

**Dott. FORTUNATO MORISCO**

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

**Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI**

DOTTORE COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE  
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE  
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti  
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 03 gennaio 2014

**Circolare 02/2014: Legge di Stabilità 2014 – Novità fiscali**

*(testo riportato in forma ridotta)*

Gentile Cliente,

con la presente La informiamo che **è stata pubblicata** in Gazzetta Ufficiale del 27.12.2013 n. 302 la **Finanziaria 2014** (c.d. Legge di Stabilità 2014) **in vigore dall'1.1.2014**, che si compone di **1 articolo** suddiviso in **749 commi** e di cui si illustrano sinteticamente le principali novità.

*La presente Circolare viene esposta in forma "ridotta" in quanto il testo integrale è gratuitamente disponibile e fruibile dalla ns. Clientela.*

**CANONI LOCAZIONI IMMOBILI ABITATIVI**

In deroga al limite di € 1.000 per i pagamenti in contanti, è disposto **l'obbligo** di effettuare il **pagamento dei canoni di locazione di immobili abitativi**, a prescindere dal relativo ammontare, **con mezzi di pagamento diversi dal contante** (ad esempio, bonifico bancario, assegno, ecc.) in grado di assicurare la tracciabilità, anche ai fini dell'asseverazione di patti contrattuali per la fruizione, da parte del locatore / conduttore, di agevolazioni e detrazioni fiscali (ad esempio, ex art. 16, TUIR) [.....]

**AUMENTO DETRAZIONI IRPEF LAVORO DIPENDENTE**

Relativamente alla detrazione IRPEF per i redditi di lavoro dipendente, prevista dall'art. 13, comma 1, TUIR sono stati **modificati**:

- **gli importi della detrazione;**
- **le soglie di reddito cui è collegata la detrazione spettante.** [.....]

## DEDUZIONE IRAP PER INCREMENTO BASE OCCUPAZIONALE

Dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2014 (2014 per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) è prevista una "nuova" deduzione IRAP del costo del personale assunto con contratto a tempo indeterminato che costituisce **incremento della base occupazionale rispetto al personale mediamente occupato nel periodo d'imposta precedente**. [.....]

## DETRAZIONE INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA - PROROGA

A seguito delle modifiche apportate all'art. 14, DL n. 63/2013 è disposta un'ulteriore proroga della **detrazione IRPEF / IRES** relativamente ai lavori di **riqualificazione energetica** nella misura del:

- **65%** per le **spese sostenute** nel periodo **6.6.2013 – 31.12.2014** (anziché 31.12.2013);
- **50%** per le **spese sostenute dall'1.1 al 31.12.2015**. [.....]

## DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO- PROROGA

E' disposta un'ulteriore proroga della **detrazione IRPEF**, con il tetto massimo di € 96.000, per gli interventi di **recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 16- bis, comma 1, TUIR.

In particolare la detrazione è riconosciuta nella misura del:

- **50%** per le **spese sostenute** nel periodo **26.6.2012 – 31.12.2014** (anziché 31.12.2013);
- **40%** per le **spese sostenute dall'1.1 al 31.12.2015**. [.....]

## DETRAZIONE ACQUISTO MOBILI / ELETTRODOMESTICI - PROROGA

È **prorogata** dal 31.12.2013 al **31.12.2014** la detrazione IRPEF del 50%, riconosciuta ai soggetti che usufruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio, per le spese sostenute per **l'acquisto di mobili** finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione nonché di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni). [.....]

## RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI

È "riproposta" la **rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni** riservata alle società di capitali ed enti commerciali che nella redazione del bilancio non adottano i Principi contabili internazionali.

La rivalutazione va effettuata nel bilancio 2013 e deve riguardare tutti i beni **risultanti dal bilancio al 31.12.2012** appartenenti alla stessa categoria omogenea. [.....]

## RIALLINEAMENTO VALORE PARTECIPAZIONI DI CONTROLLO

Sono **introdotte a regime** le disposizioni che disciplinano la facoltà, per le società di capitali, società di persone ed enti commerciali che hanno iscritto in bilancio una **partecipazione di controllo** per effetto di un'operazione straordinaria di procedere al **riallineamento del relativo valore** mediante il versamento di un'**imposta sostitutiva del 16%**. [.....]

## RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

E' disposta la riapertura della possibilità di **rideterminare il costo di acquisto** di:

- **terreni** edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
- **partecipazioni** non quotate in mercati regolam., possedute a titolo di proprietà e usufrutto; [.....]

## DEDUCIBILITA' CANONI DI LEASING

Sono nuovamente modificate le regole di deducibilità dei canoni di leasing, prevedendo, tra l'altro, l'equiparazione di trattamento per imprese e lavoratori autonomi.

In particolare è stato modificato il **periodo minimo** di deducibilità dei canoni. Infatti, ancorché rimanga confermato che gli stessi possono essere dedotti **in un lasso di tempo** che **non può essere inferiore a quello** fissato dal comma 7 dell'art. 102 TUIR, **legato al periodo d'ammortamento** risultante dall'applicazione dei coefficienti ministeriali, [.....]

## REGIME IVA PRESTAZIONI RESE DA COOPERATIVE SOCIALI

L' **aliquota IVA del 4%** rimane **applicabile solo alle coop sociali** (anche a seguito dei contratti stipulati / prorogati / rinnovati dal 2014, per i quali era prevista l'applicazione dell'aliquota IVA del 10%). [.....]

