

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

ACCERTAMENTO

Comunicazione dei beni in godimento ai soci e dei finanziamenti - Termine di presentazione

Con il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 16.4.2014 n. 54581 viene prorogata la scadenza per effettuare la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate delle comunicazioni riguardanti i beni in godimento ai soci e i finanziamenti concessi da soci o familiari dell'imprenditore. La comunicazione deve essere effettuata entro il trentesimo giorno successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta in cui i beni sono concessi o permangono in godimento.

Studi di settore - Modelli per la comunicazione

Con il provv. 20.5.2014 n. 69100, l'Agenzia delle Entrate ha approvato i 205 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti per l'applicazione degli studi di settore 2013, parte integrante di UNICO 2014.

Sono stati resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate gli strumenti applicativi degli studi di settore in vigore per il periodo d'imposta 2013, vale a dire i correttivi congiunturali ed il software applicativo, GE.RI.CO. 2014.

Studi di settore - Revisione congiunturale speciale per effetto della crisi economica

Al fine di tenere conto degli effetti della crisi economica e dei mercati, l'art. 8 del DL 29.11.2008 n. 185, conv. L. 28.1.2009 n. 2, ha previsto una revisione congiunturale speciale degli studi di settore. In attuazione di tale disposizione, con il presente DM viene approvata la suddetta revisione congiunturale degli studi di settore per il periodo d'imposta 2013, recependo i correttivi definiti dalla Commissione di Esperti con il documento del 3.4.2014.

AGEVOLAZIONI

Aiuto per la crescita economica (ACE)

Con la circ. 23.5.2014 n. 12, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti sulla disciplina generale dell'ACE e le relative clausole anti-abuso.

COMPENSAZIONE

Credito per lavoratori dipendenti e assimilati con reddito complessivo IRPEF inferiore a 26.000,00 euro

Con la ris. dell'Agenzia delle Entrate del 7.5.2014 n. 48, è stato istituito il codice tributo "1655", denominato "Recupero da parte dei sostituti d'imposta delle somme erogate ai sensi dell'articolo 1 del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66".

IMPOSTE INDIRETTE - IVA

Pro-rata di detraibilità - Holding operative

Secondo Assonime, la cessione di partecipazioni, esente IVA ex art. 10 co. 1 n. 4) del DPR 633/72, effettuata in via meramente occasionale da parte di una holding operativa la cui

attività propria è essenzialmente imponibile non determina l'applicazione del meccanismo del "pro rata" ai fini della detrazione. L'operazione comporta, comunque, in quanto esente, l'indetraibilità "specificata" dell'IVA afferente gli acquisti di beni e servizi utilizzati per realizzare l'operazione stessa, a norma dell'art. 19 co. 2 del DPR 633/72.

Prestazioni "socio-sanitarie" rese dalle cooperative - Aliquota IVA del 4%

Con la risposta ad interpello Agenzia Entrate 7.5.2014 n. 954-87/2014, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che alle prestazioni "socio-sanitarie" di cui all'art. 10 n. 27-ter del DPR 633/72, rese dalle cooperative in virtù di appalti o convenzioni stipulati nel 2013, è applicabile l'aliquota IVA del 4%.

IMPOSTE SOSTITUTIVE

Agevolazioni per l'incremento di produttività del lavoro

L'art. 1 co. 481 della L. 24.12.2012 n. 228 (legge di stabilità 2013) ha previsto, anche per il periodo dall'1.1.2014 al 31.12.2014, una speciale agevolazione per l'incremento della produttività del lavoro che si sostanzia nell'applicazione di un'imposta sostitutiva dell'IRPEF e delle relative addizionali, in misura pari al 10%.

RISCOSSIONE

Interessi - Sanatoria - Ruoli consegnati sino al 31.10.2013 (comunicato stampa Equitalia 7.5.2014)

L'art. 2 co. 1 lett. d) del DL 16/2014, conv. L. 68/2014, ha postergato dal 31.3.2014 al 31.5.2014 il termine entro cui è possibile eseguire i versamenti relativi alla definizione delle somme iscritte a ruolo, disciplinata dall'art. 1 co. 618 - 624 della L. 147/2013. La sanatoria riguarda ruoli e accertamenti consegnati ad Equitalia entro il 31.10.2013. L'unico beneficio concerne lo "stralcio" dei soli interessi da ritardata iscrizione a ruolo e di mora.

Nuova misura interessi di mora - Ritardato pagamento di somme iscritte a ruolo e accertamenti esecutivi

In attuazione dell'art. 30 del DPR 602/73, con provv. Agenzia delle Entrate del 10.4.2014 n. 51685 viene stabilito che a partire dall' 01.05.2014 gli interessi di mora per ritardato pagamento delle somme iscritte a ruolo, a partire dalla data della notifica della cartella e fino alla data del pagamento, sono determinati nella misura del 5,14% in ragione annuale.

Riscossione tramite ruolo - Cartella di pagamento

In attuazione dell'art. 25 co. 2 del DPR 602/73, con il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2.4.2014 n. 47595 vengono approvate nuove "Avvertenze" relative al modello di cartella di pagamento, in relazione alle iscrizioni a ruolo.

TRIBUTI LOCALI

Imposta municipale propria (IMU)

L'Agenzia delle Entrate, con la circ. 21.5.2014 n. 11, fornisce chiarimenti in merito all'effetto sostitutivo IMU-IRPEF per l'anno 2013 e alla questione relativa ai fabbricati ubicati nello

stesso Comune dell'abitazione principale, per i quali la L. 147/2013 ha previsto il pagamento dell'IRPEF nella misura del 50%.

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

Con risposta al *question time* 5-02783, il Dipartimento delle Finanze ha affrontato alcune problematiche concernenti la riscossione della TASI, sorte a seguito delle modifiche recate dal DL 6.3.2014 n. 16, conv. L. 2.5.2014 n. 68.

Bollettini di conto corrente postale per il versamento TASI

Con DM 23.5.2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale 28.5.2014 n. 122, il MEF ha approvato i bollettini di conto corrente postale che possono essere utilizzati, a decorrere dall'anno 2014, per il versamento della TASI (tributo per i servizi indivisibili), alternativamente al modello F24, come previsto dall'art. 1 co. 688 della L. 147/2013 (legge di stabilità 2014).

Cordiali saluti.

Dott. Gino Colla