

= Circolare n. 1/2013

14 gennaio 2013

= Scadenziario

+ 16 gennaio +

- Iva liquidazione mensile del mese precedente e versamento del debito risultante con modello F24.
- versamento delle ritenute operate a dicembre 2012 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

+ 25 gennaio +

- elenchi riepilogativi Intrastat - obbligo mensile e trimestrale

+ 31 gennaio +

- Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Paesi a fiscalità privilegiata per le operazioni, registrate o soggette a registrazione, di importo superiore a € 500, relative
- Pagamento bollo auto e Superbollo con scadenza dicembre 2012
- Pagamento Canone RAI 2013 per l'importo di Euro 113,50

Gentili Signore ed Egregi Signori,

con la presente vogliamo innanzitutto rinnovare il nostro sincero augurio di buon anno nuovo a tutti i nostri clienti ed inoltre Vi vogliamo informare sulle novità della Finanziaria Monti e sui futuri cambiamenti civilistico-fiscali che il nuovo anno porta con sé.

La Legge di Stabilità (Legge n. 228/2012) è stata approvata dalla Camera dei Deputati in data 21 dicembre scorso. Tali disposizioni sono entrate in vigore dal **1 gennaio 2013**.

Di seguito vengono riportate le novità più interessanti:

1. Incremento aliquota IVA _____	2
2. Nuove regole per il pagamento delle transazioni commerciali _____	2
3. TARES _____	2
4. Nuove regole per la fatturazione _____	2
5. Fattura elettronica _____	3
6. Momento di effettuazione e fatturazione delle operazioni intracomunitarie _____	3
7. Deducibilità costi autoveicoli _____	3
8. Aggiornamento carte di circolazione _____	4
9. Contributi ENASARCO _____	4
10. Tobin Tax _____	4
11. Flash-News _____	4

= pagina 1

= dr. hubert lanthaler + dr. hubert berger + dr. luca bordato
rag. josef berger + dr. lorin wallnöfer + dr. elisa frei + dr. andreas rassele + dr. valeria ziviani

+ 01 febbraio +

- Inizio decorrenza presentazione in via autonoma dichiarazione IVA

+ 04 febbraio +

- IMU - Dichiarazione per immobili con obbligo dichiarativo dal 1° gennaio 2012

+ 28 febbraio +

- Invio comunicazioni dati IVA o dichiarazione IVA 2012

1. Incremento aliquota IVA

La Legge di Stabilità ha disposto l'incremento, **dall'1.7.2013**, dell'aliquota IVA ordinaria **dal 21% al 22%**. Per le aliquote del 4% e del 10% non è prevista attualmente alcuna variazione. L'incremento può essere ancora evitato se entro il 30 giugno 2013 saranno attuati provvedimenti legislativi ed assistenziali tali da portare nelle Casse dello Stato risorse non inferiori ad Euro 6,56 Mrd.

2. Nuove regole per il pagamento delle transazioni commerciali

In materia di ritardati pagamenti nelle transazioni commerciali è stato previsto il **decorso automatico degli interessi di mora** per i pagamenti tardivi nell'ambito delle operazioni commerciali (dal 1° gennaio 2013) con oggetto, in via esclusiva o prevalente, la **consegna dei beni / prestazioni di servizi a titolo oneroso** e che siano intercorse tra imprese e/o professionisti, nonché imprese/professionisti e Pubbliche Amministrazioni, con esclusione dei rapporti commerciali con clienti privati.

L'automatica decorrenza degli interessi di mora (**senza la necessità della messa in mora**) avviene dal giorno successivo alla scadenza dei seguenti termini di pagamento:

- **30 giorni dal ricevimento della fattura / richiesta di pagamento;**
- **30 giorni dal ricevimento dei beni / prestazioni di servizi** quando non è certa la data di ricevimento della fattura / richiesta di pagamento oppure se queste ultime sono anteriore a quella di ricevimento della merce / prestazione di servizi.

Le parti possono definire termini di pagamento superiori ai suddetti, in particolare la definizione di un termine maggiore di 60 giorni purché non gravemente iniquo e pattuito esclusivamente in forma scritta.

Gli interessi di mora sono costituiti da una componente variabile comunicata dalla BCE (attuale 0,75%) ed una componente fissa dell'8,00%.

Il creditore ha diritto, oltre agli interessi di mora, anche al **risarcimento delle spese di recupero** nell'importo minimo forfetario di **40 euro**, salvo il rimborso del maggior costo sostenuto per incarichi affidati ad avvocati o società di recupero crediti.

3. TARES

È stato modificato l'art. 14, DL n. 201/2011, c.d. "Salva Italia", che prevede l'istituzione dall'**1.1.2013**, da parte dei Comuni, di un **tributo comunale sui rifiuti e sui servizi** (TARES) relativo alla gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, che sostituisce le vecchie TARSU, TIA1 e TIA2.

