

*Con la presente circolare si riassumono le novità del mese di ottobre 2014.*

## **ACCERTAMENTO**

### ***Indagini finanziarie - Presunzioni legali - Prelevamenti non giustificati***

La Corte Costituzionale, con la sentenza 6.10.2014 n. 228, ha ritenuto lesiva del principio di ragionevolezza nonché della capacità contributiva la presunzione in materia di indagini finanziarie che consente al Fisco di desumere l'esistenza di compensi non dichiarati sulla base dei prelevamenti effettuati dai lavoratori autonomi sui loro conti correnti.

### ***Modello 730 - Dichiarazione precompilata***

Il Consiglio dei Ministri del 30.10.2014 ha approvato in via definitiva il DLgs. recante disposizioni in materia di semplificazioni fiscali, in attuazione dell'art. 7 della delega di cui alla L. 23/2014. Il testo del decreto prevede l'invio da parte dell'Agenzia delle Entrate del Modello 730 precompilato a partire dal 2015

### ***Visto di conformità***

La circ. Assonime 30.9.2014 n. 29 è intervenuta sul tema dell'apposizione del visto di conformità per l'utilizzo in compensazione orizzontale dei crediti relativi ad imposte sui redditi e IRAP per importi superiori a 15.000,00 euro.

In particolare, l'Associazione commenta i chiarimenti contenuti nella circ. Agenzia delle Entrate 25.9.2014 n. 28.

## **AGEVOLAZIONI**

### ***Start up innovative - Requisito "alternativo" dell'assunzione di personale altamente qualificato***

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione del 14.10.2014 n. 87, fornisce alcune indicazioni in merito alle modalità di calcolo del requisito "alternativo" di cui all'art. 25 co. 2 lett. h) n. 2 del DL 179/2012 (requisito della forza lavoro "qualificata") ai fini della qualifica di start up innovativa.

## **IMPOSTE DIRETTE**

### ***IRES - Consolidato - Nazionale - Accertamento - Maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento***

È stato approvato il nuovo modello e le relative istruzioni per l'istanza di computo in diminuzione delle perdite dai maggiori imponibili derivanti dall'attività di accertamento nei confronti dei soggetti che aderiscono al consolidato nazionale (prov. Agenzia delle Entrate 20.10.2014 n. 133104).

### ***IRES - Inerenza - Costi per servizi di consulenza prestati dalla società controllante***

Cass. 8.10.2014 n. 21184 si è pronunciata nuovamente in merito alla deducibilità fiscale dei costi infragruppo.

Nel caso di specie, la società controllante aveva dispensato prestazioni di consulenza in favore della controllata.

Le prestazioni erano regolate da apposito contratto ed avevano consentito alla partecipata di effettuare un'operazione di acquisizione societaria, con notevole incremento del proprio volume d'affari.

I giudici di secondo grado avevano ritenuto illegittima la ripresa a tassazione dei relativi costi, operata dall'Agenzia delle Entrate per difetto di inerenza.

## **IMPOSTE INDIRETTE**

### ***Esenzione da IVA - Servizi di consulenza in materia di investimenti connessa ad operazione di negoziazione***

L'Agenzia delle Entrate, nella risposta alla richiesta di consulenza giuridica 24.9.2014 n. 954/50-2013, ha affermato che i servizi di consulenza in materia di investimenti, connessi ad un'operazione di negoziazione di strumenti finanziari, sono esenti da IVA ai sensi dell'art. 10 co. 1 n. 4 e 9 del DPR 633/72.

### ***Fatturazione elettronica - Emissione nei confronti della P.A. - Adempimenti per i professionisti***

Con l'informativa n. 19/2014, il CNDCEC esamina le novità introdotte in materia di fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione, obbligo che coinvolge i professionisti iscritti agli Albi sotto diversi profili.

### ***Importazioni di beni con destinazione a deposito IVA - Versamento all'atto dell'estrazione dei beni mediante autofattura - Legittimità***

L'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, con circ. 20.10.2014 n. 16, si è pronunciata sui riflessi applicativi derivanti dalla sentenza della Corte di Giustizia UE 17.7.2014 causa C-272/13.

L'Agenzia delle Dogane recepisce il principio, affermato nella sentenza, secondo cui è legittima la normativa nazionale (art. 50-bis del DL 331/93) che vincola la sospensione dell'IVA dovuta all'importazione all'introduzione fisica dei beni in un deposito IVA. Secondo la Corte di Giustizia, infatti, "spetta agli Stati membri determinare le formalità che il soggetto passivo deve assolvere al fine di poter beneficiare dell'esenzione dal pagamento dell'IVA". La condizione di introdurre fisicamente i beni nel deposito, "nonostante il suo carattere formale", mira a garantire l'esatta riscossione dell'IVA e ad evitare fenomeni di evasione e, dunque, non contrasta con la normativa dell'Unione.

## **LEGGE DI STABILITÀ 2015**

Il Consiglio dei Ministri del 15.10.2014 ha approvato il Ddl. di stabilità 2015.

Di seguito, si propone un elenco delle principali novità sulla base delle prime bozze dell'articolato.

