

Asola , 16 settembre 2014

Circolare n. 9-Tel/2014

AI SIGNORI CLIENTI

Loro indirizzo

Circolare Telematica Mensile dello Studio

Si trasmette di seguito la Circolare Telematica Mensile n. 9 del 2014 riportante, oltre allo scadenziario dei principali adempimenti mensili, anche alcuni approfondimenti su temi ritenuti di interesse generale.

INDICE

- | | | |
|--|-------------|-----------|
| 1) SCADENZARIO SINTETICO
<i>Le principali scadenze 16 settembre 2014 – 15 ottobre 2014</i> | <i>pag.</i> | <i>2</i> |
| 2) NOTIZIE FLASH
<i>Alcune novità di interesse generale</i> | <i>pag.</i> | <i>8</i> |
| 3) SPECIALE
<i>Novità fiscali e agevolative del D.L. 24.6.2014 n. 91 (conv. L. 11.8.2014 n. 116 – c.d. “D.L. competitività”)</i> | <i>pag.</i> | <i>10</i> |
| 4) APPROFONDIMENTI
<i>Dal 1° ottobre 2014 obbligo di F24 telematico esteso ai “privati”</i> | <i>pag.</i> | <i>26</i> |

1) SCADENZARIO SINTETICO

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 settembre al 15 ottobre 2014, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11.

Le scadenze che seguono tengono conto del provvedimento di proroga che ha spostato, per i soggetti cui si applicano gli studi di settore, la data di pagamento delle imposte senza alcuna maggiorazione dal 16 giugno al 7 luglio 2014.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

19 settembre	<p>Modello 770/2014 Semplificato e Ordinario</p> <p>I sostituti di imposta ed altri soggetti che hanno corrisposto somme e valori soggetti a ritenuta alla fonte sui redditi devono presentare entro oggi il modello 770/2014.</p>
-------------------------	---

SCADENZE FISSE

16 settembre	<p>Versamenti Iva mensili</p> <p>Termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di agosto (codice tributo 6008).</p> <p>I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3 d.P.R. n.100/98) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.</p> <p>Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale</p> <p>Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2013, risultante dalla dichiarazione annuale, che abbiano optato per il versamento rateale, devono versare la settima rata dell'imposta, maggiorata degli interessi, utilizzando il codice tributo 6099.</p> <p>Dichiarazioni d'intento</p> <p>Scade oggi, per i contribuenti Iva mensili, l'invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle dichiarazioni di intento che si riferiscono alle operazioni effettuate nel mese di agosto. Si ricorda che, ai sensi dell'art.2, co.4 D.L. n.16/12, la comunicazione delle dichiarazioni di intento deve essere effettuata entro il termine di effettuazione della prima liquidazione periodica Iva, mensile o trimestrale, nella quale confluiscono le operazioni realizzate senza applicazione dell'imposta.</p> <p>Versamento dei contributi Inps</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di agosto, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p>
-------------------------	--

16
settembre

Versamento delle ritenute alla fonte

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.

Versamento ritenute da parte condomini

Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.

ACCISE - Versamento imposta

Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici ad essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.

Persone fisiche e società semplici, società di persone e soggetti equiparati, soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio cui si rendono applicabili gli studi di settore con maggiorazione

Entro oggi devono effettuare il versamento della **seconda rata delle imposte**, Ires, Ipef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione con versamento della maggiorazione dello 0,40%.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,29%.

Persone fisiche, titolari di partita Iva non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale non maggiorato

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quarta** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,99%.

Persone fisiche titolari di partita iva soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale non maggiorato

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quarta** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,76%.

Società di persone non soggette agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quarta** rata dell'Irap e dell'Iva risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,99%.

16
settembre

Società di persone soggette agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 07/07

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **terza** rata dell'Irap e dell'Iva risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,76%.

Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6 senza maggiorazione

Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento della **quarta** rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,99%.

Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 07/07 senza maggiorazione

Entro oggi i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, devono effettuare il versamento della **quarta** rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'Iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,76%.

Società semplici, società di persone e soggetti equiparati, soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio che presentano Unico 2014 cui non si rendono applicabili gli studi di settore

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della **terza** rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014 come risultanti dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,66%.

Cedolare secca per soggetti non titolari di partita Iva versamento con maggiorazione

Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il termine per il pagamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2013 ed acconto 2014 con maggiorazione. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,29%.

Cedolare secca, locatori titolari di partita iva senza studi

Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il termine per il versamento della **quarta** rata di saldo 2013 e acconto 2014.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,99%.

Cedolare secca, locatori titolari di partita iva non soggetti allo studio con maggiorazione

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione dello 0,4%, della **terza** rata del saldo 2013 e prima rata d'acconto 2014. Al versamento si applica l'interesse nella misura dello 0,66%.

STUDIO PEDROLI – VENIER & ASSOCIATI

DAL 1934

<p>16 settembre</p>	<p>Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva con studi e primo versamento al 7/7 Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. “cedolare secca”, il termine per il versamento della quarta rata di saldo 2013 e acconto 2014. Il versamento scontrerà interessi nella misura dello 0,76%.</p> <p>Persone fisiche non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 con maggiorazione Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della terza rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l’anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione. Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell’acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d’acconto. La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40% oltre agli interessi nella misura dello 0,66%.</p> <p>Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell’esercizio non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2014 che versano con maggiorazione Entro oggi i soggetti Ires con periodo d’imposta coincidente con l’anno solare, che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell’esercizio, devono effettuare il versamento della terza rata dell’Ires e dell’Irap, a titolo di saldo per l’anno 2013 e primo acconto per il 2014 con maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l’Iva 2013 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione. La maggiorazione è applicata nella misura dello 0,40%. Al versamento si applica l’interesse nella misura dello 0,66%.</p> <p>Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di agosto, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p>
<p>19 settembre</p>	<p>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 20 agosto.</p>
<p>25 settembre</p>	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l’elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate rispettivamente nel mese precedente.</p>
<p>30 settembre</p>	<p>Presentazione del modello Uniemens Individuale Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di agosto.</p> <p>Presentazione elenchi Intra 12 mensili Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l’invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di agosto.</p>

30
settembre

Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione

Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 01/09/14.

Persone fisiche, non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 16/6

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quinta** rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.

Il versamento sconterà interessi nella misura del 1,15%.

Persone fisiche, non titolari di partita Iva cui si applica la proroga che presentano Unico 2014 con pagamento rateale a partire dal 7/7

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quarta** rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. Il versamento sconterà interessi nella misura del 0,92%.

Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, senza maggiorazione della **quinta** rata del saldo 2013 e primo acconto 2014.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,15%.

Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva cui si applica la proroga

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione dello 0,4% della **quarta** rata del saldo 2013 e primo acconto 2014. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,92%.

Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva cui si applica la proroga con maggiorazione

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2013 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione della **terza** rata del saldo 2013 e primo acconto 2014.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,44%.

Persone fisiche, cui non si applica la proroga che presentano Unico 2014 con maggiorazione

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della **quarta** rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre a contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto. La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40%.

Il versamento sconterà interessi nella misura del 0,82%.