## ALIQUOTA CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS

Dal 2014 l'aliquota dei contributi INPS per gli iscritti alla Gestione Separata è la seguente:

- l'aliquota dei contributi dovuti dai **pensionati** e dagli **iscritti ad altre forme previdenziali** **aumenta al 22%** (prima era del 21%); [.....]

## COMPENSAZIONE CREDITI D'IMPOSTA SUPERIORI AD EURO 15.000

Viene previsto che l'utilizzo **in compensazione** nel mod. F24 dei crediti IRPEF, IRES, IRAP, ritenute alla fonte, imposte sostitutive per **importi superiori a € 15.000 annui** richiede l'apposizione del **visto di conformità** ex art. 35, comma 1, lett. a), D.Lgs. n. 241/97 alla relativa dichiarazione. La nuova disposizione è **applicabile già ai crediti 2013**, utilizzabili nel 2014. [.....]

## IMPOSTA ATTIVITA' FINANZIARIE DETENUTE ALL'ESTERO

Dal 2014 la misura dell'**IVAFE** (Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero) prevista dall'art. 19, comma 20, DL n. 201/2011, **passa dal 1,5‰ al 2‰**.

## RIMBORSI INDEBITI MOD. 730

L'Agenzia delle Entrate, al fine di contrastare l'erogazione di **indebiti rimborsi IRPEF** nell'ambito del modello 730, procederà **entro 6 mesi** dalla scadenza del termine di trasmissione dei modelli alla **verifica della spettanza delle detrazioni per carichi di famiglia** in presenza di un rimborso **superiore a € 4.000**, anche determinato da eccedenze IRPEF di anni precedenti. La nuova disposizione è applicabile alle **dichiarazioni presentate a partire dal 2014**, ossia dal mod. 730/2014 relativo ai redditi 2013.

## RISCOSSIONI - DEFINIZIONE AGEVOLATA SOMME ISCRITTE A RUOLO

È riconosciuta la possibilità di estinguere, **senza corresponsione degli interessi**, il debito risultante dai **ruoli emessi dagli Agenti della riscossione entro il 31.10.2013**, tramite il pagamento:

- di quanto iscritto a ruolo ovvero dell'ammontare residuo;
- dell'aggio a favore degli Agenti della riscossione, ex art. 17, D.Lgs. n. 112/99. [.....]

## IUC - NUOVA IMPOSTA COMUNALE

È istituita la nuova **Imposta Unica Comunale**, c.d. "**IUC**", basata sui seguenti 2 presupposti impositivi:

1. possesso di immobili, collegato alla relativa natura e valore;
2. erogazione e fruizione dei servizi comunali.

Detta imposta è quindi articolata nelle seguenti 2 componenti:

- la prima, l'**"IMU"**, di natura patrimoniale, dovuta dal possessore degli immobili, esclusa l'abitazione principale;
- la seconda, l'**IUC, riferita ai servizi**, a sua volta articolata:
  - o nella "**TASI**" (Tributo per i servizi indivisibili), a fronte della **copertura dei costi relativi ai servizi indivisibili** del Comune;
  - o nella "**TARI**" (Tassa sui rifiuti), per la copertura dei costi relativi al **servizio di gestione dei rifiuti urbani** (è abrogata la TARES). [.....]

## IMU

L'*istituzione della IUC lascia salva la disciplina per l'applicazione dell'IMU*".

A tale proposito, per effetto delle modifiche apportate all'art. 13, DL n. 201/2011:

- o l'IMU è applicata **a regime dal 2014**, anziché dal 2015;
- o l'IMU **dal 2014 non è applicabile all'abitazione principale** (con esclusione di **A/1, A/8 e A/9**).

Per le abitazioni principali soggette ad IMU continua a trovare applicazione la **detrazione di € 200**. È stato **eliminato** il riferimento alla **maggiorazione di € 50** per ciascun figlio di età non superiore a 26 anni residente e dimorante nell'abitazione principale; [.....]

## IMU 2013 - PROROGA CONGUAGLIO

È **prorogato al 24.1.2014** il termine per il **versamento del conguaglio IMU 2013** relativamente agli immobili per i quali è stata disposta l'**abolizione "limitata"** dal versamento della seconda rata IMU 2013 qualora il Comune abbia deliberato un **incremento dell'aliquota IMU 2013 rispetto a quella base** con conseguente obbligo del contribuente di versare il **40% di tale differenza**. [.....]

## IMU IMMOBILI STRUMENTALI – DEDUCIBILITA'

**Per il 2013** l'IMU relativa agli **immobili strumentali** è deducibile dal reddito d'impresa / lavoro autonomo nella **misura del 30%**. **Dal 2014** la deducibilità è fissata nella **misura del 20%**. [.....]

## IMMOBILI ABITATIVI NON LOCATI – TASSAZIONE

**A decorrere dal 2013**, il reddito degli **immobili ad uso abitativo non locati situati nello stesso Comune nel quale si trova l'abitazione principale**, assoggettati ad IMU, è **tassato** ai fini IRPEF e relative addizionale nella **misura del 50%**. [.....]

\* \* \* \*

Restando a disposizione per chiarimenti porgiamo cordiali saluti

Dr. Fortunato Morisco