

Con la presente circolare si riassumono le novità del mese di dicembre 2013.

Accertamento

Studi di settore

Con comunicato stampa del 4.12.2013 n. 175, l'Agenzia delle Entrate ha reso noto che è disponibile sul proprio sito il *software* "segnalazioni 2013" per motivare non congruità o non coerenza per studi di settore, entro il 28.02.2014.

Acconti imposte

IRES ed IRAP

Con pubblicazione in G.U. del DL. 133/2013 e DM 30.11.2013, si è chiarito che per il 2013 i soggetti IRES dovranno pagare un acconto IRES ed IRAP pari al 102,5% delle imposte 2012 (salvo metodo proporzionale e scomputo del primo acconto). Per banche e soggetti finanziari la percentuale sarà del 130%. Il termine per i soggetti solari è il 10.12.2013.

IVA

L'acconto IVA 2013, scade il 27.12.2013 e viene determinato con:

- metodo storico: pari all'88% dell'imposta dovuta nell'ultimo mese o trimestre dell'anno precedente.
- metodo proporzionale: pari all'88% del debito presunto relativo all'ultimo mese o trimestre dell'anno in corso;
- metodo delle operazioni effettuate fino al 20.12.2013: versamento della liquidazione periodica a tale data.

Comunicazioni

Beni ai soci

Con comunicato stampa del 6.12.2013n. 177, l'Agenzia delle Entrate ha annunciato la validità delle comunicazioni effettuate entro il 31.1.2014 relative ai beni ai soci(scadenza precedente 12.12.2013).

Interesse legale

Il DM 12.12.2013 definisce il tasso d'interesse legale all'1% per ragione d'anno, rispetto al 2,5% a partire dal 1.1.2014.

Leggi di fine anno

DL 150/2013 "proroga di termini" - DL 151/2013 "Disposizioni di carattere finanziario indifferibili"

In data 30.12.2013 sono stati pubblicati in G.U. il DL 150/2013 ("proroga di termini")e il DL 151/2013 ("Disposizioni di carattere finanziario indifferibili")

In sintesi viene differita all' 01.07.2014 l'entrata in vigore della così detta Web tax e sulla determinazione dell'IRPEF del 20% per acquisti di mobili ed elettrodomestici è stata soppressa la limitazione alle spese sostenute per lavori di ristrutturazione.

Decreto destinazione Italia

Il 24.12.2013 è entrato in vigore il DL 23.12.2013 n. 45 ("Decreto destinazione Italia") che contiene agevolazioni come credito d'imposta per

- investimenti in attività di ricerca e sviluppo ;
- 65% delle spese sostenute da PMI per attivazione di servizi di connettività digitale
- IRPEF/IRES del 19% per l'acquisto di libri.

Inoltre il decreto contiene agevolazioni per l'accesso al credito delle PMI e per l'applicazione del rating ibernazione di soggetti non residenti.

Legge di stabilità 2014

La legge n. 147/2013 ("Legge di stabilità 2014") ha introdotto alcune importanti disposizioni fiscali, tra cui:

- la deducibilità della perdita su crediti è consentita anche quando vi è cancellazione dal bilancio operata in applicazione di principi contabili (art. 101, c.5 TUIR);
- la rivalutazione di beni immateriali e materiali, con imposta sostitutiva, imposte sui redditi ed IRAP, del 16 % per i beni ammortizzabili e del 12 % per i non ammortizzabili. Non è consentita la rivalutazione civilistica. Gli effetti fiscali inizieranno nel periodo 2016;
- la compensazione dei crediti relativi alle imposte sui redditi, addizionali e IRAP di importo superiore a 15.000 euro è subordinata al visto di conformità sulla dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui tali crediti emergono;
- viene elevata al 2 ‰ l'imposta di bollo sulle comunicazioni relative a prodotti finanziari, anche non soggetti a deposito ivi compresi depositi bancari e postali senza soglia minima dal 2014;
- per i soggetti che incrementano il numero di dipendenti assunti on contratto a tempo indeterminato, rispetto al numero medio del periodo precedente, viene prevista la deducibilità ai fini IRAP del costo del predetto personale;
- viene istituita dal 2014, l'imposta unica commerciale (UIC), che comprende: servizi indivisibili del comune (TASI) e tassa rifiuti (TARI). La TASI e l'IMU sommate non possono superare, a regime il 10,6 ‰ del valore dell'immobile (per il 2014, il limite è del 2,5‰);
- viene differito dal 16.1.2014 al 24.1.2014, il termine entro cui versare il saldo dell'IMU dovuta per l'anno 2013 e l'aliquota di base prevista dalle norme statali (cd. "mini IMU").

Tributi locali

IMU

Il versamento della seconda rata IMU è previsto dal DM 30.11.2013. L'esclusione della seconda rata e l'esecuzione, a decorrere dal 1.1.2014 riguarda gli immobili rivenduti costruiti da imprese immobiliari e su immobili acquistati dalle stesse e con interventi di recupero (Ris. 11.12.2013 n. 11/DF). Devono trattarsi di immobili merce e non essere locati.

Cordiali saluti e auguri di buone feste.