	<p>Persone fisiche, cui si applica la proroga che presentano Unico 2014 con maggiorazione</p> <p>Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della terza rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2013 e primo acconto per il 2014, oltre a contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.</p> <p>Sempre con riferimento alle imposte dovute in base al modello Unico, scade anche il versamento dell'acconto Irpef del 20% sui redditi soggetti a tassazione separata non assoggettati a ritenuta d'acconto.</p> <p>La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40%.</p> <p>Il versamento sconterà interessi nella misura del 0,44%.</p> <p>Comunicazione <i>Black list</i> – mensile</p> <p>Per i contribuenti che effettuano operazioni con operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori dei Paesi c.d. "<i>black-list</i>" scade oggi, per i contribuenti tenuti a questo adempimento con cadenza mensile, il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettuate nel mese precedente.</p> <p>Comunicazione di acquisto da operatori di San Marino</p> <p>Scade oggi il termine, con riferimento al mese di agosto, per la comunicazione in forma analitica delle operazioni con operatori san marinesi annotate sui registri iva.</p> <p>Invio telematico delle dichiarazioni dei redditi</p> <p>Scade oggi, il termine per le persone fisiche, società di persone e soggetti IRES (per questi ultimi nei casi di esercizio che si chiude nel mese di dicembre) per l'invio telematico delle dichiarazioni dei redditi modello UNICO 2014 e modello IRAP 2014, nonché del modello IVA 2014 in via autonoma.</p> <p>Variazione codice attività</p> <p>Scade oggi il termine entro il quale, senza applicazione di sanzioni, può essere effettuata la comunicazione del codice attività prevalente, non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, da utilizzare ai fini degli studi di settore.</p> <p>Rimborso iva comunitaria</p> <p>Scade oggi il termine, non sanabile, per l'invio delle richieste di rimborso per l'iva pagata in paesi europei nel 2013 da soggetti italiani.</p>
<p>15 ottobre</p>	<p>Registrazioni contabili</p> <p>Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad € 300,00.</p> <p>Fatturazione differita</p> <p>Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.</p> <p>Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche</p> <p>Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.</p>

2) NOTIZIE FLASH

Alcune novità di interesse generale

ACCERTAMENTI

Diramate le linee guida per gli accertamenti del periodo di imposta 2014

Le principali direttrici di carattere generale fornite agli uffici per orientare l'attività di verifica possono essere sintetizzate nei seguenti punti:

- privilegiare i controlli dai quali possono emergere maggiori imposte accertabili, a scapito di quelle meno significative o che comportano violazioni di natura esclusivamente formale;
- “lavorare” le annualità più recenti per rendere più proficua l'attività di riscossione;
- favorire ulteriormente la definizione della pretesa tributaria da parte dei contribuenti attraverso gli istituti deflattivi del contenzioso;
- fare ricorso in modo “attento” agli strumenti di ricostruzione presuntiva del reddito;
- concentrare i controlli sui settori economici a più alto rischio e su quelli che hanno avuto una minor incidenza di verifiche negli anni precedenti.

Le indicazioni operative sono differenziate in relazione alle diverse tipologie di contribuenti. Con riferimento alle imprese di medie dimensioni, se queste fanno parte di gruppi societari, la Direzione Regionale è chiamata a coordinare l'attività di controllo da parte degli uffici. Per piccole imprese e lavoratori autonomi, la pianificazione dei controlli da porre in essere deve essere basata su un'analisi del rischio effettuata con gli specifici applicativi e le liste delle posizioni trasmesse agli uffici. Per gli studi di settore viene evidenziato come questi, più che come “autonomo” strumento accertativo, devono essere utilizzati principalmente come strumento di selezione per ulteriori attività di controllo; viene poi ribadita la valenza degli accessi brevi per intercettare situazioni di non fedele compilazione dei dati. Per le persone fisiche lo strumento di controllo “principe” sarà il redditometro, che beneficerà del nuovo applicativo informatico “VE.R.DI.” per l'analisi di rischio e la determinazione sintetica del reddito.

(Agenzia delle Entrate, Circolare n.25, 07/08/2014)

Comunicato il saggio degli interessi di mora da applicare nelle transazioni commerciali

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha comunicato il saggio degli interessi legali di mora, ai sensi dell'art.5, co.2 D.Lgs. n.231/02, da applicare a favore del creditore nei casi di ritardo nei pagamenti nelle transazioni commerciali per il periodo 1° luglio 2014 – 31 dicembre 2014. Il saggio d'interesse, al netto della maggiorazione di otto punti percentuali, è pari allo 0,15%. Il tasso effettivo da applicare è, dunque, pari all'8,15%. Si ricorda che la decorrenza automatica degli interessi moratori è prevista dal giorno successivo alla scadenza del termine per il pagamento, senza che sia necessaria la costituzione in mora; in mancanza di termine di pagamento si fa riferimento al termine legale di 30 giorni. Nella tabella che segue sono individuati i tassi di applicabili dal 2010 ad oggi.

Periodo	Tasso	Tasso applicabile
2010	1,00%	1,00% + 7% = 8,00%
1° semestre 2011	1,00%	1,00% + 7% = 8,00%
2° semestre 2011	1,25%	1,25% + 7% = 8,25%
2012	1%	1% + 7% = 8%
1° semestre 2013	0,75%	0,75% + 8% = 8,75%
2° semestre 2013	0,50%	0,50% + 8% = 8,50%
1° semestre 2014	0,25%	0,25% + 8% = 8,25%
2° semestre 2014	0,15%	0,15% + 8% = 8,15%

(Ministero dell'Economia e delle Finanze, Comunicato stampa, G.U. n.167 del 21/07/2014)

GUIDE FISCALI

Pubblicate dieci nuove guide fiscali per i contribuenti

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato le seguenti Guide fiscali sul proprio sito:

- Fisco e casa (acquisto e vendita, locazioni, successioni e donazioni);
- Il rimborso delle imposte;
- Come rimediare a errori e dimenticanza: il ravvedimento;
- Strumenti per evitare le liti fiscali;
- Le sanzioni tributarie e penali;
- Comunicazioni sui controlli delle dichiarazioni e accertamenti esecutivi;
- Cartelle di pagamento e riscossione coattiva.

(Agenzia delle Entrate, L'Agenzia informa, sito web)

SABATINI-BIS

Operativa la piattaforma per richiedere l'erogazione della prima quota del contributo interessi

Le imprese beneficiarie che hanno ricevuto il decreto di concessione dell'agevolazione "Nuova Sabatini" possono richiedere la prima quota di contributo effettuando l'accesso alla piattaforma predisposta al seguente indirizzo: <https://benistrumentali.incentivialeimprese.gov.it/Imprese>. Le credenziali di accesso saranno inviate dal Mise per Posta Elettronica Certificata all'indirizzo PEC dell'impresa. Il "referente da contattare per eventuali comunicazioni" - indicato nel modulo di domanda - sarà contestualmente informato dell'avvenuto scambio. La procedura operativa per effettuare la richiesta è descritta nella Guida alla trasmissione della richiesta di erogazione della prima quota di contributo pubblicata sul portale del Ministero dello Sviluppo economico (http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php?option=com_content&view=article&viewType=0&id=2030129&idarea1=1974&idarea2=0&idarea3=0&idarea4=0&andor=AND§ionid=3,20&andorcat=AND&partebassaType=0&idareaCalendario1=0&MvediT=1&showMenu=1&showCat=1&showArchiveNewsBotton=0&idmenu=3699&directionidUser=0).

(Ministero dello Sviluppo economico, Comunicato 07/08/14)

SABATINI-BIS

L'OIC ha pubblicato la revisione di alcuni principi contabili nazionali

L'OIC ha pubblicato nel corso del mese di luglio e di agosto 19 principi contabili revisionati, che si applicheranno ai bilanci relativi al 2014.

Si tratta di una revisione che riguarda gran parte dei principi di riferimento per la contabilità ed il bilancio; sarà pubblicato nei prossimi mesi l'OIC 24 (immobilizzazioni immateriali) mentre non sono stati interessati dalla revisione l'OIC 7 (certificati verdi) e l'OIC 8 (quote di emissione di gas ad effetto serra) e i principi relativi alle operazioni straordinarie.

I nuovi principi sono disponibili sul sito dell'OIC (<http://www.fondazioneoic.eu/> - Attività nazionale – Progetti OIC – Aggiornamento dei principi contabili nazionali)

3) SPECIALE

NOVITA' FISCALI E AGEVOLATIVE DEL D.L. 24.6.2014 N. 91 (CONV. L. 11.8.2014 N. 116 (c.d. "DL competitività"))

1 PREMESSA

Il DL 24.6.2014 n. 91 (c.d. "decreto competitività"), entrato in vigore il 25.6.2014, è stato convertito, con modificazioni, nella L. 11.8.2014 n. 116, in vigore dal 21.8.2014.

Di seguito si segnalano le principali novità in materia fiscale e di agevolazioni.

2 NOVITÀ IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE

2.1 RIVALUTAZIONE DEI REDDITI DOMINICALI E AGRARI

Ai soli fini delle imposte sui redditi, viene stabilito che la rivalutazione dei redditi dominicali e agrari, già prevista nella misura del 15% per i periodi d'imposta 2013 e 2014, sia ulteriormente incrementata al 30% per il 2015, per poi passare "a regime" al 7% dal 2016.

