

Circolare n° 13/2013A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI

Milano, 8 Ottobre 2013

Sommario

<i>Notiziario mese di Ottobre</i>	2
<i>Principali scadenze dal 15 ottobre 2013 al 15 novembre 2013.....</i>	4
<i>APPROFONDIMENTO 1 : Imposta di registro: dal 1^a Gennaio più convenienti i trasferimenti delle abitazioni</i>	11
<i>APPROFONDIMENTO 2 : La verifica dei limiti di deducibilità per i rimborsi chilometrici a dipendenti ed amministratori.....</i>	12
<i>APPROFONDIMENTO 3 : Beni ai Soci e Finanziamenti – Comunicazione 2012 da inviare entro il 12 dicembre 2013</i>	14
<i>APPROFONDIMENTO 4: Beni ai Soci e Finanziamenti - I soggetti tenuti all'effettuazione delle Comunicazioni.</i>	16
<i>APPROFONDIMENTO 5 : Beni ai Soci e Finanziamenti – La Comunicazione dei beni utilizzati da soci e famigliari.....</i>	18
<i>APPROFONDIMENTO 6 : Beni ai Soci e Finanziamenti – La Comunicazione dei Finanziamenti</i>	22
<i>APPROFONDIMENTO 7 : Bonus Arredi: Buoni i Pagamenti con carta di credito o Bancomat.....</i>	24
<i>APPROFONDIMENTO 8 : Chiarimenti sulla fruizione della detrazione del 65% per il risparmio energetico e per gli interventi antisismici.....</i>	26

Notiziario mese di Ottobre**BILANCIO****Spiegati gli effetti fiscali delle correzioni degli errori in bilancio**

Il documento di prassi parte dal tema civilistico, individuando le fattispecie che rilevano in quanto considerate "correzioni di errori contabili", che non devono essere confuse con i cambiamenti di stima o di principi contabili. Per correggere l'errore contabile l'estensore del bilancio deve imputare alla parte straordinaria del conto economico dell'esercizio in cui questo emerge una componente a rettifica della voce patrimoniale interessata. La componente in questione non assume in prima battuta rilievo ai fini fiscali, non essendovi i presupposti per la deduzione delle sopravvenienze passive o per la tassazione di quelle attive.

Nel caso in cui il contribuente abbia imputato un componente negativo in un periodo di imposta successivo rispetto a quello di competenza, dovrà effettuare una variazione in aumento nel periodo in cui emerge l'errore. Se, invece, l'omessa contabilizzazione riguarda un componente positivo, vi dovrà essere una variazione in diminuzione nella dichiarazione del periodo in cui si è intervenuti per correggere l'errore.

Non essendo possibile fare assumere rilevanza fiscale ai componenti negativi che emergono, l'Agenzia indica quali siano le modalità per recuperare la deduzione nel periodo d'imposta di competenza. Se l'annualità è ancora emendabile, deve essere presentata una apposita dichiarazione integrativa "a favore". Se, invece, così non è più, va comunque riconosciuta la possibilità di dare evidenza alla componente di costo non dedotta, purché sia ancora esperibile da parte dell'Amministrazione l'azione accertativa. A tal fine, il contribuente deve "ricostruire" tutte le annualità interessate dall'errore fino all'ultima, riliquidando autonomamente le relative dichiarazioni. Per l'ultimo periodo va presentata all'Agenzia un'apposita dichiarazione integrativa nella quale devono confluire gli effetti delle riliquidazioni effettuate. Quando, invece, il componente non rilevato contabilmente in un anno passato è positivo, va sempre presentata la dichiarazione integrativa "a sfavore".

(Agenzia delle Entrate, Circolare n.31, 24/09/2013)

SISTRI**Al via la semplificazione del sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti**

Il Ministero dell'Ambiente, con una circolare emanata a ridosso dell'avvio delle novità introdotte dal D.L. n.101/13, ha chiarito che sono previste due date iniziali per l'avvio dell'operatività del SISTRI. Si evidenzia che dal 1° ottobre 2013 il SISTRI entra in operatività per tutti i soggetti che, nell'ambito della loro attività, detengono rifiuti pericolosi. In particolare:

- ➔ dal 1° ottobre 2013 i nuovi obblighi interessano gli enti o le imprese che raccolgono o trasportano rifiuti speciali pericolosi a titolo professionale ovvero che effettuano operazioni di trattamento, recupero, smaltimento, commercio e intermediazione di rifiuti pericolosi, inclusi i nuovi produttori di detti rifiuti;
- ➔ dal 3 marzo 2014 è previsto l'avvio del SISTRI per i produttori iniziali di rifiuti speciali pericolosi e per le imprese che trasportano i rifiuti da loro stesse prodotti e iscritte all'Albo nazionale;
- ➔ dal 3 marzo 2014 è previsto l'avvio del SISTRI per i comuni e le imprese di trasporto di rifiuti urbani del territorio della regione Campania.

(Ministero dell'Ambiente, Circolare, 01/10/2013)

MORATORIA ABI**Adesione all'accordo con le imprese del 1° luglio 2013 di 281 banche**

L'80,6% degli sportelli sul territorio nazionale ha reso operativo l'accordo firmato dall'ABI con i rappresentanti delle piccole e medie imprese italiane lo scorso 1° luglio 2013. I contenuti del nuovo accordo ABI-PMI del 1° luglio 2013 sono stati oggetto di specifica Informativa sulla Circolare mensile di settembre 2013. L'elenco delle banche e degli intermediari finanziari (società di leasing) aderenti all'accordo è disponibile al link http://www.abi.it/DOC_Mercati/Crediti/Credito-alle-imprese/Accordo-credito-

Circolare informativa 13/2013 del 8 ottobre 2013 – Pag. 2 di 27
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)

[2013/Banche%20Aderenti/BancheAderenti AccordoCredito2013.pdf](#). Dal 1° ottobre 2013, pertanto, le banche hanno 30 giorni di tempo per rispondere alle istanze presentate dalle PMI.

(Associazione bancaria italiana, Comunicato stampa, 21/09/2013)

SISMA MAGGIO 2012

Convenzione ABI-CDP che sblocca l'erogazione dei finanziamenti per imposte e contributi

L'ABI e la Cassa depositi e prestiti (CDP) hanno sottoscritto lo scorso 31 luglio 2013 la convenzione necessaria per l'erogazione dei finanziamenti agevolati, garantiti dallo Stato, finalizzati al pagamento dei tributi, contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria da parte delle imprese interessate dal sisma del maggio 2012. Si tratta dei pagamenti di competenza dal 1° luglio 2013 al 15 novembre 2013, il cui termine per la presentazione telematica delle istanze all'Agenzia delle Entrate per l'accesso al finanziamento agevolato scade il 31 ottobre 2013. Il finanziamento agevolato sarà utilizzabile anche per il pagamento degli importi richiesti, già ad oggi scaduti e non pagati: le imprese che non hanno effettuato l'addebito dei tributi, contributi e premi dei mesi dal 1° luglio 2013 al 15 novembre 2013, addebiteranno tali modelli F24 non appena l'istituto di credito prescelto renderà spendibile il finanziamento richiesto, senza l'applicazione di sanzioni e interessi.