La TARES **va commisurata all'80% della superficie catastale** individuata secondo i criteri stabiliti dal citato Regolamento ex DPR n. 138/98 con un aumento di Euro 0,30 per m² per il finanziamento di servizi generici per la collettività. Il versamento avverrà in 4 rate attraverso il modello di pagamento F24 a partire da aprile 2013.

4. Nuove regole per la fatturazione

In materia di fatturazione sono state previste nuove disposizioni applicabili alle **operazioni effettuate a decorrere dall'1.01.2013**. In particolare, a seguito delle modifiche apportate all'art. 21, DPR n. 633/72 la nuova fattura deve contenere:

= pagina 2

= dr. hubert lanthaler + dr. hubert berger + dr. luca bordato
rag. josef berger + dr. lorin wallnöfer + dr. elisa frei + dr. andreas rassele + dr. valeria ziviani

- il **numero di partita IVA** dell'acquirente / committente
- il **numero di identificazione IVA** del cliente UE;
- il **codice fiscale** del cliente soggetto privato;

Dal punto di vista della **numerazione** delle fatture è stata prevista la seguente facoltà:

- **numerare** le fatture in ordine progressivo **per anno solare**, o in alternativa
- **numerazione progressiva unica** con riferimento all'intera esistenza dell'impresa, senza l'azzeramento del conteggio all'inizio di ciascun periodo d'imposta.

Nei casi di fatturazione **di ricavi esenti oppure esclusi IVA** si ricorda di riportare sulla fattura la relativa dicitura, in quanto potrebbe essere necessario il **riferimento espresso** agli articoli di legge che disciplinano la materia.

5. Fattura elettronica

Per fattura elettronica si intende ogni fattura emessa, ricevuta e conservata in formato elettronico. Il ricorso alla fattura elettronica è subordinato all'**accettazione** da parte del destinatario. L'autenticità dell'origine e dell'integrità del contenuto deve essere garantita attraverso firma elettronica oppure scambio di dati.

Si attendono ancora chiarimenti in merito alla possibilità di considerare fatture elettroniche quelle emesse in formato PDF e XML, inviate attraverso e-mail e fax, poiché sia l'integrità che l'origine non possono essere totalmente garantite.

6. Momento di effettuazione e fatturazione delle operazioni intracomunitarie

Una cessione o acquisto intracomunitarie si considera **effettuata** all'atto **dell'inizio del trasporto o della spedizione dei beni** all'acquirente o a terzi per suo conto, dall'Italia o dallo Stato UE di provenienza. In merito alle ipotesi che **anticipano** il momento di effettuazione dell'operazione rileva **l'emissione della fattura** (in precedenza era previsto anche il pagamento di tutto o parte del corrispettivo). In tal caso l'operazione si considera effettuata, limitatamente all'importo fatturato, alla data della fattura. Per le cessioni / acquisti effettuati in modo continuato nell'arco di un periodo superiore ad un mese, il momento di effettuazione è fissato al termine di ciascun mese.

La fattura relativa ad una **cessione intracomunitaria** va emessa **entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione**.

7. Deducibilità costi autoveicoli

Con la modifica dell'art. 164, TUIR, è disposta l'ulteriore **riduzione della percentuale di deducibilità dei costi relativi ai veicoli** utilizzati da imprese e lavoratori autonomi, che passa dall'attuale 40% **al 20%**.

La percentuale di deducibilità relativa ai **veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti** dal 2013 passa **dal 90% al 70%**. Tale concessione deve avvenire attraverso esposto documento (contratto, accordo, ecc..).

Per il calcolo del Fringe Benefit possono essere utilizzate le tabelle delle Tariffe ACI (<http://www.aci.it/i-servizi/servizi-online/fringe-benefit.html>), le quali vengono annualmente aggiornate. Se i dipendenti usano l'autovettura promiscuamente (l'uso esclusivo privato è totalmente indeducibile), il Fringe Benefit viene calcolato nella misura delle Tariffe



ACI per 4.500 Km.

Viste le riduzioni apportate alle percentuali di detrazioni dei costi degli autoveicoli utilizzati in modo promiscuo vi suggeriamo di effettuare l'acquisto privatamente, intestando la vettura direttamente all'amministratore, il quale poi chiederà alla società il rimborso dei costi chilometrici (non è valido per le imprese individuali).

8. Aggiornamento carte di circolazione

La **carta di circolazione** del veicolo deve indicare il nome del suo **effettivo utilizzatore**. Gli utilizzatori di tutti i veicoli dotati di targa hanno l'obbligo di aggiornare il **libretto di circolazione** tutte le volte in cui il veicolo sarà utilizzato per periodi superiore a trenta giorni da soggetti diversi dal proprietario. Restano esclusi i familiari, purché conviventi. La prescrizione riguarda sia gli enti e le società, sia le **persone fisiche**.

