

= Circolare n. 6/2013

27 agosto 2013

= Scadenziario

+ 2 settembre +

- Presentazione degli elenchi Black List mensili

+ 16 settembre +

- Versamento IVA liquidazione mensile
- Versamento delle ritenute operate sui redditi di lavoro autonomo mediante modello F24
- Versamento delle imposte sui redditi di lavoro dipendente e dei contributi sociali tramite modello F24

+ 20 settembre +

- Termine per l'invio del modello 770 semplificato ed ordinario per l'anno 2012

+ 25 settembre +

- Presentazione degli elenchi INTRASTAT mensili

+ 30 settembre +

- Termine per l'invio telematico della dichiarazione dei redditi Mod. Unico per l'anno 2012

Gentili Signore ed Egregi Signori,

con la presente circolare abbiamo il piacere di informarVi su alcune tematiche di carattere fiscale e tributario.

Le tematiche principali riguardano:

1. Proroga agevolazioni del 50% (anzichè 36%) e del 65% (anzichè 55%)	2
2. Detrazione del 50% per l'acquisto di mobili ed arredi	2
3. Dichiarazione di successione	2
4. Premi di fine anno senza IVA	3
5. POS obbligatorio per i professionisti	3
6. Crediti verso le Amministrazioni pubbliche	3
7. Comunicazione beni ai soci e finanziamenti	3
8. Flash-News	4

1. Proroga agevolazioni del 50% (anziché 36%) e del 65% (anziché 55%)

L'aumento della detrazione IRPEF dal 36% al 50% (con limite di spesa passato da 48 mila a 96 mila, per singola unità immobiliare) per gli interventi sul recupero del patrimonio edilizio è stato prorogato al 31 dicembre 2013.

Nell'ambito degli incentivi per il risparmio energetico la detrazione IRPEF del 55% è stata prorogata definitivamente dal 1° luglio 2013 al 31 dicembre 2013 (30.06.2014 per i lavori nei condomini), aumentandone la detrazione dal 55% al 65% per le spese sostenute (cioè pagate per i privati) dal 6 giugno al 31 dicembre 2013.

Per le spese sostenute per la costruzione di un impianto fotovoltaico (fino a 20 KW) su edifici già esistenti è prevista la detrazione IRPEF del 50% (non cumulabile con il "conto termico").

Per beneficiare di tali agevolazioni è necessario effettuare i pagamenti tramite bonifici bancari o postali riportanti il codice fiscale sia del beneficiario dell'agevolazione sia il numero di partita Iva o codice fiscale del soggetto a favore del quale il bonifico è effettuato, nonché i dati identificativi della fattura e la causale del pagamento.

Inoltre, sul bonifico bancario bisogna riportare i seguenti riferimenti normativi:

- **"art. 16-bis del d.P.R. 917/1986"** per la detrazione del **50%**;
- **"legge n. 296/2006"** per la detrazione del **65%**.

2. Detrazione del 50% per l'acquisto di mobili ed arredi

La detrazione del 50% è stata allargata anche in caso di acquisto di mobili, grandi elettrodomestici (classe energetica A+ oppure A per i forni) e qualsiasi apparecchiatura per la quale sia prevista l'etichetta energetica.

Per fruire di tale detrazione bisogna prestare attenzione ai seguenti punti:

- il beneficio per l'acquisto di **mobili ed arredi** e di **grandi elettrodomestici** vale a partire dal **6 giugno 2013**;
- per il bonus arredo è necessario avere in corso, dal 6 giugno al 31 dicembre 2013, **lavori di ristrutturazione sullo stesso immobile**;
- non è necessario prevedere interventi radicali di ristrutturazione basta solamente **interventi minimi**;
- la detrazione spetta a chi ha **sostenuto la spesa**, il quale deve essere necessariamente anche colui che ha in essere i lavori di ristrutturazione per lo stesso immobile oggetto di acquisto di mobili ed arredi;
- il limite massimo agevolabile è di **Euro 10.000** inclusa l'IVA e comprensivo di montaggio e trasporto (fino a 5.000 euro di detrazione);
- la detrazione è da ripartire in **10 rate annuali**;
- il pagamento deve avvenire mediante **bonifici bancari o postali** riportanti la causale del pagamento, il codice fiscale di chi fa il versamento e la partita IVA del beneficiario, nonché il riferimento normativo (D.L. n. 63/2013).

3. Dichiarazione di successione

Gli eredi, ossia il coniuge superstite e i parenti diretti, erano svincolati a presentare la di-

= Importante

Proroga al 31.12.2013 per la detrazione del 50% per gli interventi sul recupero edilizio

Detrazione al 65% per gli interventi sul risparmio energetico dal 6.6.2013 al 31.12.2013

= Importante

Detrazione 50% per l'acquisto di mobili, arredi e grandi elettrodomestici

= Importante

Obbligo di dichiarazione di successione a partire da Euro 75.000

chiarazione di successione nel caso di massa ereditaria inferiore ad Euro 25.822,85 e a patto che l'eredità non comprendeva beni immobili o diritti reali immobiliari. Tale importo è stato ora innalzato ad Euro 75.000.