(Associazione bancaria italiana, Nota protocollo n.1978, 13/09/2013)

Imposte al 16/10/2013 per le società di capitali che approvano il bilancio a settembre

A seguito della proroga del termine ultimo di approvazione dei bilanci dell'esercizio 2012 per le società di capitali che hanno subito danni dal sisma al 30 settembre 2013, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il versamento del saldo dell'Ires e dell'Irap per il periodo di imposta 2012 va effettuato entro il giorno 16 del mese successivo a quello di approvazione del bilancio ovvero entro i 30 giorni successivi applicando la maggiorazione dello 0,40%. Il versamento dei primi acconti Ires ed Irap per il periodo di imposta 2013 segue le medesime scadenze previste per il versamento del saldo 2012. Non è stata prevista alcuna proroga, invece, per la presentazione telematica delle dichiarazioni fiscali, che va effettuata entro l'ultimo giorno del nono mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta. Si evidenzia che il differimento dei termini per il versamento delle imposte delle società di capitali trova applicazione anche in ordine al versamento dei contributi previdenziali dovuti dai soci di società a responsabilità limitata artigiane o commerciali, iscritti negli elenchi IVS.

(Agenzia delle Entrate, Risoluzione n.59, 25/09/2013)

Principali scadenze dal 15 ottobre 2013 al 15 novembre 2013

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 15 ottobre 2013 al 15 novembre 2013, 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 del D.L. n.70/11.

Le scadenze che seguono tengono inoltre 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 17 giugno all'8 luglio 2013.

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**12
novembre****Spesometro**

Scade oggi per i contribuenti che liquidano l'iva con cadenza mensile l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione delle operazioni rilevanti ai fini Iva, c.d. spesometro.

Ricordiamo che a decorrere dal periodo di imposta 2013 lo spesometro, per i soggetti mensili, andrà trasmesso entro il 10 aprile dell'anno successivo.

SCADENZE FISSE**15
ottobre****Registrazioni contabili**

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.

Fatturazione differita

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche

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.

16
ottobre

▪ **Versamenti Iva mensili**

Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di settembre (codice tributo 6009).

I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (art.1, co.3, DPR n.100/98) versano oggi l'iva dovuta per il secondo mese precedente.

▪ **Versamento dell'Iva a saldo dovuta in base alla dichiarazione annuale**

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2012, risultante dalla dichiarazione annuale, che abbiano optato per il versamento rateale, devono versare la ottava rata dell'imposta, maggiorata degli interessi, utilizzando il codice tributo 6099.

▪ **Dichiarazioni d'intento**

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 settembre. Si ricorda che, ai sensi dell'art.2, co.4, D.L. n.16 del 2 marzo 2012, 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.

▪ **Versamento dei contributi Inps**

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 settembre, 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.

▪ **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 titolari di partita Iva 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 pagamento rateale maggiorato**

Entro oggi devono effettuato il versamento della **terza** rata delle imposte, Ires, Ipef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione.

16
ottobre

Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'Iva 2012 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della terza rata del debito risultante dalla dichiarazione. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,62%.

▪ **Persone fisiche, titolari di partita Iva non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale non maggiorato**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quinta** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, 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 1,31%.

▪ **Persone fisiche titolari di partita Iva soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale non maggiorato**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quinta** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, 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 1,08%.

▪ **Società di persone non soggette agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 17/6**

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

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,31%.

▪ **Società di persone soggette agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 08/07**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della **quinta** rata dell'Irap e dell'Iva risultanti dalla dichiarazione. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,08%.

▪ **Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 17/6 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 **quinta** rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'iva 2012 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della seconda rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,31%.

16
ottobre

▪ **Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 08/07 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 **quinta** rata dell'Ires e dell'Irap, a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013 senza alcuna maggiorazione. Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'iva 2012 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della quarta rata del debito risultante dalla dichiarazione.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,08%.

▪ **Soggetti Ires che hanno approvato il bilancio entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che presentano Unico 2013 con versamento rateale maggiorato**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della **quarta** rata delle imposte, Irpef ed Irap, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, delle imposte e contributi risultanti dalla dichiarazione.

Sempre entro oggi i soggetti che hanno liquidato l'Iva 2012 nella dichiarazione unificata devono effettuare il versamento della terza rata del debito risultante dalla dichiarazione. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,98%.

▪ **Cedolare secca per soggetti titolari di partita Iva pagamento rateale con maggiorazione**

Scade oggi, per i contribuenti che si avvalgono per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il termine per il pagamento della **terza** rata dell'imposta sostitutiva dovuta a saldo 2012 ed acconto 2013. Il versamento sconterà interessi nella misura dello 0,62%.

▪ **Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva senza studi**

Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il termine per il versamento della **quinta** rata di saldo 2012 e acconto 2013.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,31%.

▪ **Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva non soggetti allo studio con maggiorazione**

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione dello 0,4%, della **quarta** rata del saldo 2012 e prima rata d'acconto 2013. Al versamento si applica l'interesse nella misura dello 0,98%.

▪ **Cedolare secca, locatori titolari di partita Iva con studi e primo versamento all'8/7**

Scade oggi per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il termine per il versamento della **quinta** rata di saldo 2012 e acconto 2013.

Il versamento sconterà interessi nella misura dello 1,08%.

▪ **Persone fisiche, società di persone non soggetti agli studi di settore che presentano Unico 2013 con maggiorazione**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della **quarta** rata delle imposte, Irpef, Irap, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, oltre ai contributi, Iva, contributo di solidarietà, Ivafe, Ivie risultanti dalla dichiarazione.

16 ottobre	<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. La misura della maggiorazione applicata al versamento è dello 0,40% oltre agli interessi nella misura dello 0,98%.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione dichiarazione periodica Conai Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di settembre da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.▪ Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte (anche Imu) e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 settembre.
25 ottobre	<ul style="list-style-type: none">▪ Presentazione elenchi Intrastat mensili e trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile o trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate rispettivamente nel mese precedente e nel trimestre precedente.
31 ottobre	<ul style="list-style-type: none">▪ 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 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 01/10/13.▪ Persone fisiche, non titolari di partita Iva cui non si applica la proroga che presentano Unico 2013 con pagamento rateale a partire dal 17/6 Entro oggi deve essere effettuato il versamento (senza alcuna maggiorazione) della sesta rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, 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 1,46%.▪ 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 2012 della c.d. "cedolare secca", il versamento, senza maggiorazione della sesta rata del saldo 2012 e primo acconto 2013. Al versamento si applicano interessi nella misura dello 1,46%.
31 ottobre	<ul style="list-style-type: none">▪ Persone fisiche, cui non si applica la proroga che presentano Unico 2013 con maggiorazione Entro oggi deve essere effettuato il versamento con maggiorazione della quinta rata delle

imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, 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%, mentre gli interessi rateali si applicano nella misura dello 1,13%.

▪ **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 2012 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione della **quinta** rata del saldo 2012 e primo acconto 2013. Oltre alla maggiorazione dello 0,4% al versamento si applicano interessi nella misura dello 1,13%.

▪ **Persone fisiche, non titolari di partita Iva, che partecipano a società cui si applicano gli studi che hanno versato prima rata l'8 luglio**

Entro oggi deve essere effettuato il versamento della **quinta** rata delle imposte, Irpef, addizionali, ovvero delle imposte sostitutive, dovute a titolo di saldo per l'anno 2012 e primo acconto per il 2013, 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.

Al versamento si applicano interessi rateali nella misura dello 1,23%.

▪ **Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva che partecipano a società cui si applicano gli studi**

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il versamento, della **quinta** rata del saldo 2012 e primo acconto 2013. Al versamento si applicano interessi nella misura dello 1,23%.

▪ **Persone fisiche, non titolari di partita Iva, che partecipano a società cui si applicano gli studi che hanno versato 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 2012 e primo acconto per il 2013, 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%, mentre gli interessi rateali si applicano nella misura dello 0,77%.