Per l'attuazione di tale disposizione bisogna ancora aspettare l'aggiornamento dei sistemi informatici.

9. Contributi ENASARCO

A partire dal 2013 le aliquote contributive e i massimali ENASARCO hanno subito alcune variazioni.

La percentuale contributiva previdenziale è fissata nella misura totale del **13,75%** (di cui il 50% è a carico dell'agente ed il restante 50% a carico del committente, quindi il 6,875%).

Il massimale contributivo annuo del FIRR per ciascun proponente è aumentato ad Euro 4.468,75 per agente monomandatario e ad Euro 3.025,00 per agente plurimandatario.

L'aliquota contributiva per il **Fondo Assistenza** per agenti operanti in forma di società di capitali (Srl o SpA) per importi provvigionali annui fino ad Euro 13 milioni è stata aumentata al 2,80%, di cui il 2,40% è a carico del mandate e lo 0,40% a carico della società agente.

10. Tobin Tax

È stata introdotta un'**imposta sulle transazioni finanziarie** (Tobin tax), non deducibile ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, relativamente:

- al **trasferimento di azioni** ed altri strumenti finanziari partecipativi ex art. 2346, comma 6, C.c., emessi da società residenti in Italia. L'imposta è pari per il 2013 allo **0,22%** (0,12% per i trasferimenti su mercati regolamentati).
- **alle operazioni** (stipula del contratto, chiusura e negoziazione) su **strumenti finanziari derivati** (opzioni, futures, swap, ecc.) e su **titoli che li rappresentano, nonché sui contratti a termine** (a partire dal 1° luglio 2013).

11. Flash-News

- **Detrazione 36% e 55%:** Fino al 30/06/2013 si potrà beneficiare della detrazione del 50% per i lavori di ristrutturazione edilizia e del 55% per quelli di riqualificazione energetica.

Si consiglia di intraprendere eventuali investimenti programmati per quest'anno



= pagina 4

= dr. hubert lanthaler + dr. hubert berger + dr. luca bordato
rag. josef berger + dr. lorin wallnöfer + dr. elisa frei + dr. andreas rassele + dr. valeria ziviani



prima della suddetta data, in quanto a partire dall'1.07.2013 entrambe le detrazioni risulteranno agevolate solamente nella misura del 36% della spese sostenuta.

- **Reddito da locazioni:** La deduzione del 15% sui redditi derivanti da locazione di immobili è stata ridotta al 5%. Potrebbe essere conveniente optare per la cedolare secca (20%).
- **Pec:** Dal 30 giugno 2013 anche le imprese individuali dovranno disporre di un indirizzo PEC.
- **Rivalutazione** dei terreni e delle partecipazioni di nuovo possibili (nuovo termine 30.03.2013).

Se, nel breve periodo, state pensando di voler vendere la Vostra partecipazione oppure il Vostro terreno, tale rivalutazione potrebbe essere molto conveniente.

- **Nel trasferimento di immobili al relativo contratto (locazione, vendita)** deve essere allegato il certificato di energia; l'autodichiarazione per gli immobili di classe G non è più ammessa.
- **Inventario magazzino / lavori in corso:** Ogni impresa è pregata di redigere l'inventario del magazzino con data 31.12.2012;
- **Contabilità di magazzino:** L'obbligo fiscale della contabilità di magazzino scatta a partire dal secondo periodo di imposta successivo (1.1.2013) a quello in cui, per la seconda volta consecutivamente, si verificano contemporaneamente le seguenti condizioni: l'ammontare dei ricavi supera negli anni 2010 e 2011 i 5,16 milioni di euro ed il valore delle rimanenze supera negli anni 2010 e 2011 i 1,033 milioni di euro;
- **Fattura semplificata:** a partire dal 1° gennaio 2013, si possono emettere fatture in modo semplificato, se l'importo non supera i 100 euro, Iva inclusa. In questo caso è solamente sufficiente indicare la partita IVA oppure il codice fiscale del cliente e l'importo totale del documento e l'aliquota IVA, senza dover indicare l'imponibile e l'IVA.
- **Redditest:** E' da poco disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate il software Redditest (<http://redditest.agenziaentrate.it/>) che consente ai contribuenti di valutare la coerenza tra il reddito familiare e le spese sostenute nell'anno;
- **Superbollo auto:** Per il calcolo del bollo auto Vi segnaliamo il link (<http://www1.agenziaentrate.gov.it/servizi/bollo/calcolo/calcolosuperbollo.htm>) dell'Agenzia delle Entrate, in base al quale potete conoscere l'importo dell'imposta di prossima scadenza. Vi ricordiamo che il relativo calcolo **non** viene eseguito dal nostro Studio.

Per qualsiasi informazione o chiarimento sugli argomenti della presenta circolare rimaniamo a Vostra completa disposizione.

Cordiali saluti

I Vostri consulenti