Tali coefficienti si applicano ai redditi dominicali e agrari già rivalutati, rispettivamente, dell'80% e del 70%, ai sensi dell'art. 3 co. 50 della L. 662/96.

A titolo esemplificativo, per un fondo posseduto da un soggetto che non esercita attività agricola avente un reddito dominicale pari a 300,00 euro, il reddito imponibile sarà pari a 621,00 euro per il 2014 ($300,00 \times 1,80 \times 1,15$) e a 702,00 euro per il 2015 ($300,00 \times 1,80 \times 1,30$).

2.1.1 Agevolazioni per gli agricoltori

Per i terreni agricoli, nonché per quelli non coltivati, posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali (IAP), iscritti nella previdenza agricola, l'incremento delle rendite, già previsto nella misura del 5% per i periodi d'imposta 2013 e 2014, passa al 10% per il 2015.

Anche tali coefficienti si applicano ai redditi dominicali e agrari già rivalutati, rispettivamente, dell'80% e del 70%.

2.1.2 Determinazione degli acconti

Le nuove disposizioni non hanno effetto in relazione agli acconti dovuti per il 2014 (l'acconto 2014 con il "metodo storico" va quindi determinato nei modi ordinari, sulla base dell'imposta relativa al 2013).

In relazione agli acconti dovuti per il 2015 e il 2016, invece, bisognerà tenere conto delle nuove rivalutazioni delle rendite dei terreni (ai soli fini del versamento dell'acconto, occorrerà quindi rideeterminare l'imposta storica dell'anno precedente).

2.2 NUOVA DETRAZIONE IRPEF PER I GIOVANI AGRICOLTORI

Viene introdotta una nuova detrazione IRPEF per i giovani agricoltori, in relazione ai terreni presi in affitto.

2.2.1 Ambito soggettivo

La nuova detrazione riguarda i coltivatori diretti e gli imprenditori agricoli professionali (IAP):

- iscritti nella previdenza agricola;
- di età inferiore ai 35 anni.

Si ricorda che si definiscono:

- “coltivatori diretti” coloro che coltivano il fondo con il lavoro proprio e della propria famiglia, sempreché tale forza lavorativa costituisca almeno un terzo di quella occorrente per le normali necessità di coltivazione del fondo, tenuto conto, agli effetti del computo delle giornate necessarie per la coltivazione del fondo stesso, anche dell’impiego delle macchine agricole;
- imprenditori agricoli professionali (IAP) coloro che, in possesso di specifiche conoscenze e competenze professionali, dedichino alle attività agricole almeno il 50% del proprio tempo di lavoro complessivo e che ricavano da tali attività almeno il 50% del proprio reddito globale; per i soggetti che operino nelle zone svantaggiate i suddetti requisiti sono ridotti al 25%. La qualifica di IAP può essere riconosciuta anche alle società che abbiano come unico oggetto sociale l’esercizio di attività agricole, a determinate condizioni, differenziate a seconda delle forme societarie.

2.2.2 Ambito oggettivo

La spettanza della detrazione è esclusa nel caso in cui l’affittuario dei terreni sia uno dei genitori del giovane agricoltore.

2.2.3 Forma del contratto

Perché possa applicarsi la detrazione, è necessario che il contratto di affitto dei terreni sia stipulato per iscritto.

2.2.4 Ammontare della detrazione

La nuova detrazione IRPEF è pari al 19% delle spese sostenute per i canoni di affitto dei terreni agricoli:

- entro il limite di 80,00 euro per ciascun ettaro preso in affitto;
- fino ad un massimo di 1.200,00 euro annui.

In ogni caso, la detrazione spetta nel rispetto della disciplina europea degli aiuti “*de minimis*” nel settore agricolo.

2.2.5 Decorrenza

La nuova detrazione si applica a regime, a decorrere dal periodo d’imposta 2014.

2.2.6 Effetti ai fini degli acconti

L’acconto IRPEF relativo al 2014 non deve, però, tenere conto della nuova detrazione.

In pratica, la nuova detrazione non può essere considerata nell’ambito della determinazione dell’acconto IRPEF 2014 con il “metodo previsionale”.

2.2.7 Incapienza dell’IRPEF lorda

In caso di incapienza dell’IRPEF lorda, è riconosciuto al contribuente un credito d’imposta di ammontare pari alla quota di detrazione che non ha trovato capienza, come avviene per le detrazioni IRPEF previste a favore degli inquilini.

2.3 RIDUZIONE DEL REDDITO DOMINICALE IN CASO DI MANCATA COLTIVAZIONE - ABROGAZIONE

È stato abrogato l'art. 31 co. 1 del TUIR, che consentiva di determinare in misura ridotta (30%) il reddito dominicale del fondo rustico che non fosse stato coltivato per un'intera annata.

In particolare, la norma abrogata disponeva che *“se un fondo rustico costituito per almeno due terzi da terreni qualificati come coltivabili a prodotti annuali non sia stato coltivato, neppure in parte, per un'intera annata agraria e per cause non dipendenti dalla tecnica agraria, il reddito dominicale, per l'anno in cui si è chiusa l'annata agraria, si considera pari al 30%”* di quello determinato secondo le regole ordinarie.

Tale agevolazione non trova quindi più applicazione, con la conseguenza che, anche in caso di mancata coltivazione, il reddito dominicale deve essere determinato secondo le regole ordinarie.

2.4 TASSAZIONE DEGLI INTERESSI DELLE OBBLIGAZIONI E CAMBIALI FINANZIARIE

In relazione alle obbligazioni e alle cambiali finanziarie, è stata prevista:

- la soppressione della ritenuta (pari al 26%, dall'1.7.2014) sugli interessi delle obbligazioni e titoli similari, nonché delle cambiali finanziarie, non quotate:
 - se tali titoli sono detenuti da “investitori qualificati”, come definiti dalla CONSOB (se i titoli in questione sono detenuti da soggetti “nettisti” – ad esempio, persone fisiche non imprenditori – gli interessi sono tuttavia assoggettati ad imposta sostitutiva);
 - corrisposti a Organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) istituiti in Italia o in un altro Stato membro dell'Unione europea, il cui patrimonio sia investito in misura superiore al 50% in tali titoli e le cui quote siano detenute esclusivamente da “investitori qualificati”;
- la soppressione della ritenuta prevista dall'art. 26 co. 5 del DPR 600/73 sugli interessi dei finanziamenti a medio-lungo termine alle imprese erogati da enti creditizi, imprese di assicurazione ed OICR che non fanno ricorso alla leva finanziaria, comunitari.

3 CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN NUOVI IMPIANTI E MACCHINARI

Viene previsto il riconoscimento di un credito d'imposta per tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007, destinati a strutture produttive nel territorio italiano.

3.1 INVESTIMENTI AGEVOLABILI

I nuovi investimenti che danno diritto al credito d'imposta sono esclusivamente quelli compresi nella divisione 28 della tabella ATECO 2007. Si tratta di macchinari e apparecchiature che intervengono meccanicamente o termicamente sui materiali e sui processi di lavorazione.

Sono esclusi gli investimenti:

- di importo unitario inferiore a 10.000,00 euro;
- aventi ad oggetto beni usati, ossia beni a qualunque titolo già utilizzati;
- relativi a immobili strumentali o autovetture.