▪ **Cedolare secca, locatori non titolari di partita Iva che partecipano a società cui si applicano gli studi che hanno versato con maggiorazione**

Scade oggi, per i contribuenti che si sono avvalsi per il 2012 della c.d. "cedolare secca", il versamento, con maggiorazione della **quarta** rata del saldo 2012 e primo acconto 2013. Oltre alla maggiorazione dello 0,4% al versamento si applicano interessi nella misura dello 0,77%.

31 ottobre	<ul style="list-style-type: none">▪ Comunicazione <i>Black list</i> - mensile e trimestrale 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 o trimestrale, il termine di presentazione degli elenchi riepilogativi delle operazioni effettate rispettivamente nel mese o trimestre precedente.▪ 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 settembre.▪ Presentazione richiesta rimborso o compensazione credito Iva trimestrale Scade il termine per presentare la richiesta di rimborso o per l'utilizzo in compensazione del credito Iva riferito al terzo trimestre 2013 (Modello TR).
15 novembre	<ul style="list-style-type: none">▪ Registrazioni contabili 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.▪ Fatturazione differita Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.▪ Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche 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.

APPROFONDIMENTO 1 : Imposta di registro: dal 1° Gennaio più convenienti i trasferimenti delle abitazioni

Con il **D.L. n.104 del 12/09/13** (cosiddetto "Decreto Istruzione"), in attesa di conversione in legge, vengono modificate alcune disposizioni introdotte, in tema di tassazione ai fini dell'imposta di registro nei trasferimenti immobiliari, dall'art.10 del D.Lgs. n.23/11.

Pur prevedendo entrambe le disposizioni sopra citate una **decorrenza a partire dagli atti formati dal 1° gennaio 2014**, pare opportuno evidenziare la portata delle modifiche relative ai trasferimenti di immobili di civile abitazione, per fornire gli opportuni elementi di valutazione a quanti stanno in questi mesi valutando l'effettuazione di queste operazioni.

È opportuno premettere che le richiamate novità interessano prevalentemente i trasferimenti che risultano soggetti a imposta di registro in misura proporzionale (fattispecie che si verifica quando le operazioni sono esenti o escluse da Iva) mentre nessuna modifica è riscontrabile nelle operazioni imponibili che continuano a scontare le tradizionali aliquote Iva del 4% e del 10%. In tal senso le novità di futura introduzione andranno ad acuire ulteriormente il divario tra i due diversi comparti impositivi.

Le novità contenute in origine dall'art.10 del D.Lgs. n.23/11 sono così riassumibili:

1. abbassamento della misura dell'imposta di registro prevista per l'acquisto della prima casa dal 3% al 2% e ridefinizione del concetto, piuttosto datato in quanto risalente al lontano 1969, di abitazione di lusso;
2. tassazione di ogni altro trasferimento a titolo oneroso con aliquota al 9% (l'attuale misura dell'imposta di registro prevista per gli acquisti di abitazioni che non presentano i requisiti "prima casa" è pari al 7%, alla quale però vanno aggiunte le imposte ipotecarie e catastali previste, rispettivamente, nella misura del 2% e dell'1% per un carico complessivo pari al 10%);
3. azzeramento delle imposte ipotecarie e catastali connesse ai predetti trasferimenti immobiliari e
4. soppressione di tutte le esenzioni e agevolazioni tributarie, anche se previste in leggi speciali.

In questo scenario si inseriscono le ulteriori modifiche apportate dal D.L. n.104/13 e, più precisamente:

- ➔ l'azzeramento delle imposte ipotecarie e catastali (precedente punto 3) viene sostituito nel caso di trasferimento della prima casa con la previsione di imposte ipotecarie e catastali nella misura fissa di €50 cadauna;
- ➔ tutte le imposte fisse di registro, ipotecaria e catastale, attualmente fissate in €168, vengono elevate ad €200;

Alla luce del rinnovato scenario, ulteriormente passibile di modifiche atteso che il D.L. n.104/13 ha appena iniziato l'*iter* di conversione in legge, si rileva una sostanziale convenienza nell'attendere il 1° gennaio 2014 per quanti stiano valutando in questi mesi la cessione o l'acquisto sia della prima casa di abitazione che delle altre abitazioni.

APPROFONDIMENTO 2 : La verifica dei limiti di deducibilità per i rimborsi chilometrici a dipendenti ed amministratori.

A seguito della recente evoluzione normativa, che ha dal 2013 ulteriormente ridotto al 20% le percentuali di deducibilità dei costi relativi ai veicoli di proprietà di imprese (e professionisti), diventa sempre più appetibile da parte di dipendenti ed amministratori di società il ricorso al rimborso per i chilometri sostenuti col proprio mezzo.

L'art.33 del D.L. n.41 del 23/2/1995 (convertito nella L. n.85/95) ha limitato al costo di percorrenza o alla tariffa di noleggio di autoveicoli di 17 hp (se a benzina) o di 20 hp (se diesel) la deducibilità dal reddito d'impresa delle spese per trasferte di dipendenti o di titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, autorizzati a servirsi di autovettura propria o noleggiata.

Va opportunamente ricordato in proposito che per il lavoratore dipendente, affinché il rimborso abbia natura compensativa e non retributiva, le trasferte devono essere effettuate fuori dal Comune in cui è ubicata la sede di lavoro, come risulta dal contratto o lettera di assunzione, o ancora dalle singole note di rimborso.

Pertanto:

- nel caso di rimborsi chilometrici riconosciuti per l'**uso dell'auto di proprietà del dipendente** la società potrà dedurre il costo di percorrenza così come fissato dalle tabelle ACI relativamente a autoveicoli di potenza non superiore a 17 hp se auto alimentata a benzina o di 20 hp se auto diesel: il dipendente invece ha diritto al rimborso da tabella Aci relativamente al modello della propria auto;
- nel caso di rimborsi chilometrici riconosciuti per l'**auto noleggiata dal dipendente** questi avrà diritto al rimborso dell'intera spesa sostenuta senza limitazioni legate al modello dell'auto, l'azienda dovrà sempre rifarsi alla tariffa di noleggio relativa a autoveicoli di potenza non superiore a 17 hp se auto alimentata a benzina o di 20 hp se auto diesel.

Con l'introduzione del libro unico del lavoro, va data evidenza con apposita annotazione in tale libro di tutte le somme rimborsate ai dipendenti, compresi anche i rimborsi chilometrici.

Per agevolare i contribuenti nel calcolo dei limiti fiscali per l'azienda, l'ACI ha pubblicato in questi giorni sul proprio sito *internet* le tabelle che indicano i valori del costo medio di percorrenza per gli autoveicoli di 17 hp a benzina o di 20 hp a gasolio.

Tali tabelle, che riportiamo di seguito, devono essere considerate un utile riferimento per determinare le spese di trasferta deducibili dal reddito d'impresa.

