

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

CIRCOLARE N. 012-2013 del 28 dicembre 2013

Gentile Cliente,

i recenti interventi di natura fiscale hanno una vasta portata per imprese e cittadini. Alcuni interventi sono particolarmente significativi, come per esempio, l'introduzione dell'obbligo del visto di conformità in dichiarazione, da parte di un professionista, per poter compensare imposte sui redditi e Irap, per importi superiori a 15 mila euro; oppure la facoltà di poter rivalutare i beni strumentali o le partecipazioni sociali; o l'obbligo del pagamento dei canoni di locazione, a prescindere dall'importo, con modalità che ne consentano la tracciabilità, escludendo così l'uso del contante.

Di seguito vengono riportate in sintesi le principali novità legislative introdotte con la Legge di Stabilità 2014, con il Decreto c.d. "Milleproroghe", e altre leggi specifiche.

LEGGE DI STABILITA' 2014	
ACE	Aumenta l'incentivo alla patrimonializzazione delle imprese. La Legge di Stabilità riduce lo squilibrio del trattamento fiscale tra imprese che si finanziano con debito ed imprese che si finanziano con capitale proprio: con l'ACE la deduzione dal reddito complessivo di importo corrispondente al rendimento nozionale del nuovo capitale proprio passa dal 3% di oggi al 4% nel 2014, al 4,5% nel 2015 e al 4,75% nel 2016.
Affitti	I pagamenti riguardanti canoni di locazione di unità abitative, fatta eccezione per quelli di alloggi di edilizia residenziale pubblica, sono corrisposti obbligatoriamente, quale ne sia l'importo, in forme e modalità che escludano l'uso del contante e ne assicurino la tracciabilità.
IMPOSTA UNICA COMUNALE (IUC)	<p>E' la nuova tassa immobiliare, composta da:</p> <p>Imu, che sarà pagata dal proprietario, con esclusione delle prime abitazioni non di lusso;</p> <p>Tasi, tributo sui servizi indivisibili dei comuni, che sarà pagata dal proprietario e, in quota variabile tra il 10% ed il 30%, dall'inquilino. L'aliquota di base della TASI è pari all'1 per mille. Il comune può ridurre l'aliquota fino all'azzeramento.</p> <p>Il comune può determinare l'aliquota rispettando in ogni caso il vincolo in base al quale la somma delle aliquote della TASI e dell'IMU per ciascuna tipologia di immobile non sia superiore all'aliquota massima consentita dalla legge statale per l'IMU al 31 dicembre 2013, fissata al 10,6 per mille e ad altre minori aliquote, in relazione alle diverse tipologie di immobile. Per il 2014, l'aliquota massima non può eccedere il 2,5 per mille.</p> <p>Per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 13, comma 8, del dl n. 201/2011 l'aliquota massima non può comunque eccedere il limite di 2,5 per mille.</p> <p>Tari, la tassa sui rifiuti, che sarà pagata dal proprietario o dall'inquilino. Per le detrazioni sulla casa a favore delle famiglie meno abbienti sono previsti 500 milioni di euro complessivi, che entro il 31 gennaio saranno ripartiti tra i</p>

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

	comuni.
Bonus Bebè	Stanziati circa 22 milioni per in nuovi nati/adottati nel 2014
Conto corrente	Portabilità gratuita dei servizi di pagamento legati ad un conto corrente che potranno essere trasferiti dai risparmiatori da un conto corrente presso una banca ad un altro conto corrente presso altra banca.
Cuneo fiscale	Elevate le detrazioni Irpef per lavoro dipendente per i redditi fino a € 55.000.
Distributori automatici	Possibile aumento, dal 1° gennaio 2014, di alimenti e bevande vendute mediante distributori automatici, al fine di adeguare i prezzi all'incremento dell'aliquota Iva (dal 4% al 10%).
Bonus arredi	Prorogata al 2014 la detrazione fiscale del 50% per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici, con tetto di spesa fino ad € 10.000.
Ecobonus e ristrutturazioni edilizie	Per le spese di riqualificazione energetica, è confermata la detrazione con aliquota al 65% nel 2014 e al 50% nel 2015; nel 2016 si tornerà al 36%. Per le ristrutturazioni edilizie (tetto di € 96.000), lo sconto fiscale sarà pari al 50% nel 2014, al 40% nel 2015 e al 36% nel 2016.
Equitalia	Possibilità di pagare le cartelle esattoriali emesse da Equitalia fino al 31 ottobre 2013 senza interessi moratori. I debitori avranno tempo fino al 28 febbraio 2014 per avvalersi di tale facoltà pagando l'importo in un'unica soluzione.
Transfer Price	L'applicabilità del "transfer price" è stata estesa anche in ambito Irap (art. 110 comma 7 TUIR).
IMU e Imprese	La deducibilità dell'Imu da Ires e Irpef versata sui capannoni cresce, per il solo periodo d'imposta 2013, dal 20% al 30%. Rimane indeducibile ai fini Irap
Mediazione	La presentazione del reclamo per le controversie tributarie non è più condizione di inammissibilità dell'impugnazione ma viene trasformata in condizione di procedibilità del ricorso.
Pensioni	Nel triennio 2014-2016, rivalutazione al 100% dei trattamenti pensionistici solo nel caso di assegni di importo fino a tre volte il minimo Inps; all'aumentare dell'importo, prevista la riduzione della rivalutazione.
Pensioni d'oro	Il contributo di solidarietà, sulle pensioni superiori a 90.000 euro lordi annui, viene fissato in una quota pari al: <ul style="list-style-type: none"> • 6% per la parte compresa fra 14 e 20 volte il minimo (90.168-128.811 euro lordi annui); • 12% per la parte compresa fra 20 e 30 volte il minimo (128.811-193.217 euro lordi annui); • 18% per la parte che va oltre 30 volte il minimo (14.863 euro lordi al mese).
Prodotti	Dal 2014 aumenta al 2 per mille l'imposta di bollo sulle comunicazioni ai clienti