Si riporta, di seguito, in forma sintetica, la richiamata divisione 28 della tabella ATECO:

28 FABBRICAZIONE DI MACCHINARI ED APPARECCHIATURE N.C.A.

28.1 FABBRICAZIONE DI MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE

28.11 Fabbricazione di motori e turbine (esclusi i motori per aeromobili, veicoli e

28.12 Fabbricazione di apparecchiature fluidodinamiche

28.13 Fabbricazione di altre pompe e compressori

28.14 Fabbricazione di altri rubinetti e valvole

28.15 Fabbricazione di cuscinetti, ingranaggi e organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici)

28.2 FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE

28.21 Fabbricazione di forni, bruciatori e sistemi di riscaldamento

28.22 Fabbricazione di macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione

28.23 Fabbricazione di macchine ed attrezzature per ufficio (esclusi computer e unità periferiche)

28.24 Fabbricazione di utensili portatili a motore

28.25 Fabbricazione di attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione

28.29 Fabbricazione di altre macchine di impiego generale n.c.a.

28.3 FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER L'AGRICOLTURA E LA SILVICOLTURA

28.30 Fabbricazione di macchine per l'agricoltura e la silvicoltura

28.4 FABBRICAZIONE DI MACCHINE PER LA FORMATURA DEI METALLI E DI ALTRE MACCHINE UTENSILI

28.41 Fabbricazione di macchine utensili per la formatura dei metalli

28.49 Fabbricazione di altre macchine utensili

28.9 FABBRICAZIONE DI ALTRE MACCHINE PER IMPIEGHI SPECIALI

28.91 Fabbricazione di macchine per la metallurgia

28.92 Fabbricazione di macchine da miniera, cava e cantiere

28.93 Fabbricazione di macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco

28.94 Fabbricazione di macchine per le industrie tessili, dell'abbigliamento e del cuoio (incluse parti e accessori)

28.95 Fabbricazione di macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)

28.96 Fabbricazione di macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)

28.99 Fabbricazione di macchine per impieghi speciali n.c.a. (incluse parti e accessori)

3.2 AMBITO TEMPORALE

Gli investimenti agevolabili sono quelli effettuati dal 25.6.2014 (data di entrata in vigore del DL 91/2014) al 30.6.2015.

Al fine di individuare il momento di effettuazione dell'investimento occorre fare riferimento all'art. 109 del TUIR. Pertanto, per l'acquisto di beni mobili rileva la data di consegna o spedizione dei beni ovvero, se successiva, la data in cui si verifica l'effetto traslativo o costitutivo della proprietà o di altro diritto reale.

3.3 CALCOLO DEL CREDITO D'IMPOSTA

L'agevolazione consiste in un credito d'imposta pari al 15% delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti nei suddetti beni strumentali realizzati nei cinque periodi d'imposta precedenti (2009-2013 per gli investimenti 2014, 2010-2014 per gli investimenti 2015), con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

Per le imprese in attività al 25.6.2014 (data di entrata in vigore del DL 91/2014) che hanno iniziato l'attività da meno di cinque anni, la media aritmetica degli investimenti agevolati che rileva ai fini del beneficio fiscale è quella risultante dagli investimenti realizzati in tutti i periodi d'imposta precedenti a quello di entrata in vigore del decreto (o a quello successivo), con la facoltà di escludere, anche in questo caso, il valore più alto.

Possono usufruire dell'agevolazione anche i soggetti costituiti dopo il 25.6.2014 (data di entrata in vigore del DL 91/2014), beneficiando dell'agevolazione in relazione al valore complessivo degli investimenti realizzati in ciascun periodo d'imposta.

3.4 CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

Il credito d'imposta in commento:

- è ripartito in tre quote annuali di pari importo;
- è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97; la prima quota del credito d'imposta è utilizzabile dal 1° gennaio del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento; pertanto, in caso di investimenti effettuati nel 2014 (dal 25.6.2014 al 31.12.2014), la prima quota è utilizzabile dall'1.1.2016;
- non concorre alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini IRAP;
- non rileva ai fini della determinazione del *pro rata* di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR;
- deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta di riconoscimento e nelle dichiarazioni dei redditi relative ai periodi d'imposta successivi nei quali è utilizzato.

Al credito d'imposta in esame non si applica il limite annuo relativo all'utilizzo dei crediti d'imposta di cui al quadro RU del modello UNICO, previsto dall'art. 1 co. 53 della L. 244/2007, pari a 250.000,00 euro.

3.5 REVOCA

È prevista la revoca del credito d'imposta:

- se l'imprenditore cede a terzi o destina i beni oggetto degli investimenti a finalità estranee all'esercizio di impresa, prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto; in pratica, per i soggetti "solari", i beni acquistati nel periodo 2014 (dal 25.6.2014 al 31.12.2014) devono essere conservati nel patrimonio dell'impresa fino al 31.12.2015;
- nel caso in cui i beni oggetto degli investimenti siano trasferiti in strutture produttive situate al di fuori dell'Italia, anche appartenenti al soggetto beneficiario dell'agevolazione, entro il quarto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui è stato effettuato l'investimento.

3.6 RAPPORTI CON ALTRE AGEVOLAZIONI

Il credito d'imposta in commento è, in linea di principio, cumulabile con altre agevolazioni, salvo quanto previsto dalle specifiche norme disciplinanti gli altri benefici.

Cumulabilità con la "Nuova Sabatini"

Con specifico riferimento alla c.d. “Nuova Sabatini” (art. 2 del DL 69/2013 convertito), l’art. 7 del DM 27.11.2013 dispone che per le imprese appartenenti a settori diversi da quelli agricoli, della pesca e dell’acquacoltura, l’agevolazione è cumulabile con altre agevolazioni pubbliche concesse per le medesime spese, incluse quelle concesse a titolo “*de minimis*”, a condizione che tale cumulo non comporti il superamento delle intensità massime previste dall’art. 15 del regolamento comunitario n. 800/2008. Particolari regole di cumulo sono invece previste per le imprese agricole, della pesca e dell’acquacoltura.

In relazione ai nuovi investimenti, le imprese interessate potrebbero quindi fruire cumulativamente, seppur nel rispetto dei suddetti limiti:

- del credito d’imposta in esame;
- dei contributi in conto interessi relativi a finanziamenti agevolati, per effetto della “Nuova Sabatini”.

4 CREDITI D’IMPOSTA PER LE IMPRESE AGRICOLE E AGROALIMENTARI

Vengono introdotte alcune agevolazioni per le imprese agricole e agroalimentari, al fine di sostenere il “*Made in Italy*”. Tali benefici fiscali dovranno, comunque, ottenere la preventiva autorizzazione della Commissione europea.

Con appositi decreti ministeriali attuativi saranno, inoltre, stabilite le condizioni, i termini e le modalità di applicazione delle agevolazioni, anche con riguardo al rispetto del previsto limite di spesa.

4.1 SOGGETTI INTERESSATI

Le agevolazioni in esame riguardano le imprese che producono prodotti agricoli, della pesca e dell’acquacoltura di cui all’Allegato I del Trattato sul funzionamento dell’Unione europea, nonché le piccole e medie imprese che producono prodotti agroalimentari, della pesca e dell’acquacoltura non ricompresi nel predetto Allegato I, anche se costituite in forma cooperativa o riunite in consorzi.

4.2 CREDITO D’IMPOSTA PER L’E-COMMERCE DI PRODOTTI AGRICOLI

Ai suddetti soggetti viene riconosciuto un credito d’imposta nella misura del 40% delle spese sostenute per la realizzazione e l’ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico, fino ad un massimo di 50.000,00 euro.

Le spese agevolabili sono quelle sostenute nel periodo d’imposta in corso al 31.12.2014 e nei due successivi (anni 2014, 2015 e 2016, per i soggetti “solari”).

4.2.1 Concessione alle “grandi imprese”

In sede di conversione in legge del DL 91/2014 è stato precisato che alle “grandi” imprese (imprese diverse dalle PMI) il credito d’imposta in esame si applica nei limiti della disciplina “*de minimis*”.

4.2.2 Utilizzo e regime fiscale del credito d’imposta

Il credito d’imposta in esame:

- è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell’art. 17 del DLgs. 241/97;
- non concorre alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini IRAP;

- non rileva ai fini della determinazione del *pro rata* di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR;
- deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso.

4.3 CREDITO D'IMPOSTA PER LE RETI DI IMPRESE

Al fine di incentivare la creazione di nuove reti di imprese ovvero lo svolgimento di nuove attività da parte di reti di imprese già esistenti, ai suddetti soggetti è riconosciuto un credito d'imposta con riferimento alle spese per i nuovi investimenti sostenuti per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie, nonché per la cooperazione di filiera. Tale credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 40% delle spese sostenute e comunque in misura non superiore a 400.000,00 euro.

Le spese agevolate sono quelle sostenute nel periodo d'imposta in corso al 31.12.2014 e nei due successivi (anni 2014, 2015 e 2016, per i soggetti "solari").