In particolare, sono previste:

- l'abrogazione della riduzione generalizzata delle aliquote IRAP che avrebbe dovuto operare dal 2014 (con effetto sulla dichiarazione IRAP 2015): le imprese industriali e commerciali applicheranno l'Irap secondo la precedente misura del 3,9% ;
- la deducibilità integrale dei costi dei lavoratori dipendenti a tempo indeterminato ai fini IRAP (a partire dal 2015, con effetto quindi dalla dichiarazione IRAP 2016): Irap non dovuta per il costo del personale dipendente assunto a tempo indeterminato, aliquota al 3,9% per il personale assunto a tempo determinato;

- la stabilizzazione del bonus IRPEF di 80,00 euro, confermando la disciplina del 2014;
- un regime forfettario per i titolari di reddito d'impresa e di lavoro autonomo con ricavi e compensi inferiori a 40.000,00 euro, in maniera differenziata a seconda dell'attività svolta;
- la proroga della detrazione del 65% per gli interventi di efficientamento energetico, nonché della detrazione del 50% per le ristrutturazioni edilizie e per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici;
- la riapertura della possibilità di rideterminare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni posseduti all'1.1.2015; in tal caso, la redazione e asseverazione della perizia, oltre al versamento dell'imposta sostitutiva per l'intero importo o, in caso di rateizzazione, limitatamente alla prima delle tre rate di pari ammontare, dovrebbe avvenire entro il 30.6.2015;
- la ridefinizione del credito di imposta per la ricerca e sviluppo di cui all'art. 3 del DL 145/2013, in termini di misura, decorrenza, soggetti beneficiari, nonché prevedendo una maggiorazione premiale dello stesso per le spese relative alla ricerca svolta extra muros; a tale misura si affiancherebbe una defiscalizzazione dei redditi derivanti da beni riconducibili alla proprietà intellettuale ("patent box");
- la previsione del TFR in busta paga;
- per ciò che riguarda le imprese, uno sgravio contributivo per le nuove assunzioni per un periodo di tre anni: lo sgravio triennale è previsto per i contratti a tempo indeterminato stipulati nel 2015 e consiste in una riduzione del conto annuale dei contributi a carico del datore di lavoro, per i lavoratori neoassunti, nei limiti di 6.200 euro annui .

### ***Misure per il contrasto all'evasione fiscale***

Sul fronte della lotta all'evasione, il Ddl dovrebbe apportare modifiche volte a:

- estendere l'applicazione del meccanismo dell'inversione contabile (art. 17 del DPR 633/72);
- implementare le possibilità, specie sotto il profilo temporale, di fruire del ravvedimento operoso ex art. 13 del D.Lgs. 472/97;
- sistematizzare gli istituti deflativi del contenzioso: il Ddl Stabilità elimina l'istituto deflativo dell'adesione ai PVC a decorrere dal 2016. Il contribuente potrà regolarizzare la propria posizione presentando una dichiarazione integrativa per modificare i redditi in relazione alle contestazioni contenute nel verbale.
- Armonizzare i termini di decadenza dal potere di accertamento con la presentazione di dichiarazioni integrative.

### ***Ddl. 2247***

#### ***Evasione - Voluntary Disclosure***

Il testo del Ddl 2247 dettaglia la procedura che il contribuente dovrà seguire per la riemersione dei capitali sottratti al Fisco. Una persona fisica o giuridica che ha violato l'obbligo di dichiarazione RW, nonché gli obblighi dichiarativi in genere ha facoltà, mediante la presentazione di un'istanza, di aderire alla procedura di collaborazione volontaria per l'emersione delle attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori dal territorio dello Stato.

La procedura di collaborazione volontaria può essere attivata fino al 30 settembre 2015.

## ***Decreto legislativo sulle semplificazioni***

- E' stato rivisto il periodo di osservazione per le società in perdita sistematica: non bisogna più fare riferimento al triennio, bensì al quinquennio precedente.
- Per quanto riguarda le spese che le aziende sostengono per vitto e alloggio di professionisti esterni: oggi le aziende, dopo avere sostenuto la spesa, devono comunicarla al professionista, e questo deve esporla nuovamente nella sua fattura di consulenza. Dal 2015 l'impresa sostiene il costo e se lo deduce, e non comunica nulla al lavoratore autonomo, che rimane sollevato da duplicazioni di adempimenti.
- E' stata istituita la nuova comunicazione per i beni concessi in godimento ai soci.

## ***RISCOSSIONE***

### ***Cartelle di pagamento notificate a imprese e professionisti - Compensazione con crediti dagli stessi vantati nei confronti di Pubbliche Amministrazioni***

È stato pubblicato nella G.U. 10.10.2014 n. 236 il DM 24.9.2014, attuativo dell'art. 12 co. 7-bis del DL 145/2013 (conv. L. 9/2014), relativo alla possibilità di compensare, ai sensi dell'art. 28-quater del DPR 602/73, i crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili di imprenditori e professionisti nei confronti di Pubbliche Amministrazioni in virtù di contratti di somministrazione, forniture, appalti e prestazioni professionali, con i debiti iscritti a ruolo.

## ***SCADENZE***

### ***3.11.2014 - Veicoli aziendali concessi in comodato gratuito ai dipendenti per un periodo superiore a 30 giorni - Annotazione nell'Archivio Nazionale***

A decorrere dal 3.11.2014, è previsto l'obbligo di aggiornare i dati nell'Archivio Nazionale dei Veicoli e nella carta di circolazione laddove un soggetto diverso dall'intestatario disponga di un veicolo per un periodo di tempo superiore a 30 giorni.

### ***01.12.2014 - Versamento delle imposte - termine di versamento dell'acconto***

Per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare il 01.12.2014 (dato che il 30.11.2014 cade di domenica), scade il termine per il versamento della seconda o unica rata d'acconto delle imposte. Per il periodo d'imposta 2014 (per i soggetti "solari"), l'acconto risulta dovuto nella misura del 101,5% (decreti legge 76/2013 e 133/2013):

- dell'imposta dovuta per il periodo d'imposta precedente (c.d. metodo storico);
- oppure dell'imposta dovuta per il periodo d'imposta in corso, tenendo conto dei redditi che presumibilmente saranno conseguiti nel periodo medesimo (c.d. metodo previsionale).

*Cordiali saluti.*  
*Gino Colla*