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

finanziari e depositi esteri	relative ai prodotti finanziari e sui depositi esteri.
Web Tax	Obbligo di partita IVA per spazi pubblicitari e diritto d'autore sul web (si rimanda all'intervento nel decreto "Milleproroghe", di seguito descritto)
Leasing di imprese e professionisti (dal 1° gennaio 2014)	Riduzione del periodo in cui è consentita la deduzione dei canoni di leasing alla metà del periodo di ammortamento ordinario per i beni mobili, e a 12 anni per i beni immobili Per i lavoratori autonomi, la deduzione dei canoni di leasing di beni immobili è ammessa per un periodo non inferiore a 12 anni.
Crediti d'imposta dalle attività immateriali	Per tutte le imprese le imposte differite riferite all'ammortamento dell'avviamento e delle altre attività immateriali potranno essere convertite in credito d'imposta, con estensione anche all'Irap.
Affrancamento delle partecipazioni	E' a regime la possibilità di affrancare i maggiori valori delle partecipazioni di controllo, con divieto di cumulo con le opzioni per gli altri sistemi di riallineamento. Il versamento dell'imposta sostitutiva, pari al 16%, deve avvenire in unica soluzione entro il termine di scadenza del saldo delle imposte dei redditi dovute per il periodo d'imposta di riferimento.
Rivalutazione dei beni d'impresa	Le imprese potranno rivalutare i beni strumentali mobili e immobili – con esclusione dei beni immobili al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa – nonché le partecipazioni, per categorie omogenee, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2012. Il maggior valore attribuito è riconosciuto sia ai fini delle imposte dirette che Irap, mediante il versamento di una imposta sostitutiva del 16% (da versare in tre rate annuali di pari importo senza l'applicazione di interessi) per i beni ammortizzabili ovvero del 12% per i beni non ammortizzabili. Il maggior valore fiscale attribuito ai beni verrà riconosciuto dal terzo esercizio successivo, e quindi dal bilancio dell'anno 2016, mentre la plusvalenza in caso di cessione o assegnazione ai soci decorre dal 1° gennaio 2017.
Rivalutazione di partecipazioni e terreni	La rivalutazione di terreni e partecipazioni detenute al 1° gennaio 2014 è possibile entro il 30 giugno 2014, previa asseverazione di apposita perizia di stima. E' previsto il versamento dell'imposta del 2% (partecipazioni non qualificate) o 4% (terreni o partecipazioni qualificate).
Reddito agrario confermato per le società agricole	Dal 1° gennaio 2014 sarà nuovamente possibile per le società agricole optare per la determinazione del reddito in base alle risultanze catastali. Per le società in attività nel 2012 e precedenti, sarà possibile continuare a calcolare il reddito secondo la normativa previgente.
Compensazioni dei crediti d'imposta con "visto"	Le compensazioni di crediti di imposte sui redditi (Iref e Ires) e Irap sono messe sotto vigilanza: sarà infatti obbligatorio a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013 apporre il visto di conformità per le compensazioni superiori a euro 15.000,00.
Banche	Con la nuova addizionale dell'8,5% aumenta al 36% l'Ires 2013 per banche ed assicurazioni
Benzina	Aumento delle accise su benzina e gasolio per il biennio 2017-2018.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

DECRETO "MILLEPROROGHE"	
Web Tax	L'obbligo di partita IVA per spazi pubblicitari e diritto d'autore sul web slitta al 1° luglio 2014.
Bonus mobili	Viene chiarito che le detrazioni fiscali sono concesse per gli arredi degli immobili in ristrutturazione anche se l'importo complessivo supera il valore della ristrutturazione.
Cessione immobili e APE	Non sono più necessarie le dichiarazioni di conformità catastali e l'attestato di prestazione energetica (A.P.E.) all'atto di cessione dell'immobile: queste documentazioni potranno essere prodotte anche successivamente.

ALTRI PROVVEDIMENTI	
Tasso di interesse legale	<p>Il DM 12 dicembre 2013, pubblicato nella G.U. n. 292 del 13 dicembre 2013, ha ridotto il tasso di interesse legale all'1% in ragione d'anno, rispetto al 2,5% stabilito dal DM 12 dicembre 2011.</p> <p>Il nuovo tasso di interesse legale dell'1% si applica dal 1° gennaio 2014.</p>
Imposta sui trasferimenti	<p>Per effetto dell'art. 26 del D. L. 104/2013 (convertito dalla Legge 128/2013) e dell'art. 10 del D. Lgs 23/2011, l'imposta di registro sarà coniugata in due aliquote principali, il 2% e il 9%, che sostituiranno il ventaglio attuale di percentuali.</p> <p>2% in caso di trasferimento di immobili abitativi non di lusso, aventi i requisiti per beneficiare dell'agevolazione prima casa;</p> <p>9% in tutti gli altri casi.</p> <p>L'imposta di registro applicata con le aliquote proporzionali non può essere in ogni caso inferiore all'importo di € 1.000. Nessuna modifica è stata apportata al principio di alternatività (tra IVA e imposta di registro), che pertanto rimane valido anche per i trasferimenti effettuati dopo il 1° gennaio 2014.</p>
Capitali all'estero	<p>Con la circolare 38/E dell'agenzia delle Entrate è stato chiarito che nel quadro RW di Unico andranno indicati i capitali detenuti all'estero, anche quelli al di sotto dei 10mila euro.</p> <p>Nei primi mesi del 2014 è previsto un provvedimento sul rientro dei capitali detenuti illecitamente all'estero.</p>

Si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello