

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

## **ACCERTAMENTO**

### ***Accertamento presuntivo - Deduzione di consulenze aziendali***

C.T. Reg. Firenze 2.4.2014 n. 703/1/14: è legittimo il disconoscimento del costo derivante da una consulenza aziendale il cui ammontare, dai fatti di causa, risulti spropositato.

### ***Detrazione IRPEF per lavori di recupero edilizio***

Con il provv. dell'Agenzia Entrate 30.5.2014 n. 75159: viene approvato un nuovo tracciato record per la comunicazione dei dati dei bonifici di pagamento delle spese per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio ai fini della detrazione IRPEF e vengono ridefiniti i termini di effettuazione della comunicazione.

### ***Indagini finanziarie - Prelievi e versamenti eseguiti da professionisti - Prova contraria***

C.T. Prov. Campobasso 22.5.2014 n. 181/2/14: nei confronti dei possessori di lavoro autonomo, l'applicazione delle presunzioni derivanti dai prelievi e versamenti non giustificati non può avvenire in maniera indiscriminata.

### ***Interpello disapplicativo per la disciplina sulle società non operative - Cass. 15.7.2014 n. 16183***

La procedura amministrativa consistente nella presentazione della domanda di interpello strumentale alla disapplicazione delle norme antielusive non costituisce una via obbligata per il superamento della presunzione posta a carico del contribuente.

### ***Omessa "comunicazione bonaria" - Nullità della cartella di pagamento***

Cass. 4.7.2014 n. 15312: la cartella di pagamento emanata a seguito di controllo formale della dichiarazione è nulla se non è preceduta dalla c.d. "comunicazione bonaria".

### ***Studi di settore - Novità per il periodo di imposta 2013***

La circ. Agenzia delle Entrate 4.7.2014 n. 20 ha fornito indicazioni e chiarimenti relativamente all'applicazione degli studi di settore per il periodo d'imposta 2013 (UNICO 2014).

### ***Studi di settore - Perdite su crediti (risposta a interrogazione parlamentare 5-03277)***

L'Agenzia delle Entrate, è intervenuta con la circ. 23/2013 sulla problematica riguardante l'anomalo funzionamento dell'indicatore di normalità economica "Incidenza dei costi residuali di gestione sui ricavi" in caso di indicazione nel modello studi di settore di importi significativi di perdite su crediti.

## **AGEVOLAZIONI FISCALI**

### ***Aiuto per la crescita economica (ACE)***

L'art. 19 del DL 91/2014 (c.d. "decreto competitività") introduce alcune modifiche con riferimento alla disciplina dell'aiuto alla crescita economica ("ACE"): "Super ACE" per i soggetti quotate ed eccedenza ACE utilizzabile come credito d'imposta ai fini IRAP.

### ***Crediti d'imposta per imprese agricole e agroalimentari - Novità del DL 91/2014***

L'art. 3 del DL 91/2014 (c.d. "decreto competitività") ha introdotto alcune agevolazioni per le imprese agricole e agroalimentari, che dovranno, però, ottenere il via libera dalla Commissione europea.

### ***Fruizione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali - DL 91/2014***

Al fine di beneficiare del credito d'imposta per gli investimenti in nuovi beni strumentali di cui alla divisione 28 della tabella ATECO, previsto dall'art. 18 del DL 91/2014 le imprese devono programmare gli investimenti per i quali si intende usufruire del beneficio fiscale, posto che sono agevolati solo gli investimenti effettuati dal 25.6.2014 al 30.6.2015.

## **DECRETI E LEGGI**

### ***Novità D. L. 83/2014 - Decreto Cultura***

Il Senato ha dato il 28.07.2014 il via libera definitivo al Ddl. di conversione del DL 83/2014 (decreto "cultura"). Le principali novità:

**ArtBonus:** è stata ampliata la tipologia di donazioni che dà diritto al credito d'imposta in favore di persone fisiche e giuridiche che effettuano erogazioni liberali in denaro per interventi a favore di cultura e spettacolo ("ArtBonus"). Credito d'imposta nella misura del 65% delle erogazioni effettuate nel 2014 e nel 2015 e del 50% per il 2016.

**Tour operator specializzati nel turismo incoming:** "entrano" tra i beneficiari del credito d'imposta del 30% per i periodi d'imposta 2014, 2015, 2016 per i costi sostenuti per investimenti e attività di sviluppo per la digitalizzazione (per una quota non superiore al 10% delle risorse complessive messe a disposizione).