Autovetture in produzione alimentate a benzina con 17 CVF

prezzo		costi non proporzionali alla percorrenza				costi proporzionali alla percorrenza				
prezzo listino	prezzo strada	quota interessi	tassa autom.	assicuraz. RCA	TOTALE	quota capitale	carbur.	pneum.	manut. ripar.	TOTALE
15.622,36	19.079,38	979,27	224,85	2.422,46	3.626,58	0,08229	0,15812	0,01611	0,06923	0,32575

Costo complessivo di esercizio in Euro al km

Percorrenza media annua	5.000	10.000	15.000	20.000	25.000	30.000	35.000	40.000	45.000	50.000
Costo di esercizio	1,05106	0,68840	0,56752	0,50708	0,47081	0,44663	0,42936	0,41641	0,40634	0,39828

Autovetture in produzione alimentate a gasolio con 20 CVF										
prezzo		costi non proporzionali alla percorrenza				costi proporzionali alla percorrenza				
prezzo listino	prezzo strada	quota interessi	tassa autom.	assicuraz. RCA	TOTALE	quota capitale	carbur.	pneum.	manut. ripar.	TOTALE
22.650,12	27.537,85	1.363,33	266,39	2.691,62	4.321,35	0,07147	0,11956	0,02101	0,07692	0,28897

Costo complessivo di esercizio in Euro al km											
Percorrenza media annua	10.000	15.000	20.000	30.000	40.000	50.000	60.000	70.000	80.000	90.000	100.000
Costo di esercizio	0,72110	0,57706	0,50504	0,43301	0,39700	0,37540	0,36099	0,35070	0,34299	0,33698	0,33218

Per "costo di esercizio del veicolo", si intende l'insieme delle spese che l'automobilista sostiene per l'uso del veicolo, più le quote di ammortamento (quota capitale e quota interessi) del capitale necessario all'acquisto del veicolo, ammortizzato in un determinato periodo d'uso espresso in Km (vita tecnica).

Il complesso delle spese d'uso più le quote d'ammortamento, riferito ad alcuni valori convenzionali standard di percorrenza media annua, fornisce l'ammontare complessivo del costo di esercizio di un veicolo espresso in "euro per Km".

L'ACI ha convenzionalmente adottate le seguenti percorrenze:

- per le autovetture (e fuoristrada) a benzina: da un minimo di 5.000 ad un massimo di 50.000 Km annui, suddivisi in fasce di 5.000 Km;
- per le autovetture (e fuoristrada) a gasolio: da un minimo di 10.000 ad un massimo di 100.000 Km annui, suddivisi in fasce di 10.000 Km;
- per i ciclomotori e motocicli: da un minimo di 2.500 ad un massimo di 25.000 Km annui, suddivisi in fasce di 2.500 Km
- per gli autofurgoni: da un minimo di 20.000 ad un massimo di 90.000 Km annui, suddivisi in fasce di 10.000 Km.

N.B. È opportuno ricordare che le tabelle esaminate in questa sede non vanno confuse con quelle che vengono pubblicate nella Gazzetta Ufficiale entro il 31 dicembre di ciascun anno e che sono valide per l'anno successivo al fine di essere utilizzate per la determinazione del *fringe-benefit*, cioè della retribuzione in natura che deriva dalla concessione in uso ai dipendenti dei veicoli aziendali che vengono destinati ad uso promiscuo per esigenze di lavoro e per esigenze private (gli importi relativi ai *fringe benefit* 2013 sono stati pubblicati nella G.U. n.297 del 21/12/12).

APPROFONDIMENTO 3 : Beni ai Soci e Finanziamenti – Comunicazione 2012 da inviare entro il 12 dicembre 2013

Con due distinti provvedimenti del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 2 agosto 2013 è stato approvato il modello e sono state date le prime indicazioni operative riguardanti la comunicazione dei beni utilizzati dai soci della società e dai familiari dell'imprenditore, nonché la comunicazione riguardante i finanziamenti e le capitalizzazioni che i soci hanno operato nei confronti delle società partecipate. Si tratta di un adempimento introdotto dal D.L. n.138/11, più volte rinviato, che ha lo scopo di fornire all'Amministrazione Finanziaria informazioni utili per condurre verifiche circa la capacità di spesa dei contribuenti (leggasi, redditometro)

In particolare, i provvedimenti approvati sono i seguenti:

- provvedimento n. 94902/2013 relativo alla comunicazione dei beni in uso ai soci;
- provvedimento n. 94904/2013 relativo alla comunicazione dei finanziamenti

Da notare che, mentre i provvedimenti sono distinti per le due forme di comunicazioni, il modello è unico: pertanto l'impresa che deve comunicare tanto beni concessi ai soci quanto finanziamenti ricevuti, ragionevolmente provvederà ad un unico invio.

Si noti che ad oggi sono disponibili modello e provvedimenti attuativi, ma mancano ancora le istruzioni per la compilazione del modello, per cui quando queste saranno approvate potrebbe esservi qualche sorpresa da gestire.

Le scadenze

Le scadenze sono le seguenti:

- a **regime** (quindi a partire dai dati relativi al 2013), la comunicazione in oggetto deve essere effettuata entro il **30 aprile dell'anno successivo** a quello in cui i beni sono concessi o permangono in godimento ai soci o familiari ovvero in cui sono stati ricevuti i finanziamenti o le capitalizzazioni;
- transitoriamente, per i dati relativi al **2012**, anno di prima applicazione delle disposizioni dei provvedimenti in commento, la comunicazione deve essere effettuata entro il **prossimo 12 dicembre 2013**.

Da notare che oggi non risulta più dovuta alcuna comunicazione con riferimento a beni concessi e finanziamenti in corso alla data del 17 settembre 2011; in altre parole, oggetto del monitoraggio sono le situazioni riguardanti il periodo d'imposta 2012.

L'intestatario della comunicazione

Vi è una diversa modalità di invio relativamente ai due provvedimenti:

- mentre la comunicazione riguardante i beni può essere inoltrata tanto dalla società concedente quanto dal socio utilizzatore del bene (nel senso che occorrerà decidere chi invia e compilare di conseguenza i dati anagrafici contenuti nel modello);
- la comunicazione dei finanziamenti va inoltrata esclusivamente da parte della società che ha ricevuto il finanziamento o la capitalizzazione (quindi i dati del frontespizio saranno necessariamente quelli della società).

Regole e modalità d'invio

Per entrambe le comunicazioni, oltre all'invio ordinario è possibile, barrando le apposite caselle nel frontespizio:

- annullare la comunicazione in precedenza presentata;
- sostituire la comunicazione presentata con altra di diverso contenuto.

In entrambi i casi (annullamento o sostituzione) è richiesto di indicare nel frontespizio la precedente comunicazione cui ci si riferisce.

L'invio della comunicazione può avvenire alternativamente:

- da parte degli stessi contribuenti utilizzando il servizio telematico Entratel o *Internet* (Fisconline);
- chiedendo l'assistenza di un intermediario abilitato di cui all'art.3, co.3, del DPR n.322/98, e successive modificazioni.

Sanzioni

Per le irregolarità della presente comunicazione sono previste specifiche sanzioni. Tali sanzioni riguardano tanto la società quanto il socio, con il principio di solidarietà e si applicano nell'ipotesi in cui non venga effettuata la predetta comunicazione telematica annuale o venga effettuata con dati infedeli.

In particolare l'art.2, co.36-*sexiesdecies* del D.L. n.138/11 stabilisce che:

- ➔ per l'omissione della comunicazione, ovvero per la trasmissione della stessa con dati incompleti o non veritieri, è dovuta, in solido, una sanzione amministrativa pari al **30%** della differenza di cui al comma 36-*quinqüesdecies* (ossia il reddito che l'utilizzatore deve dichiarare se utilizza il bene ad un corrispettivo inferiore al valore normale);
- ➔ qualora, nell'ipotesi di cui al precedente periodo, i contribuenti si siano conformati alle disposizioni di cui ai commi 36-*quaterdecies* e 36-*quinqüesdecies*, è dovuta, in solido, la sanzione di cui all'art.11, co.1, lett. a), del D.Lgs. n.471/97. In altre parole, se non vi sono conseguenze reddituali sul socio, si applica una sanzione minima di **€258**;

per la mancata indicazione dei finanziamenti il D.L. n.138/11 non prevede alcuna specifica sanzione e, pertanto, a tale omissione potrebbe (ma in tal senso sarebbe auspicabile un chiarimento ufficiale) risultare applicabile la sanzione residuale di €258 prevista dall'art.11 del D.Lgs. n.471/97.



APPROFONDIMENTO 4: Beni ai Soci e Finanziamenti - I soggetti tenuti all'effettuazione delle Comunicazioni.

Con due provvedimenti datati 2 agosto 2013 l'Agenzia delle Entrate ha individuato i soggetti tenuti alla presentazione telematica all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai beni concessi in godimento ai soci o familiari e dei dati relativi ai soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni nei confronti dell'impresa. L'ambito soggettivo che interessa le due comunicazioni relative al periodo di imposta 2012, da effettuare entro il 12 dicembre 2013, è diverso:

- ➔ nel modello dei beni in uso ai soci l'invio è indifferentemente eseguito sia dalla società concedente sia dall'effettivo beneficiario;
- ➔ nel caso dei finanziamenti e degli apporti l'obbligo è posto esclusivamente a carico del soggetto che svolge attività d'impresa, cioè chi ha ricevuto il finanziamento o la capitalizzazione.

La comunicazione dei beni aziendali concessi in godimento ai soci o ai familiari

I soggetti che esercitano attività di impresa devono comunicare annualmente gli elementi per individuare i beni concessi in uso e i dati anagrafici degli utilizzatori: tale obbligo può essere assolto, in via alternativa, dal socio (o familiare dell'imprenditore) o dalla società, nei soli casi in cui la società o l'impresa individuale non addebiti al socio o al familiare il giusto valore di mercato del bene concesso in godimento.

Nel caso in cui il valore normale del diritto di godimento del bene venga addebitato tra le parti, la comunicazione telematica non deve essere effettuata.

I soggetti residenti interessati all'obbligo sono:

- ➔ imprese individuali;
- ➔ società di persone;
- ➔ società di capitali;
- ➔ società cooperative;
- ➔ stabili organizzazioni di società non residenti;
- ➔ enti privati di tipo associativo limitatamente ai beni utilizzati nella sfera commerciale.



Sono escluse dall'obbligo di comunicazione telematica le società semplici. Non sono interessati da tale norma, inoltre, gli esercenti arti e professioni (anche in forma associata) in quanto il provvedimento parla esclusivamente di soggetti che esercitano attività di impresa.

I soggetti privati (persone fisiche) interessati all'obbligo si possono così schematizzare:

- ➔ soci che hanno ricevuto nel corso dell'anno beni in godimento dalla società;
- ➔ soci di società che detengono partecipazioni nella società concedente il bene (che viene utilizzato dalla persona fisica);
- ➔ familiari dei suddetti soci o dell'imprenditore individuale.

Non è soggetto all'obbligo di comunicazione l'utilizzo dei beni aziendali da parte dell'imprenditore individuale (va comunicato solo l'utilizzo da parte dei familiari dell'imprenditore).

Deve essere comunicato, invece, l'utilizzo del bene da parte della persona fisica che detiene indirettamente la partecipazione nella società concedente (ad esempio in presenza di società fiduciaria o di *trust*).

La comunicazione dei soci o familiari dell'imprenditore che effettuano finanziamenti o capitalizzazioni

Il modello approvato per i beni concessi in godimento ai soci deve essere utilizzato dalla società o dall'impresa individuale per comunicare i finanziamenti o le capitalizzazioni ricevuti. Vanno comunicati solo i dati dei finanziatori persone fisiche o familiari dell'imprenditore.

Diversamente da quanto avviene per la comunicazione dei beni in godimento, non è prevista la possibilità che l'adempimento possa essere effettuato dal socio che effettua il finanziamento o la capitalizzazione ma solo dall'impresa, che è tenuta alla presentazione telematica del modello.

Non sono, pertanto, oggetto di comunicazione:

- ➔ i finanziamenti eseguiti dalla società al socio;
- ➔ i finanziamenti eseguiti dal socio alla società quando il socio non è persona fisica;
- ➔ i finanziamenti eseguiti dai familiari dei soci (l'apporto del familiare è rilevante solo se effettuato nella impresa individuale).

Al fine di semplificare l'adempimento, è stato previsto che l'obbligo di comunicazione dei finanziamenti e delle capitalizzazioni sussiste qualora nell'anno di riferimento (nel caso in questione nel 2012, non rilevando gli apporti e i finanziamenti effettuati in anni precedenti) l'ammontare complessivo dei versamenti effettuati sia pari o superiore ad €3.600, distintamente assunti.

Se, ad esempio, il socio ha sottoscritto un aumento di capitale per €10.000 e ha effettuato un finanziamento per €3.000, è oggetto di monitoraggio per la sola capitalizzazione e non per il finanziamento, che non va inserito nella comunicazione. Inoltre, la norma prevede che vada monitorata la singola movimentazione finanziaria rilevante, indipendentemente dalla restituzione del finanziamento entro la fine del periodo di imposta.

Le operazioni già in possesso dell'Amministrazione finanziaria, quali gli atti di finanziamento o capitalizzazione sottoposti a registrazione, sono esclusi dall'obbligo di comunicazione telematica. Trattasi, ad esempio, di versamenti in conto capitale ovvero di contratti di finanziamento registrati presso l'Agenzia delle Entrate.



APPROFONDIMENTO 5 : Beni ai Soci e Finanziamenti - La Comunicazione dei beni utilizzati da soci e famigliari

Il Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate n.94902/2013 del 2 agosto 2013 ha approvato la comunicazione relativa ai beni in uso ai soci.

La comunicazione deve essere effettuata:

- per i beni concessi in godimento dalla società ai soci;
- per i beni concessi in godimento dalla società ai familiari dei soci;
- per i beni concessi dalla società in godimento a soci o familiari di altra società appartenente al medesimo gruppo;
- per i beni utilizzati dai familiari dell'imprenditore.

Secondo quanto chiarito dalla C.M. n.24/E/12, i familiari dell'imprenditore e dei soci vanno individuati, ai sensi dell'art.5, co.5, del Tuir, pertanto, sono tali "il coniuge, i parenti entro il terzo grado e gli affini entro il secondo grado".

⇒ Beni oggetto di comunicazione

Per quanto attiene all'oggetto della comunicazione, appare immediatamente una semplificazione nell'articolo 2 punto 1, laddove sono escluse le operazioni compiute ante 2012. Quindi la prima comunicazione sarà quella in scadenza il 12/12/13 riferita al periodo d'imposta 2012. Viene quindi eliminata la comunicazione relativa a 2011 che aveva introdotto il provvedimento del novembre 2011, richiesta che comunque pareva esorbitare i confini previsti dalla norma istitutiva.

Da notare però che il bene può essere stato concesso in godimento anche prima del 2012: infatti, se **perdura il godimento nel 2012** scatta l'obbligo di comunicazione.

Nel modello occorre indicare:

- la tipologia di bene concesso in utilizzo
- i dati relativi al bene (es. codice telaio per le autovetture, codice catastale per l'immobile)
- il valore normale di utilizzo (per le vetture si deve far riferimento al *benefit* convenzionale previsto dall'art.51 Tuir)
- il corrispettivo eventualmente pagato per l'utilizzo.

ESEMPIO

Es: Mario Rossi, socio e dipendente della società Alfa Srl, utilizza una vettura intestata alla società a fronte di nessun corrispettivo. Valore dell'utilizzo €4.000. La vettura era stata concessa a Mario Rossi sin dal 2010. Poiché l'utilizzo permane nel 2012, tale utilizzo va comunicato.

Bene concesso in godimento	BG04	Autovettura	¹ <input checked="" type="checkbox"/>	Altro veicolo	² <input type="checkbox"/>	Numero telaio	³ <input type="text" value="SJN1TEP10U011111"/>
	BG05	Unità da diporto	¹ <input type="text"/>			Metri	² <input type="text"/>
	BG06	Aereomobile	¹ <input type="text"/>			Potenza motore KW	² <input type="text"/>
	BG07	Immobile	¹ <input type="text"/>	Comune	² <input type="text"/>	Provincia	³ <input type="text"/>

Circolare informativa 13/2013 del 8 ottobre 2013 – Pag. 18 di 27
(fonte : Gruppo Euroconference Spa)

		Foglio <input type="text" value="4"/>	Particella <input type="text" value="5"/>
	BG08	Altro bene <input type="text" value="1"/>	
Corrispettivo relativo al bene	BG09	Corrispettivo versato <input type="text" value="1"/>	Valore di mercato <input type="text" value="2 4.000"/>

È poi richiesto di dare indicazioni circa:

- ➔ l'utilizzo che viene fatto del bene;
- ➔ la durata della concessione (data di inizio e fine).

Informazioni circa l'utilizzo del bene	BG02	Esclusivo <input checked="" type="checkbox"/>	Non esclusivo <input type="checkbox"/>	Subentrante <input type="checkbox"/>	Data subentro <input type="text" value="4"/>
Dati della concessione del bene o del finanziamento o della capitalizzazione	BG03	Data del finanziamento o della capitalizzazione <input type="text" value="1"/>			
		Data inizio concessione <input type="text" value="2 12/05/2013"/>	Data fine concessione <input type="text" value="3"/>		
		Comodato <input type="checkbox"/>	Caso d'uso <input checked="" type="checkbox"/>	Altro <input type="checkbox"/>	Finanziamenti/ Capitalizzazioni <input type="text" value="7"/>

È confermato che **non** sussiste l'obbligo di comunicazione quando i beni concessi in godimento privato soddisfano congiuntamente due requisiti:

- ➔ hanno un valore **non superiore ad €3.000**, al netto dell'Iva (da notare che il riferimento è al valore del bene, non al valore annuo dell'utilizzo)
- ➔ sono compresi nella categoria residuale "altro" prevista dal decreto (ovvero sono diversi da autovetture, unità da diporto, aeromobili, immobili).

Questo esclude che debba essere monitorato un utilizzo privato di beni di scarsa importanza (es. un martello pneumatico o una piccola betoniera, ovvero un PC o un tablet della Snc edile, utilizzati da uno dei soci).

Compilazione dei dati della società e del socio

L'art.1 del Provvedimento n.94902/2013 chiarisce quali siano i soggetti obbligati alla comunicazione dei beni dati in uso ai soci, individuandoli tra coloro che realizzano reddito d'impresa in forma individuale o collettiva, oppure, in via alternativa, dal socio o dal familiare dell'imprenditore. Dalla lettura delle istruzioni alla compilazione emerge che:

- ➔ se chi compila il modello è la società (o l'impresa concedente) vanno segnalati nel modulo relativo al bene dato in uso i dati anagrafici dell'utilizzatore;
- ➔ se chi compila è l'utilizzatore vanno segnalati i dati della società concedente.

Ciò emerge dal contenuto di dati di tipo "C", dove in relazione al rigo BG 01 (dati del soggetto che utilizza o concede il bene) si segnala che il codice fiscale non può essere uguale a quello indicato nel campo 2 del record "B", in cui viene segnalato il codice fiscale del dichiarante.

Dati del soggetto cui si riferisce la comunicazione	Codice fiscale	12345678900	Qualifica	2	Tipo soggetto	G
	Persone fisiche					
Persone fisiche	Cognome		Nome		Sesso	
	Data di nascita		Comune o Stato estero di nascita		Provincia (sigla)	
	Codice Stato estero di residenza					
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale					
	ALFA SRL					
	Comune del domicilio fiscale	MILANO	Provincia del domicilio fiscale	M		
	Codice Stato estero di residenza					

Dati del soggetto che concede o utilizza il bene	Codice fiscale	1 MRARSS70A01F205U	Qualifica	2 1	Tipo soggetto	3 1
	Persone fisiche					
Persone fisiche	Cognome	4 ROSSI	Nome	5 MARIO	Sesso	6 M
	Data di nascita	7 01/01/1970	Comune o Stato estero di nascita	8 MILANO	Provincia (sigla)	9 M
	Codice Stato estero di residenza	10 MONZA				
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale					
	11					
	Comune del domicilio fiscale	12	Provincia del domicilio fiscale	13		
	Codice Stato estero di residenza	14				

Esoneri

Il paragrafo 2.1 del provvedimento prevede un esonero molto importante dall'obbligo di presentazione della comunicazione: "A decorrere dall'anno 2012 i soggetti di cui al precedente punto 1 comunicano all'anagrafe tributaria i dati dei soci - comprese le persone fisiche che direttamente o indirettamente detengono partecipazioni nell'impresa concedente - e dei familiari dell'imprenditore che hanno ricevuto in godimento beni dell'impresa, qualora sussista una differenza tra il corrispettivo annuo relativo al godimento del bene ed il valore di mercato del diritto di godimento."

In pratica, la comunicazione si rende necessaria quando il socio utilizza il bene senza pagare un congruo corrispettivo e quindi si forma un reddito diverso (*ex art.67 del Tuir*) da tassare in capo all'utilizzatore. Se invece viene pattuito un congruo corrispettivo, la comunicazione non è dovuta.

Nel paragrafo 3 sono poi individuate delle esclusioni oggettive:

- ➔ i beni concessi in godimento agli **amministratori** (qui pare senza alcuna specificazione, quindi in ogni caso il socio/ amministratore risulterebbe essere esonerato, indipendentemente dal fatto che paghi o meno per tale utilizzo. Sul punto arriveranno probabilmente chiarimenti futuri da parte dell'Amministrazione finanziaria);
 - ➔ i beni concessi in godimento al **socio dipendente o lavoratore autonomo**, qualora detti beni costituiscano *fringe benefit* assoggettati alla disciplina prevista dagli articoli 51 e 54 del citato Testo unico delle imposte sui redditi (in altre parole, se per il dipendente socio o professionista socio è stato gestito correttamente il benefit, nessuna comunicazione risulta dovuta);
 - ➔ i beni concessi in godimento all'imprenditore individuale (quindi l'imprenditore individuale non deve comunicare nulla se usa a fini privati i beni intestati alla propria partita Iva);
 - ➔ i beni di società e di enti privati di tipo associativo che svolgono attività commerciale, residenti o non residenti, concessi in godimento a enti non commerciali soci che utilizzano gli stessi beni per fini esclusivamente istituzionali;
 - ➔ gli alloggi delle società cooperative edilizie di abitazione a proprietà indivisa concessi ai propri soci;
- i beni ad uso pubblico per i quali è prevista l'integrale deducibilità dei relativi costi nonostante l'utilizzo privatistico riconosciuto per legge (ad esempio i taxi).



APPROFONDIMENTO 6 : Beni ai Soci e Finanziamenti - La Comunicazione dei Finanziamenti

Va segnalato che, il prossimo 12 dicembre, oltre alla comunicazione dei beni dati in uso gratuito ai soci, si dovranno anche segnalare eventuali finanziamenti e/o capitalizzazioni che gli stessi soggetti (o loro familiari) hanno effettuato a favore della società.

A prescindere da qualsiasi considerazione, va rimarcato che tale segnalazione ha lo scopo di evidenziare eventuali posizioni non congrue del soggetto finanziatore ai fini del redditometro.

