

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

ACCERTAMENTO

Compensazione orizzontale delle imposte sui redditi e IRAP (ris. AE 2.9.2014 n. 82)

Ai sensi dell'art. 1 della legge di stabilità 2014, i contribuenti che utilizzano in compensazione "orizzontale" nel modello F24 i crediti relativi a imposte sui redditi e IRAP, ritenute alla fonte e imposte sostitutive, per importi superiori a 15.000 euro annui per ciascun credito, devono avere il visto di conformità sulle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito, a decorrere dalle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2013. Con la circ. 25.9.2014 n. 28, l'Agenzia delle Entrate riepiloga la disciplina relativa ai soggetti legittimati al rilascio del visto di conformità.

Studi di settore - Accesso al regime premiale

Il provvedimento dell'Agenzia Entrate 25.6.2014 n. 85733 detta le disposizioni attuative per il periodo d'imposta 2013, del regime premiale applicabile ai contribuenti soggetti ad accertamento basato sulle risultanze degli studi di settore previsto dai co. 9 - 13 dell'art. 10 del DL 6.12.2011 n. 201, conv. L. 22.12.2011 n. 214.

AGEVOLAZIONI

Certificazione dei crediti verso la Pubblica Amministrazione

E' stato prorogato al 31.10.2014 il termine entro il quale chi chiederà la certificazione dei crediti di parte corrente maturati al 31.12.2013 verso le Pubbliche Amministrazioni (diverse dallo Stato) potrà ottenere la garanzia dello Stato dal momento dell'effettuazione delle operazioni di cessione pro-soluto a banche o intermediari abilitati. Tale garanzia risulta applicabile anche ai crediti maturati al 31.12.2013 e certificati entro il 24.04.2014.

Credito d'imposta per le assunzioni di personale tecnico o scientifico altamente qualificato

Il Ministero dello Sviluppo economico ha fornito chiarimenti in relazione al credito d'imposta per l'assunzione di personale altamente qualificato. Con avviso del 23.9.2014, è stata precisata la procedura da adottare con riferimento alle seguenti fattispecie: variazione di alcuni dati presso la CCIAA; accreditamento sul sistema del titolare di apposita procura; cancellazione della registrazione di un'azienda; cancellazione di un'istanza di contributo inoltrata.

Start up innovative

Il Ministero dello Sviluppo economico, con circ. 29.8.2014 n. 3672/C, ha fornito indicazioni in merito agli adempimenti che le start up innovative e gli incubatori certificati devono effettuare, ai sensi dell'art. 25 co. 14 - 15 del DL 179/2012, per aggiornare e confermare presso il Registro imprese il possesso dei requisiti previsti dalla norma agevolativa.

IMPOSTE DIRETTE

Incentivi all'esodo dei dipendenti

La Corte di Cassazione, con la sentenza 17.9.2014 n. 19626, interviene sulle condizioni di applicabilità del regime di tassazione separata "agevolata" delle somme corrisposte a titolo di incentivo all'esodo dei lavoratori dipendenti, (ai sensi dell'art. 19 co. 4-bis del TUIR e dell'art. 36 co. 23 del DL 4.7.2006 n. 223, conv. L. 4.8.2006 n. 248).

IRES - Spese di consulenza sostenute in favore delle società controllate - Deducibilità

Con la sentenza 17.9.2014 n. 19600, la Cassazione si è pronunciata in merito alla deducibilità fiscale, dal reddito d'impresa, dei costi sostenuti da una società (controllante) per contratti di consulenza (posti in essere dalla stessa società con personale tecnico, terzo rispetto al gruppo e alle sue componenti societarie) sull'attività di produzione svolta dalle società controllate.

IMPOSTE INDIRETTE

IVA - Concessionari del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti - Esonero dall'obbligo di emissione della fattura

In attuazione dell'art. 22 co. 2 del DPR 633/72, con il DM 8.8.2014 vengono individuate alcune prestazioni di servizi rese da soggetti concessionari del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per le quali non vi è l'obbligo di emissione della fattura. Le disposizioni in esame si applicano dal 30.8.2014.

IVA - Restituzione IVA versata in eccedenza (Corte di Giustizia UE 3.9.2014 causa C-589/12)

Secondo quanto affermato dalla Corte di Giustizia UE, nella sentenza 3.9.2014 causa C-589/12, una società può ridurre la base imponibile IVA relativa ad un'operazione già effettuata, chiedendo alla propria Amministrazione fiscale la restituzione della maggiore imposta assolta, anche qualora la suddetta operazione, in base alle disposizioni nazionali, non sia qualificata né come cessione di beni né come prestazione di servizi (e dunque irrilevante ai fini IVA).

RISCOSSIONE

Modello F24 - Versamenti unificati - Obbligo di utilizzare sistemi telematici

Con la circ. 19.9.2014 n. 27, l'Agenzia delle Entrate ha fornito i primi chiarimenti sulle modalità telematiche per la presentazione dei modelli F24, a decorrere dall'1.10.2014:

- a saldo zero;
- con saldo a debito, ma con compensazioni;
- con saldo a debito superiore a 1.000 euro, senza compensazioni.

Le nuove disposizioni si applicano solo ai pagamenti effettuati con il modello F24: sono esclusi dai nuovi vincoli i pagamenti con strumenti diversi, come i bollettini di conto corrente postale, i bonifici e i versamenti diretti in Tesoreria.

I soggetti che hanno diritto ad agevolazioni fiscali, nella forma di crediti d'imposta, utilizzabili in compensazione esclusivamente presso gli Agenti della Riscossione, possono continuare a presentare il modello F24 cartaceo presso gli sportelli degli Agenti medesimi.

TRIBUTI LOCALI

IMU e TASI - Approvazione del modello e istruzioni per la dichiarazione

Con il DM 4.8.2014 vengono:

- approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica delle dichiarazioni relative all'IMU e alla TASI;
- stabilite ulteriori modalità di indicazione di specifici dati, ai fini della trasmissione telematica delle dichiarazioni.

Entro il prossimo 16 ottobre va versata la prima rata TASI 2014 per gli immobili siti nei Comuni per i quali la relativa delibera è stata pubblicata sul sito Internet del MEF (dal 1.6.2014 fino al 18.9.2014).

Per i Comuni per i quali la delibera TASI 2014 non risulta pubblicata alla predetta data l'imposta dovuta per il 2014 dovrà essere versata in unica soluzione entro il 16 dicembre, applicando l'aliquota dell'1‰.

Cordiali saluti.

Dott. Gino Colla