**Start up innovative:** l'art. 11-bis detta i requisiti aggiuntivi per considerare start up innovative anche le società che abbiano come oggetto sociale la promozione dell'offerta turistica nazionale. Tali imprese possono essere costituite anche sotto forma di srl semplificata. Se costituite da persone fisiche che non abbiano compiuto 40 anni, sono esenti da imposta di registro, diritti erariali e tasse di concessione governativa.

## **DICHIARAZIONI**

### ***Dichiarazione dei sostituti d'imposta - 770/2014***

Nel corso del question time del 23.7.2014 in Commissione Finanze della Camera, in risposta all'interrogazione 5-03274, il Governo ha aperto ad una possibile proroga del termine ordinario fissato al 31.7.2014, al 19 settembre 2014 per la trasmissione telematica dei modelli 770/2014 all'Agenzia delle Entrate.

## **IMPOSTE DIRETTE**

### ***IRES - Trasferimento della residenza all'estero***

Sono stati emanati i provvedimenti attuativi dell'art. 166 co. 2-quater e 2-quinquies del TUIR, che disciplina il regime di sospensione della riscossione per le imposte dovute a seguito del trasferimento della sede all'estero, se sussistono i requisiti. In particolare:

- il **DM 2.7.2014** disciplina i criteri di determinazione dell'imposta dovuta a seguito del trasferimento, le opzioni per la sospensione dell'imposta o per la rateizzazione dell'imposta stessa, nonché gli eventi che generano l'obbligo di versare le imposte allo Stato italiano;

- il **provv. Agenzia delle Entrate 10.7.2014** regola modalità e termini per l'esercizio delle opzioni, i casi in cui è obbligatorio prestare garanzie, e le modalità di controllo di imposte "sospese".

### ***Redditi di capitale - Novità del DL 66/2014***

Con la circ. 27.6.2014 n. 19, l'Agenzia delle Entrate ha commentato le modifiche alla disciplina dei redditi di capitale e dei redditi diversi di natura finanziaria introdotte dall'art. 3 del DL 66/2014, che portano l'aliquota delle ritenute e delle imposte sostitutive su tali redditi dal 20% al 26%, a decorrere dall'1.7.2014.

### ***Redditi di lavoro dipendente - Compensi in natura - Stock option***

Con la sentenza 16.7.2014 n. 201, la Corte Costituzionale ha dichiarato la legittimità costituzionale dell'addizionale del 10% sui compensi corrisposti sotto forma di bonus e stock option ai dirigenti ed amministratori del settore finanziario, come previsto dall'art. 33 del DL 31.5.2010 n. 78 (conv. L. 30.7.2010 n. 122).

## ***IMPOSTE INDIRETTE***

### ***Imposta di registro***

L'Agenzia delle Entrate, nella ris. 3.7.2014 n. 68, ha chiarito che, anche dall'1.1.2014, l'imposta di registro trova applicazione in misura fissa e non sono dovute le imposte ipotecaria e catastale, per gli atti di cessione "gratuita" di aree o opere di urbanizzazione effettuati, a favore dei Comuni, a scomputo di oneri di urbanizzazione o in esecuzione di convenzioni di lottizzazione.

## ***RISCOSSIONE***

### ***Cartella di pagamento - Rateizzazione***

Equitalia ha approvato il modello per richiedere la dilazione dei ruoli ai sensi dell'art. 11-bis del DL 66/2014 conv. L. 89/2014. La dilazione è fruibile dai contribuenti che, alla data del 22.6.2013, erano decaduti da una pregressa dilazione dei ruoli, a condizione che la domanda sia presentata entro il 31.7.2014. La dilazione può essere concessa per un massimo di 72 rate mensili, non è prorogabile e decade con il mancato pagamento di due rate, anche non consecutive.

## ***TRIBUTI LOCALI***

### ***Imposta municipale propria (IMU)***

Con il DM 26.6.2014, in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale, è stato approvato il modello di dichiarazione, valevole ai fini sia IMU sia TASI, per gli enti non commerciali. Il decreto e il relativo modello con le istruzioni sono reperibili on line sul sito del Dipartimento delle Finanze.

*Cordiali saluti.*

*Dott. Gino Colla*