Si consideri il seguente esempio:

- il sig. Rossi ha effettuato un finanziamento di €50.000 alla società da lui partecipata;
- il reddito dichiarato dal sig. Rossi è pari a €20.000;
- l'Agenzia delle Entrate potrebbe richiedere al contribuente dove sia riuscito a reperire la provvista necessaria per effettuare il prestito alla società e, in caso di assenza di giustificazioni, potrebbe fare un accertamento da redditometro.

La comunicazione deve essere effettuata solo da parte della società e, diversamente da quanto previsto in tema di concessione gratuita dei beni, non è possibile l'invio da parte del singolo soggetto.

Non è previsto l'obbligo di comunicazione ove il valore dei finanziamenti e delle capitalizzazioni, autonomamente considerati, non superino il valore di €3.600.

Per finanziamenti, si intendono le somme a qualsiasi titolo prestate alla società, sia con applicazione di interessi che infruttifere.

Per capitalizzazioni o apporti si intendono le somme versate alla società non a titolo di prestito, bensì a titolo di rafforzamento del patrimonio (sottoscrizione e aumenti di capitale, versamenti a copertura perdite, in conto aumento capitale, in conto futuro aumento capitale, le rinunce alla restituzione dei finanziamenti in precedenza erogati, ecc.).

Fatta questa necessaria premessa, nello schema che segue sono indicate alcune questioni problematiche, alcune delle quali dovranno essere chiarite dall'Agenzia delle Entrate.

Descrizione	Note	Caso dubbio
Finanziamenti e capitalizzazioni rilevanti	Devono essere comunicati solo i finanziamenti e le capitalizzazioni effettuati nel corso dell'anno 2012, mentre i precedenti non rilevano ai fini della comunicazione. È irrilevante che i finanziamenti siano fruttiferi o infruttiferi.	NO
Finanziamenti e capitalizzazioni non rilevanti	Non devono essere comunicati i dati relativi agli apporti che sono già noti all'Agenzia, in quanto sono indicati all'interno di atti registrati. Si pensi, ad esempio: ➤ alla sottoscrizione del capitale sociale di una società commerciale; ➤ alla sottoscrizione di un aumento di capitale sociale di una società; ➤ ad un finanziamento o ad un versamento risultante da un atto pubblico o da una scrittura privata registrata.	NO
Calcolo della soglia di irrilevanza dei €3.600	Non appare chiaro il fatto se la soglia di irrilevanza di €3.600 sia riferita al totale della posizione della società, oppure al singolo soggetto. Ad esempio, in relazione alla società ALFA, si ipotizzi che: ➤ il socio Rossi abbia effettuato un finanziamento di €3.000; ➤ il socio Bianchi abbia effettuato un finanziamento di €3.000. Se il limite dei €3.600 fosse riferito a ciascun soggetto, la comunicazione non va fatta; diversamente, la segnalazione deve essere effettuata.	SÌ
Movimentazioni del 2012	Nel caso in cui un soggetto abbia effettuato un finanziamento ed il medesimo sia stato restituito, in tutto o in parte, non è chiaro se debba essere segnalato:	SÌ

	<ul style="list-style-type: none">➤ l'originario importo;➤ quello nettizzato dalla restituzione, se parziale;➤ nulla, nel caso sia stato restituito l'intero versamento nel corso dello stesso anno.	
Rinuncia dei finanziamenti	Nel caso in cui un soggetto abbia effettuato un finanziamento in anni precedenti al 2012 e, durante tale annualità, abbia rinunciato alla restituzione, si ritiene non si debba fare alcuna comunicazione, nonostante contabilmente si produca una patrimonializzazione della società. Infatti, non vi è stato alcun esborso finanziario da parte del soggetto.	NO
Società cooperative	Le sottoscrizioni di capitale da parte dei soci non risultano da alcun atto pubblico; quindi, in linea teorica, si dovrebbe effettuare la comunicazione. Onestamente, ciò potrebbe "ingolfare" il sistema.	SÌ
Restituzione di prelevamenti eccedenti	Spesso, nelle società di persone, i soci prelevano in corso d'anno delle somme che eccedono il patrimonio netto. Eventuali restituzioni di tali somme, per evitare censure civilistiche, non rappresentano finanziamenti ma storno di crediti delle società nei confronti dei soci.	NO
Società di persone in contabilità semplificata	Nessuna previsione specifica è presente per i soggetti in contabilità semplificata, nonostante dall'apparato contabile non risultino le poste eventualmente da comunicare. In linea teorica, poiché la comunicazione è a carico della società, si dovrebbe comunque disporre delle informazioni necessarie per effettuare l'adempimento.	NO

A livello sanzionatorio, non sembra che l'omissione o l'errata compilazione possa subire altra sanzione se non quella residuale di €258.

Nell'attesa di conoscere ulteriori precisazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate, si ritiene comunque imprescindibile ribadire alla clientela che non è più sostenibile il comportamento che abbina le seguenti circostanze:

- reddito dichiarato dal socio di importo modesto;
- effettuazione di finanziamenti alla società.

Ovviamente, la cautela è di natura generale, poiché un soggetto potrebbe disporre di risorse proprie accumulate nelle annualità pregresse che gli consentono di effettuare i versamenti.

Vista anche la necessità di predisporre adeguata documentazione per evitare la presunzione di fruttuosità dei finanziamenti, si raccomanda pertanto ai signori Clienti di concordare preventivamente tali operazioni con lo Studio.

APPROFONDIMENTO 7 : Bonus Arredi: Buoni i Pagamenti con carta di credito o Bancomat

Con la **C.M. n.29/E del 18 settembre** scorso l'Agenzia delle Entrate fornisce gli attesi chiarimenti in merito alle novità introdotte dal D.L. n.69/13 (cosiddetto "*decreto energia*") in tema di detrazioni per interventi di ristrutturazione edilizia, di efficienza energetica e di acquisto di mobili per l'arredo (cosiddetto "*bonus arredi*"). È con riferimento a tale ultima agevolazione (che si ricorda spetta nella misura del 50% fino ad un limite di spesa di €10.000 per singola unità immobiliare da ripartire in 10 quote annuali) che il documento dell'Agenzia fornisce utili indicazioni.

➔ **Requisito della novità**

Come prima indicazione la circolare precisa che possono essere agevolate solo le spese sostenute per gli acquisti di mobili o grandi elettrodomestici nuovi.

➔ **Connessione con gli interventi di recupero**

Viene precisato che possono avvalersi del beneficio fiscale i "*contribuenti che fruiscono della detrazione di cui al comma 1*" dell'art.16 del D.L. n.63/13, e cioè i contribuenti che fruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui all'art.16-bis del Tuir con la maggiore aliquota del 50% e con il maggior limite di €96.000 di spese ammissibili.

È bene notare che la precisazione così articolata vale ad escludere dal beneficio "*bonus arredi*" coloro che eseguono esclusivamente interventi di efficientamento energetico, pur se ricompresi anch'essi nella previsione del citato art.16-bis del Tuir.

In sintesi, la detrazione "*bonus arredi*" risulta collegata ai seguenti interventi di recupero:

TIPOLOGIA INTERVENTO	OGGETTO INTERVENTO
manutenzione ordinaria lett. a) art.3 DPR n.380/01	effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale
manutenzione straordinaria lett. b) art.3 DPR n.380/01	effettuati sulle parti comuni di edificio residenziale e su singole unità immobiliari residenziali
restauro e di risanamento conservativo lett. c) art.3 DPR n.380/01	
ristrutturazione edilizia lett. d) art.3 DPR n.380/01	
ricostruzione/ripristino immobili danneggiati a seguito di eventi calamitosi	ancorché non rientranti nelle categorie precedenti, sempreché sia stato dichiarato lo stato di emergenza
restauro e di risanamento conservativo, e di ristrutturazione edilizia lettere c) e d) art.3 DPR n.380/01	riguardanti interi fabbricati, eseguiti da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie, che provvedano entro sei mesi dal termine dei lavori alla successiva alienazione o assegnazione dell'immobile

➔ **Finalizzazione degli acquisti**

La disposizione di legge prevede che l'agevolazione sia riconosciuta per "*l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione*".