4. Premi di fine anno senza IVA

I premi di fine anno sono corrispettivi riconosciuti ai clienti per il raggiungimento di determinati obiettivi e pertanto non hanno nulla a che vedere con sconti ovvero abbuoni. Gli sconti e gli abbuoni costituiscono, invece, una riduzione diretta sul prezzo della merce compravenduta o del servizio prestato, mentre il premio è un contributo autonomo riconosciuto indistintamente al cliente quando raggiunge determinati obiettivi e per favorire il rapporto fra le parti.

La rettifica di valore nel caso di premio di fine anno dovrebbe essere emessa senza applicazione dell'IVA.

Poiché la rettifica in diminuzione con IVA (art. 26 Testo Unico dell'IVA) è una possibilità, per scansare ogni rischio sarebbe da emettere nota di credito senza IVA.

5. POS obbligatorio per i professionisti

Per combattere l'evasione fiscale e rendere maggiormente rintracciabili i pagamenti è stato previsto dal **1° gennaio 2014** per tutti gli Studi professionali l'utilizzo del **POS** (Point of Sale) per ricevere i pagamenti dei clienti tramite Bancomat o carte di credito.

6. Crediti verso le Amministrazioni pubbliche

È stato previsto l'obbligo di emissione, trasmissione, conservazione ed archiviazione delle **fatture in forma elettronica** nei confronti della Pubblica Amministrazione. L'obbligo decorre dal **6.6.2014** per **Ministeri, Agenzie fiscali ed Enti nazionali di previdenza e assistenza sociale**; dal **6.6.2015** per tutte le **altre Amministrazioni pubbliche**. Le fatture in formato elettronico sono trasmesse attraverso il Sistema di interscambio.

A partire dalle date di decorrenza sopra indicate, le Amministrazioni pubbliche coinvolte non possono accettare fatture che non siano trasmesse in forma elettronica mediante il Sistema di interscambio.

Trascorsi tre mesi da tali date, le stesse Amministrazioni non possono procedere ad alcun pagamento, nemmeno parziale, fino all'invio delle fatture in formato elettronico.

7. Comunicazione beni ai soci e finanziamenti

La comunicazione è da inviare in via telematica entro il 30 aprile dell'anno seguente a quello di riferimento. Per il 2012 è da inviare entro il **12 dicembre 2013**.

In linea di massima sono da comunicare i beni concessi in godimento ai soci o ai familiari ad un corrispettivo inferiore rispetto al valore di mercato del godimento.

Dalla comunicazione sono esclusi:

- beni concessi in godimento agli amministratori della società
- i *fringe benefit* (articoli 51 e 54 del Tuir) dei soci dipendenti o lavoratori autonomi
- i beni concessi in godimento all'imprenditore individuale
- i beni (diversi da autoveicoli ed immobili) di valore inferiore ad Euro 3.000, al netto dell'IVA (PC, Tablet, telefoni cellulari).

= Importante

Premi di fine anno senza applicazione dell'IVA

= Importante

Dal 1.1.2014 POS anche per i professionisti

= Importante

A partire dal 6.6.2014 invio esclusivo di fatture in formato elettronico alle Amministrazioni pubbliche

La comunicazione dei finanziamenti e capitalizzazioni segue la stessa tempistica di cui sopra. Devono essere solamente comunicati i finanziamenti e le capitalizzazioni effettuate dalle persone fisiche e per un importo superiore ad Euro 3.600 annuale.

Esclusi sono i pagamenti dei quali il Fisco sia già a conoscenza, ossia mutui registrati, aumenti di capitale ecc.

8. Flash-News

- Proroga invio 770: La presentazione telematica del modello 770 è stata prorogata al 20 settembre 2013.
- Aumento dell'imposta di bollo a partire dal 26 giugno 2013 da Euro 1,81 ad Euro 2,00 e da Euro 14,62 a Euro 16,00.
- Proroga comunicazione contratti di leasing e noleggio: Le società che esercitano attività di leasing finanziario e operativo e gli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o di noleggio di autovetture, caravan, altri veicoli, unità da diporto e aeromobili devono comunicare all'Anagrafe Tributaria i dati anagrafici dei contratti di leasing, di locazione e di noleggio entro il 12 novembre 2013 per l'anno 2012.
- PEC: Vi vogliamo ricordare di controllare regolarmente la Vostra casella di posta elettronica certificata PEC in quanto potrebbe contenere comunicazione ed inviti da parte delle Agenzie delle Entrate come dalla Camera di Commercio ecc. Infatti, l'invio di comunicazioni tramite posta certificata ha la stessa valenza di una raccomandata con ricevuta di ritorno.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento ed approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

I Vostri consulenti