4.3.1 Concessione alle "grandi imprese"

In sede di conversione in legge del DL 91/2014 è stato precisato che alle "grandi" imprese (imprese diverse dalle PMI) il credito d'imposta in esame si applica nei limiti della disciplina "*de minimis*".

4.3.2 Utilizzo e regime fiscale del credito d'imposta

Il credito d'imposta in esame:

- è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97;
- non concorre alla formazione del reddito e del valore della produzione ai fini IRAP;
- non rileva ai fini della determinazione del *pro rata* di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali, di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR;
- deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta per il quale è concesso.

5 MODIFICHE ALLA DISCIPLINA DELL'AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA (ACE)

Sono state introdotte alcune modifiche alla disciplina dell'aiuto alla crescita economica (ACE).

5.1 POTENZIAMENTO DELL'ACE PER I SOGGETTI QUOTATI

È previsto il potenziamento dell'ACE per le società che si quotino in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione di Stati membri dell'Unione europea o dello Spazio economico europeo (Norvegia, Islanda e Liechtenstein), riconoscendo un incremento del 40% della variazione in aumento di capitale proprio per il periodo d'imposta di ammissione ai predetti mercati e per i due successivi; per i periodi d'imposta ancora successivi la variazione in aumento è determinata senza tener conto del suddetto incremento. In ogni caso, anche a seguito dell'incremento del 40%, l'importo massimo agevolabile non può eccedere il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio per il quale viene determinata l'imposta.

Tale misura di favore si applica alle società ammesse a quotazione le cui azioni sono negoziate dal 25.6.2014 (data di entrata in vigore del DL 91/2014). Tuttavia, la misura è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea.

5.2 ECCEDEXENZA ACE UTILIZZATA COME CREDITO D'IMPOSTA AI FINI IRAP

Per tutti i soggetti beneficiari dell'ACE, accanto alla possibilità di riportare l'eccedenza ACE a valere sui redditi degli anni successivi, viene prevista la facoltà, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2014 (quindi dal periodo d'imposta 2014, per i soggetti "solari"), di fruire di un credito d'imposta commisurato all'eccedenza di rendimento nozionale non utilizzato nel periodo d'imposta per incapienza del reddito complessivo netto.

Tale credito d'imposta è utilizzabile:

- in cinque quote annuali di pari importo;
- in diminuzione dell'IRAP dovuta in ciascun esercizio.

Al fine di determinare la misura del credito d'imposta in commento, i soggetti IRES applicano l'aliquota del 27,5%, mentre i soggetti IRPEF applicano le aliquote corrispondenti agli scaglioni di reddito.

6 NOVITÀ IN MATERIA DI IVA

In materia di IVA:

- vengono escluse dal regime di esenzione le prestazioni di servizi rese dal servizio postale universale, qualora le condizioni siano state negoziate individualmente;
- viene riconosciuta la detraibilità dell'IVA relativa alle manifestazioni i cui premi siano costituiti da "buoni sconto" da utilizzare su una spesa successiva nel medesimo punto vendita che ha emesso i buoni o in un altro punto vendita facente parte della stessa insegna o ditta;
- viene stabilito che il contributo ambientale per il recupero di pneumatici fuori uso costituisce parte integrante del corrispettivo di vendita e, dunque, è assoggettato ad IVA.

6.1 SERVIZIO POSTALE UNIVERSALE

Viene modificato l'art. 10 co. 1 n. 16 del DPR 633/72, il quale prevede l'esenzione IVA per le prestazioni del servizio postale universale, nonché per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi a queste accessorie, effettuate dai soggetti obbligati ad assicurarne l'esecuzione (Poste Italiane S.p.A.).

Il servizio postale universale, a norma dell'art. 1 del DM 1.10.2008, è costituito dalla raccolta, dal trasporto, dallo smistamento e dal recapito degli invii postali fino a 2 Kg, ivi compresi gli invii raccomandati e assicurati, e dei pacchi fino a 20 Kg.

Il DL 91/2014 convertito esclude dal predetto regime di esenzione le prestazioni del servizio postale universale (nonché le cessioni di beni e le prestazioni accessorie), le cui condizioni siano state negoziate individualmente.

In relazione a specifiche prestazioni del servizio postale (quali la posta raccomandata, la posta assicurata, la posta massiva e la pubblicità per corrispondenza), a condizioni negoziate individualmente, la nuova disciplina comporta quindi l'applicazione dell'aliquota IVA ordinaria (22%).

Decorrenza

Il nuovo regime IVA si applica a decorrere dal 21.8.2014 (data di entrata in vigore della L. 116/2014).

Sono fatti salvi i comportamenti posti in essere, fino a tale data, dal soggetto obbligato a fornire il servizio postale universale (Poste Italiane S.p.A.) in virtù della norma di esenzione previgente.

6.2 DETRAIBILITÀ DELL'IVA "A MONTE" PER LE MANIFESTAZIONI A PREMIO COSTITUITE DA "BUONI SCONTO"

Il legislatore, introducendo la lett. *c-bis*) all'art. 6 del DPR 26.10.2001 n. 430, ha escluso dal regime dei concorsi e delle operazioni a premio anche le manifestazioni nelle quali, a fronte di una determinata spesa, con o senza soglia d'ingresso, i premi sono costituiti da buoni da utilizzare su una spesa successiva nel medesimo punto vendita che ha emesso detti buoni o in un altro punto vendita facente parte della stessa insegna o ditta.

Di conseguenza, per le suddette manifestazioni a premio, viene meno il regime di indetraibilità dell'IVA afferente l'acquisto di beni o servizi, previsto dall'art. 19 co. 2 del DPR 633/72.

6.3 CONTRIBUTO PER IL RECUPERO DI PNEUMATICI FUORI USO

Il legislatore, modificando l'art. 228 co. 2 del DLgs. 3.4.2006 n. 152, ha specificato che il contributo ambientale per il recupero di pneumatici fuori uso è:

- parte integrante del corrispettivo di vendita;
- assoggettato ad IVA;
- riportato nelle fatture in modo chiaro e distinto.

L'importo del contributo da indicare in fattura è quello vigente alla data della immissione del pneumatico nel mercato nazionale del ricambio ed è inizialmente indicato nelle fatture del produttore o dell'importatore.

Il contributo rimane invariato in tutte le successive fasi di commercializzazione del pneumatico con l'obbligo, per ciascun rivenditore, di indicare in modo chiaro e distinto in fattura il contributo pagato all'atto dell'acquisto dello stesso.

7 RIDUZIONE DELLE TARIFFE INCENTIVANTI PER L'ENERGIA ELETTRICA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI

Dall'1.1.2015, la tariffa incentivante per l'energia elettrica prodotta dagli impianti solari fotovoltaici di potenza nominale superiore a 200 kW è rimodulata, a scelta dell'operatore, sulla base di una delle seguenti opzioni:

- la tariffa è erogata per un periodo di 24 anni, decorrente dall'entrata in esercizio degli impianti, ed è conseguentemente ricalcolata secondo le seguenti percentuali di riduzione:

Periodo residuo (anni)	Percentuale di riduzione dell'incentivo
12	25%
13	24%
14	22%
15	21%
16	20%
17	19%

18	18%
oltre 19	17%

- fermo restando il periodo di erogazione ventennale, la tariffa è rimodulata prevedendo un primo periodo di fruizione di un incentivo ridotto rispetto all'attuale e un secondo periodo di fruizione di un incentivo incrementato in ugual misura; le percentuali di rimodulazione saranno stabilite con un successivo DM attuativo;
- fermo restando il periodo di erogazione ventennale, la tariffa è ridotta di una quota percentuale dell'incentivo riconosciuto al 25.6.2014 (data di entrata in vigore del DL 91/2014), per la durata residua del periodo di incentivazione. In particolare, l'incentivo è ridotto in misura pari:
 - al 6%, per gli impianti aventi potenza nominale superiore a 200 kW e fino a 500 kW;
 - al 7%, per gli impianti con potenza superiore a 500 kW e fino a 900 kW;
 - all'8%, per quelli con potenza superiore a 900 kW.

