dei crediti (copie dei mod. F24).
- ☐ Richiesta di crediti d'imposta per carburanti (carbon tax)
- ☐ crediti d'imposta teleriscaldamento
- ☐ altri crediti d'imposta (p.e. sanificazione e acquisto dispositivi di protezione).

6 In merito all'attività commerciale

- ☐ Bilancio, nel caso in cui lo stesso non sia stato predisposto dal ns. studio;
- ☐ Documentazione relativa alle entrate provenienti dall'attività commerciale ed alle uscite ad esse inerenti;
- ☐ Indicare se i redditi sono soggetti a tassazione con regime forfettario
 - ☐
- ☐ Interessi passivi aziendali, qualora gli stessi non siano ancora stati contabilizzati;
- ☐ Copia della dichiarazione IVA relativa al 2021, qualora non predisposta dal nostro studio;
- ☐ Inventario delle rimanenze finali al 31.12.2021, qualora non sia stato ancora consegnato;
- ☐ Distinta dei dati Inail per la dichiarazione dei redditi;
- ☐ Certificazioni delle ritenute di acconto relative al 2021 (ad es. 4% per i contributi percepiti), qualora non ancora comunicati e qualora la contabilità non sia predisposta dal ns. studio.

Data _____

Firma _____

Note:

⁸ Art. 1 comma 353 Legge 266/2005

⁹ Art. 5, comma 1, DM 17.06.2014