

*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.*