7.1 TERMINE PER COMUNICARE L'OPZIONE AL GSE

L'opzione prescelta deve essere comunicata dall'operatore:

- al Gestore dei servizi energetici spa (GSE);
- entro il 30.11.2014.

7.2 EFFETTI DELLA MANCATA COMUNICAZIONE

In assenza di comunicazione da parte dell'operatore, il GSE applica la terza opzione sopra riportata.

8 “POTENZIAMENTO” DELLE DEDUZIONI IRAP A FAVORE DEL SETTORE AGRICOLO

I produttori agricoli possono fruire, al ricorrere di determinati requisiti, delle deduzioni IRAP finalizzate alla riduzione del cuneo fiscale, anche con riferimento ai dipendenti a tempo determinato.

Si tratta, in particolare, delle seguenti deduzioni, di regola spettanti solo con riferimento ai dipendenti a tempo indeterminato, anche a tempo parziale:

- deduzione dei contributi assistenziali e previdenziali relativi al lavoratore (art. 11 co. 1 lett. a) n. 4 del DLgs. 446/97);
- deduzione forfetaria annua variabile in funzione delle caratteristiche dei lavoratori, nonché della relativa zona di impiego (art. 11 co. 1 lett. a) n. 2 e 3 del DLgs. 446/97).

8.1 SOGGETTI BENEFICIARI

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- i produttori agricoli titolari di reddito agrario, esclusi quelli con volume d'affari annuo non superiore a 7.000,00 euro, i quali si avvalgono del regime speciale di esonero degli adempimenti IVA (sempreché non vi abbiano rinunciato);
- le società agricole di cui all'art. 2 del DLgs. 99/2004.

8.2 DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO AGEVOLATI

Oltre che per i dipendenti assunti a tempo indeterminato, anche *part time*, le suddette deduzioni si applicano altresì per ogni lavoratore agricolo dipendente a tempo determinato impiegato nel periodo di imposta, purché:

- quest'ultimo abbia lavorato almeno 150 giornate;
- il contratto abbia almeno una durata triennale.

8.3 IMPORTO DELLE DEDUZIONI

In relazione ai suddetti dipendenti a tempo determinato, le deduzioni competono nella misura del 50% degli importi ordinariamente previsti per gli altri beneficiari.

Pertanto, su base annua, per i lavoratori impiegati in Regioni svantaggiate (Abruzzo, Molise, Basilicata, Puglia, Campania, Calabria, Sardegna e Sicilia), la deduzione forfetaria spetta nella misura di:

- 10.500,00 euro, se si tratta di dipendente a tempo determinato con età inferiore a 35 anni, indipendentemente dal sesso, o di sesso femminile, indipendentemente dall'età;
- 7.500,00 euro, negli altri casi.

Per i lavoratori impiegati nelle altre Regioni, invece, la deduzione forfetaria spetta (sempre su base annua) nella misura di:

- 6.750,00 euro, se si tratta di dipendente a tempo determinato con età inferiore a 35 anni, indipendentemente dal sesso, o di sesso femminile, indipendentemente dall'età;
- 3.750,00 euro, negli altri casi.

Si ricorda che la deduzione maggiorata per le aree svantaggiate è fruibile nei limiti delle regole relative agli aiuti “*de minimis*”, in base alle quali l'importo complessivo degli aiuti non può superare i 200.000,00 euro su un periodo di tre esercizi finanziari.

Quanto ai contributi assistenziali e previdenziali, gli stessi sono deducibili in misura pari al 50% per ogni dipendente a tempo determinato agevolato.

8.4 AUTORIZZAZIONE DELLA COMMISSIONE EUROPEA

La concreta operatività della misura agevolativa in esame è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea, richiesta a cura del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali.

8.5 DECORRENZA

La novità opera a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2013 (dal 2014, per i soggetti “solari”).

8.6 EFFETTI AI FINI DEL CALCOLO DEGLI ACCONTI

8.6.1 Effetti sul calcolo dell'acconto IRAP 2014 con il metodo previsionale

Se l'acconto IRAP relativo al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2013 (2014, per i soggetti “solari”) è calcolato con il metodo previsionale, nella determinazione dell'IRAP presunta 2014 (base di computo dell'acconto medesimo) non si tiene conto della novità in esame.

8.6.2 Effetti sul calcolo dell'acconto IRAP 2014 con il metodo storico

Se l'acconto IRAP relativo al periodo successivo a quello in corso al 31.12.2013 (2014, per i soggetti "solari") è calcolato con il metodo storico, la novità, decorrendo dal 2014, è comunque priva di effetti pratici, posto che in tale ipotesi l'acconto è calcolato assumendo come base di riferimento il rigo IR21 della dichiarazione IRAP 2014 (salvi obblighi di ricalcolo), riportante l'imposta dovuta per il 2013.

9 ALTRE DISPOSIZIONI AGEVOLATIVE PER IL SETTORE AGRICOLO

9.1 ASSUNZIONI INCENTIVATE DI GIOVANI

Vengono previsti incentivi a favore delle imprese agricole *ex art. 2135 c.c.* che, nel periodo compreso tra l'1.7.2014 e il 30.6.2015, assumono giovani con contratto di lavoro subordinato.

9.1.1 Requisiti per la concessione dell'incentivo

L'incentivo viene corrisposto alle imprese agricole per l'assunzione di giovani lavoratori con un'età compresa tra i 18 e i 35 anni, mediante un contratto di lavoro subordinato:

- a tempo indeterminato;
- oppure a tempo determinato, purché sia redatto in forma scritta, abbia una durata di almeno 3 anni e garantisca al lavoratore un periodo minimo di occupazione di almeno 102 giornate all'anno.

I lavoratori da assumere, inoltre, devono trovarsi in una delle seguenti condizioni:

- essere privi di impiego retribuito da almeno 6 mesi;
- oppure essere privi di un diploma di istruzione secondaria di secondo grado.

Le assunzioni in esame devono inoltre comportare un incremento occupazionale netto calcolato sulla base della differenza tra:

- il numero di giornate lavorate nei singoli anni successivi all'assunzione;
- il numero di giornate lavorate nell'anno precedente l'assunzione.

L'incremento della base occupazionale va considerato al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate ai sensi dell'art. 2359 c.c. o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.

I lavoratori dipendenti con contratto di lavoro a tempo parziale sono computati in base al rapporto tra le ore pattuite e l'orario normale di lavoro dei lavoratori a tempo pieno.

9.1.2 Esclusioni

L'incentivo non spetta:

- se l'assunzione costituisce attuazione di un obbligo preesistente, stabilito da norme di legge o della contrattazione collettiva;
- se l'assunzione viola il diritto di precedenza, stabilito dalla legge o dal contratto collettivo, alla riassunzione di un altro lavoratore licenziato da un rapporto a tempo indeterminato o cessato da un rapporto a termine;
- se il datore di lavoro ha in atto sospensioni dal lavoro connesse ad una crisi o riorganizzazione aziendale, salvi i casi in cui l'assunzione sia finalizzata all'acquisizione di professionalità sostan-

zialmente diverse da quelle dei lavoratori sospesi oppure siano effettuate presso una diversa unità produttiva;

- con riferimento a quei lavoratori che siano stati licenziati, nei 6 mesi precedenti, da parte di un datore di lavoro che, al momento del licenziamento, presenti assetti proprietari sostanzialmente coincidenti con quelli del datore di lavoro che assume, ovvero risulti con quest'ultimo in rapporto di collegamento o controllo.

9.1.3 Ammontare dell'incentivo

L'incentivo è pari ad un terzo della retribuzione lorda imponibile ai fini previdenziali ed è fruibile per un periodo complessivo di 18 mesi, così determinato:

- per le assunzioni a tempo determinato, viene concesso per 6 mensilità a decorrere, rispettivamente, dal completamento del primo, secondo e terzo anno di assunzione;
- per le assunzioni a tempo indeterminato, viene concesso per 18 mensilità a decorrere dal completamento del diciottesimo mese dal momento dell'assunzione.

Per ciascun lavoratore assunto, l'agevolazione non può comunque superare l'importo annuale di:

- 3.000,00 euro, nel caso di assunzione a tempo determinato;
- 5.000,00 euro, nel caso di assunzione a tempo indeterminato.

9.1.4 Utilizzo dell'incentivo

L'incentivo è utilizzabile esclusivamente mediante compensazione dei contributi dovuti.

9.1.5 Concessione dell'incentivo

L'incentivo è riconosciuto dall'INPS:

- sulle base delle domande presentate dai datori di lavoro in via telematica, secondo le modalità e i termini che saranno stabiliti dall'Istituto;
- in base all'ordine cronologico di presentazione delle domande; qualora le risorse finanziarie disponibili siano insufficienti, l'Istituto non prenderà in considerazione ulteriori domande.

9.2 MUTUI AGEVOLATI PER GIOVANI AGRICOLTORI

Sono state introdotte misure di favore, consistenti nell'erogazione di mutui agevolati, per le imprese agricole a prevalente o totale partecipazione giovanile, al fine di favorire lo sviluppo dell'imprenditoria agricola e il ricambio generazionale.

La concessione delle agevolazioni è, tuttavia, subordinata all'autorizzazione della Commissione europea.

9.2.1 Soggetti beneficiari

Possono beneficiare delle agevolazioni le imprese, in qualsiasi forma costituite, che subentrino nella conduzione di un'intera azienda agricola, esercitante esclusivamente l'attività agricola ai sensi dell'art. 2135 c.c. da almeno due anni alla data di presentazione della domanda di agevolazione, e presentino progetti per lo sviluppo o il consolidamento dell'azienda agricola attraverso iniziative nel settore agricolo e in quello della trasformazione e commercializzazione di prodotti agricoli.

In particolare, le imprese subentranti devono essere in possesso dei seguenti requisiti:

- siano costituite da non più di sei mesi alla data di presentazione della domanda di agevolazione;
- esercitino esclusivamente l'attività agricola ai sensi dell'art. 2135 c.c.;
- siano amministrate e condotte da un giovane imprenditore agricolo di età compresa tra i 18 ed i 40 anni ovvero, nel caso di società, siano composte, per oltre la metà numerica dei soci e delle quote di partecipazione, da giovani imprenditori agricoli di età compresa tra i 18 ed i 40 anni.

9.2.2 Agevolazioni previste

Ai suddetti soggetti possono essere concessi mutui agevolati per gli investimenti:

- a un tasso pari a zero;
- della durata massima di dieci anni, comprensiva del periodo di preammortamento;
- di importo non superiore al 75% della spesa ammissibile.

Per le iniziative nel settore della produzione agricola il mutuo agevolato deve avere una durata, comprensiva del periodo di preammortamento, non superiore a quindici anni.

9.3 ISTITUZIONE DELLA “RETE DEL LAVORO AGRICOLO DI QUALITÀ”

Viene istituita presso l'INPS la “Rete del lavoro agricolo di qualità”, alla quale possono iscriversi le imprese agricole di cui all'art. 2135 c.c.

9.3.1 Requisiti richiesti

Per poter partecipare a questa iniziativa, le imprese interessate devono essere in possesso dei seguenti requisiti:

- non avere riportato condanne penali per violazioni della normativa in materia di lavoro e legislazione sociale, nonché in materia di imposte sui redditi e IVA;
- non essere state destinatarie, negli ultimi 3 anni, di sanzioni amministrative definitive per le suddette violazioni;
- essere in regola con il versamento dei contributi previdenziali e dei premi assicurativi.

9.3.2 Modalità di adesione

Le imprese agricole interessate, se in possesso dei suddetti requisiti, potranno aderire alla Rete presentando un'istanza telematica nei termini e nelle modalità stabilite da un'apposita cabina di regia.

9.3.3 Finalità

L'istituzione della “Rete del lavoro agricolo di qualità” è finalizzata ad ottimizzare le risorse in materia di attività ispettiva. Infatti, il Ministero del Lavoro e l'INPS orienteranno l'attività di vigilanza nei confronti delle imprese non appartenenti alla Rete, salvi i casi di:

- richiesta di intervento proveniente dal lavoratore, dalle organizzazioni sindacali, dall'Autorità giudiziaria o da autorità amministrative;
- imprese che abbiano procedimenti penali in corso per violazioni della normativa in materia di lavoro e legislazione sociale, di contratti collettivi, di sicurezza sui luoghi di lavoro, nonché in materia di imposte sui redditi e IVA.

9.4 CONTRATTI DI RETE “AGRICOLA”

Per le PMI agricole, nei contratti di rete di cui all'art. 3 co. 4-ter del DL 5/2009 formati da imprese agricole singole ed associate, la produzione agricola derivante dall'esercizio in comune delle attività, secondo il programma comune di rete, può essere divisa fra i contraenti in natura con l'attribuzione a ciascuno, a titolo originario, della quota di prodotto convenuta nel contratto di rete.

10 ALTRE NOVITÀ IN MATERIA DI AGEVOLAZIONI

10.1 DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SOCIETÀ COOPERATIVE E BANCHE DI CREDITO COOPERATIVO

10.1.1 Cooperative di consumo e loro consorzi - Detassazione degli utili destinati ad aumento di capitale

Per le cooperative di consumo e loro consorzi, viene sancito il rispetto del regime “*de minimis*” (regolamento comunitario n. 1407/2013) per la quota di utili destinata ad aumento del capitale sociale che, in base all'art. 7 co. 3 della L. 59/92, non concorre a formare il reddito imponibile ai fini delle imposte.

Ne deriva che l'importo agevolato, per ogni beneficiario, non potrà eccedere l'importo di 200.000,00 euro nell'arco di tre esercizi finanziari.

10.1.2 Cooperative di consumo a mutualità non prevalente - Riduzione della detassazione degli utili destinati a riserva indivisibile

Con specifico riferimento alle società cooperative di consumo e loro consorzi, diverse da quelle a mutualità prevalente, il DL 91/2014 convertito riduce dal 30% al 23% la quota di utili netti annuali che beneficiano dell'esenzione da tassazione di cui all'art. 12 della L. 904/77, a condizione che tale quota sia destinata ad una riserva indivisibile prevista dallo statuto (art. 1 co. 464 della L. 311/2004).

10.1.3 Cooperative a mutualità non prevalente - Tassazione parziale degli utili destinati a riserva legale

In relazione a tutte le società cooperative e loro consorzi, a mutualità non prevalente, il DL 91/2014 convertito conferma la tassazione della quota del 10% degli utili netti annuali destinati a riserva minima obbligatoria (30%), prevista dall'art. 6 co. 1 del DL 63/2002, vale a dire il 3% degli utili netti annuali.

Per le cooperative a mutualità non prevalente, pertanto:

- in generale, rimane la detassazione del 27% (30% meno 3%) degli utili accantonati a riserve;
- tale detassazione è ridotta al 20% (23% meno 3%) per le cooperative di consumo.

10.1.4 Banche di credito cooperativo

Le banche di credito cooperativo, autorizzate dalla Banca d'Italia ad un periodo di operatività prevalente a favore di soggetti diversi dai soci, ai fini delle disposizioni fiscali di carattere agevolativo, sono considerate cooperative non a mutualità prevalente, decadendo dai relativi vantaggi fiscali, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello nel corso del quale è trascorso un anno dall'inizio del periodo di autorizzazione, relativamente ai periodi d'imposta in cui non è ripristinata l'operatività prevalente a favore dei soci.

10.1.5 Decorrenza

Le suddette disposizioni si applicano a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 21.8.2014 (2015, per i soggetti "solari").

10.2 CREDITI COMMERCIALI VANTATI NEI CONFRONTI DI PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI - GARANZIA DA PARTE DELLO STATO - RICHIESTA DI CERTIFICAZIONE

L'art. 37 del DL 24.4.2014 n. 66, conv. L. 23.6.2014 n. 89, al fine di favorirne la cessione ad intermediari finanziari, ha stabilito che sono assistiti da garanzia dello Stato i crediti nei confronti di Pubbliche Amministrazioni, diverse dallo Stato:

- per somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali;
- maturati al 31.12.2013;
- certi, liquidi ed esigibili;
- certificati dalle Pubbliche Amministrazioni debitrici, alla data del 24.4.2014;
- oppure che siano oggetto di richiesta di certificazione, con istanza presentata mediante la prevista piattaforma elettronica (accessibile all'indirizzo <http://certificazionecrediti.mef.gov.it>), e venga ottenuta la relativa certificazione.

Il termine per presentare la suddetta istanza, originariamente stabilito al 23.8.2014, è stato prorogato al 31.10.2014.

10.3 AGEVOLAZIONI FISCALI PER IL CREDITO A MEDIO-LUNGO TERMINE

Le agevolazioni previste per le operazioni di finanziamento la cui durata contrattuale è stabilita in più di 18 mesi (art. 15 del DPR 601/73), ossia l'esenzione dall'imposta di registro, dall'imposta di bollo, dalle imposte ipotecaria e catastale e dalle tasse sulle concessioni governative, vengono estese:

- alle successive cessioni dei crediti relativi a tali finanziamenti (e non solo più alla "prima" cessione del credito);
- alle operazioni di finanziamento poste in essere da società di cartolarizzazione di cui alla L. 30.4.99 n. 130, nonché da imprese di assicurazione ed OICR comunitari.

10.4 IMPOSTA DI BOLLO PER LE ISTANZE DEI VOLONTARI DEL SOCCORSO ALPINO - ESENZIONE

È stata disposta l'esclusione dall'applicazione dell'imposta di bollo di 16,00 euro per le istanze, presentate dai volontari del soccorso alpino e speleologico che siano lavoratori autonomi, al fine di ottenere l'indennità per astensione dal lavoro nelle giornate in cui abbiano effettuato operazioni di soccorso o esercitazioni.

Decorrenza

La nuova disposizione è entrata in vigore il 21.8.2014 (data di entrata in vigore della L. 116/2014). A partire da tale data, pertanto, le istanze dei volontari in esame non sono più soggette all'imposta di bollo di 16,00 euro, ma sono esenti dall'imposta.

10.5 “NUOVA SABATINI” - ACCESSO AGEVOLATO AL FONDO DI GARANZIA PMI

A seguito delle modifiche apportate alla disciplina relativa alla “Nuova Sabatini” (art. 2 del DL 69/2013 convertito), è previsto che, ai fini dell’accesso alla garanzia del Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese, la valutazione economico-finanziaria e del merito creditizio dell’impresa, in deroga alle vigenti disposizioni sul Fondo di garanzia, è demandata al soggetto richiedente, nel rispetto di limiti massimi di rischiosità dell’impresa finanziata, misurati in termini di probabilità di inadempimento e definiti con successivo decreto ministeriale.

Pertanto, la valutazione del merito creditizio per beneficiare della garanzia dello Stato nell’ambito della “Nuova Sabatini” è demandata direttamente alla banca erogatrice del finanziamento

4) APPROFONDIMENTI

DAL 1° OTTOBRE 2014 OBBLIGO DI F24 TELEMATICO ESTESO AI “PRIVATI”

Come previsto dall’art.11, comma 2 del D.L. n.66/14, dal prossimo **1° ottobre 2014** si estende in modo sensibile l’obbligo di utilizzo del “canale telematico” per il pagamento dei modelli F24.

Cos’è un “pagamento telematico”?

Per pagamento telematico si intende la presentazione del modello F24 attraverso i seguenti canali, alternativi alla presentazione cartacea presso istituti di credito:

- invio del modello tramite Entratel ;
- invio tramite il canale Fisconline per i contribuenti abilitati;
- pagamento tramite i servizi online del proprio istituto di credito, solo con riferimento agli intermediari della riscossione convenzionati con l’Agenzia delle Entrate cioè Banche, Poste italiane o agenti della riscossione (servizi di *home banking* o Cbi).

Il nuovo obbligo telematico

Il descritto obbligo, che dal 2006 interessa tutti i soggetti titolari di partita Iva (società, imprese e professionisti), a partire dai pagamenti in scadenza nel mese di ottobre, sarà esteso anche ai soggetti non titolari di partita Iva (“privati”).

Tale obbligo viene comunque limitato ai modelli F24 che presentano determinate caratteristiche; i modelli F24 dovranno infatti essere presentati:

- a) esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate, nel caso in cui, per effetto delle compensazioni effettuate, il saldo finale sia di importo pari a zero;
- b) esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate e dagli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa, nel caso in cui siano effettuate delle compensazioni e il saldo finale sia di importo positivo;

- c) esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate e dagli intermediari della riscossione convenzionati con la stessa, nel caso in cui il saldo finale sia di importo superiore a mille euro.

Seppur non vi sia ancora conferma ufficiale in tal senso, è parere diffuso che le compensazioni vincolate siano solo quelle che si sostanziano in compensazioni “orizzontali” o “esterne” (ossia quando vengono compensati crediti con debiti di natura diversa, es: utilizzo di un credito Iva per compensare una ritenuta), mentre non dovrebbero interessare le compensazioni “verticali” o “interne” (ossia le compensazioni riguardanti lo stesso tributo, es: compensare iva mensile con il credito Iva dell’anno precedente). Sul punto si attende una conferma ufficiale.

Come si può riscontrare, non in tutte le situazioni si può soddisfare il nuovo obbligo tramite l’utilizzo del sistema *home banking online*, ma quando il modello F24, che presenta compensazioni, è di importo pari a zero (compensazione totale), occorre utilizzare necessariamente Entratel o Fisconline.

In tali casi, la trasmissione dei modelli F24 può avvenire attraverso:

- l’utilizzo del software "F24 OnLine" predisposto dall'Agenzia delle Entrate, che è possibile scaricare collegandosi alla sezione "Software" del sito www.agenziaentrate.gov.it (è però necessario, in questi casi, dotarsi preventivamente delle specifiche credenziali di accesso);
- rivolgersi ad un intermediario abilitato alla trasmissione.

Tipo di F24	Modalità di presentazione
F24 con compensazione a saldo zero	→ • Entratel o Fisconline
F24 con compensazione a debito (indipendentemente dall’importo)	→ • Entratel o Fisconline • <i>Home banking</i> convenzionati
F24 senza compensazione a debito (con saldo finale inferiore a € 1.000)	→ • Libera (anche cartacea)
F24 senza compensazione a debito (con saldo finale superiore a € 1.000)	→ • Entratel o Fisconline • <i>Home banking</i> convenzionati

Sanzioni

Una osservazione finale riguardante la **sanzione** applicabile in caso di irregolare presentazione dei modelli: ad oggi non è del tutto chiaro quale sia la sanzione prevista nel caso di mancato rispetto del canale di pagamento prescritto (ad esempio, pagamento diretto tramite gli sportelli di un istituto di credito anziché utilizzare il canale telematico prescritto secondo le regole sopra indicate); è tuttavia ragionevole ritenere che la sanzione applicabile sia pari ad € 258 per ciascun modello presentato in violazione delle regole fissate.

Altri vincoli all’utilizzo in compensazione dei crediti

Si ricorda inoltre che rimangono inalterati tutti gli altri obblighi già previsti per l’utilizzo in compensazione dei crediti tributari:

- limite di € 5.000 per l’utilizzo in compensazione dei crediti Iva: al superamento di tale importo la compensazione è ammessa a partire dal giorno 16 del mese successivo quello di presentazione della dichiarazione (tale limite si applica, oltre che per il credito risultante dalla dichiarazione annuale, anche per il credito che scaturisce dalla presentazione di un modello TR per l’utilizzo trimestrale del credito). Al superamento di tale limite è sempre necessaria la preventiva presentazione tramite i servizi messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline);

STUDIO PEDROLI – VENIER & ASSOCIATI

DAL 1934

- limite di € 15.000 per l'utilizzo in compensazione dei crediti tributari (già previsto a decorrere dal 2010 per i crediti annuali Iva, dal 2014 è stato introdotto anche per gli altri crediti tributari relativi ad imposte dirette, imposte sostitutive e ritenute): oltre tale limite la compensazione è ammessa solo se sulla dichiarazione è presente il visto di conformità;
- nel caso di debiti tributari iscritti a ruolo per importo complessivamente superiore ad € 1.500, i crediti tributari vantati da contribuente vanno prioritariamente utilizzati per la riduzione di tali debiti a ruolo.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni necessario chiarimento.

Con i migliori saluti.