Possono quindi costituire valido presupposto per la fruizione della detrazione in esame sia l'effettuazione di interventi edilizi su singole unità immobiliari residenziali che su parti comuni di edifici residenziali di cui all'art.1117 c.c., purché in funzione degli acquisti dei beni agevolati finalizzati all'arredo, rispettivamente, delle singole unità immobiliari e delle parti comuni (a esempio, guardiole, appartamento del portiere, sala adibita a riunioni condominiali, lavatoi, ecc.).

N.B. L'effettuazione di lavori di ristrutturazione sulle parti comuni condominiali non consente quindi ai singoli condomini, che fruiscono pro-quota della relativa detrazione, di acquistare mobili e grandi elettrodomestici da destinare all'arredo della propria unità immobiliare.

➔ **Decorrenza interventi di recupero e sostenimento spesa per arredi**

Viene precisato che i contribuenti ammessi a beneficiare della detrazione per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici sono i medesimi che fruiscono della detrazione del 50% per aver sostenuto spese, riguardanti gli interventi di recupero del patrimonio edilizio in precedenza indicati, dal 26 giugno 2012.

L'Agenzia ritiene quindi che il Legislatore abbia considerato il **sostenimento di spese dal 26 giugno 2012** per gli interventi edilizi in precedenza elencati, come presupposto cui collegare la possibilità di avvalersi della detrazione in esame.

Inoltre, l'Agenzia ritiene che:

- ➔ le **spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici** siano sostenute anche prima di quelle per la ristrutturazione dell'immobile, a condizione che siano stati già avviati i lavori di ristrutturazione dell'immobile cui detti beni sono destinati;
- ➔ la **data di inizio lavori** deve essere anteriore a quella in cui sono sostenute le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, ma non è necessario che le spese di ristrutturazione siano sostenute prima di quelle per l'arredo dell'abitazione.

➔ **Pagamento con bonifico o carta di credito o bancomat**

Integrando inopportuno la disposizione di legge, la C.M. n.29/E/13 (ribadendo quanto già affermato nel comunicato stampa del 4 luglio 2013) precisa in prima battuta che per fruire della detrazione "*bonus arredi*" i contribuenti devono eseguire i pagamenti mediante bonifici bancari o postali, con le medesime modalità già previste per i pagamenti dei lavori di ristrutturazione fiscalmente agevolati.

Successivamente la stessa C.M. n.29/E chiarisce che, per esigenze di semplificazione legate alle tipologie di beni acquistabili, è consentito effettuare il pagamento degli acquisti di mobili o di grandi elettrodomestici anche mediante carte di credito o carte di debito, non essendo invece consentito effettuare il pagamento mediante assegni bancari, contanti o altri mezzi di pagamento.

In tale caso si dovrà conservare la documentazione attestante l'effettivo pagamento (ricevute dei bonifici, ricevute di avvenuta transazione per i pagamenti mediante carte di credito o di debito, documentazione di addebito sul conto corrente) nonché le fatture di acquisto dei beni con la usuale specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e servizi acquisiti.

Va segnalato come la scelta dell'una o dell'altra modalità evidenziate dall'Agenzia non sia priva di conseguenze:

- ➔ nel caso di ricorso al bonifico previsto per la "*detrazione interventi di recupero*" è probabile che, in assenza di ulteriori specificazioni sul bonifico, l'istituto di credito del fornitore del bene applichi la ritenuta di acconto del 4%
- ➔ nel caso di alternativo ricorso alla carta di credito o al bancomat nessuna ritenuta verrà applicata.

È auspicabile sul punto una conferma in tal senso da parte dell'Agenzia.

APPROFONDIMENTO 8 : Chiarimenti sulla fruizione della detrazione del 65% per il risparmio energetico e per gli interventi antisismici

La Circolare n.29 del 18 settembre 2013 dell'Agenzia delle Entrate ha chiarito le tipologie di interventi di efficienza energetica oggetto della proroga al 31 dicembre 2013 della detrazione Irpef/Ires del 55% (oggi incrementata al 65%) per le spese di riqualificazione degli edifici. Gli interventi oggetto dell'agevolazione sono i seguenti:

- ➔ interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti, in funzione di una riduzione del fabbisogno annuo di energia primaria per la climatizzazione invernale del fabbricato;
- ➔ interventi riguardanti strutture opache verticali, orizzontali (coperture e pavimenti), finestre comprensive di infissi;
- ➔ installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università;
- ➔ sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione;
- ➔ sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con pompe di calore ad alta efficienza e con impianti geotermici a bassa entalpia;
- ➔ sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore dedicati alla produzione di acqua calda sanitaria.

Nella versione iniziale il D.L. n.63/13, in vigore il 6 giugno 2013, aveva previsto l'esclusione dalla proroga degli interventi consistenti nella installazione di pompe di calore, impianti geotermici e scaldacqua a pompa di calore. In questa prima versione, pertanto, era previsto che tali interventi fossero esclusi dalla agevolazione per le spese sostenute in data successiva al 30 giugno 2013. Con la legge di conversione del citato D.L. tali esclusioni sono state eliminate per cui era sorto il dubbio su quale fosse la decorrenza dell'incremento al 65% per tali interventi. L'Agenzia delle Entrate ha precisato, in un'ottica di semplificazione, che anche i predetti interventi sono agevolabili nella misura del 65% delle spese sostenute a decorrere fin dal 6 giugno 2013 (e fino al 31 dicembre 2013).

Eccezionalmente, inoltre, la detrazione del 65% è fruibile per le spese sostenute fino al 30 giugno 2014 (anziché fino al 31 dicembre 2013) nel solo caso di interventi relativi a parti comuni degli edifici condominiali o che interessano tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio. Sono oggetto di proprietà comune dei proprietari delle singole unità immobiliari dell'edificio condominiale:

- ➔ il suolo, le fondazioni, i muri maestri, i pilastri, le travi portanti, i tetti, i lastrici solari, le scale, i portoni, i vestiboli, gli anditi, i portici, i cortili e le facciate;
- ➔ le aree destinate a parcheggio, la portineria, l'alloggio del portiere, la lavanderia, gli stenditoi, i sottotetti destinati all'uso comune;
- ➔ gli ascensori, i pozzi, le cisterne, gli impianti idrici e fognari, i sistemi di distribuzione e trasmissione per gas, energia elettrica, riscaldamento e condizionamento dell'aria, ricezione radiotelevisiva e i relativi collegamenti fino al punto di diramazione ai locali di proprietà individuale dei singoli condomini.

Gli interventi antisismici in zone ad alta pericolosità

Per gli interventi finalizzati all'adozione di misure antisismiche le cui procedure di autorizzazione siano avviate a decorrere dal 4 agosto 2013, effettuati su edifici ricadenti nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2) di cui all'Ordinanza del presidente del Consiglio dei Ministri del 20 marzo 2003, è fruibile una detrazione Irpef/Ires

del 65% delle spese sostenute entro il prossimo 31 dicembre 2013, nel limite massimo di spesa agevolabile pari a €96.000. La detrazione deve essere ripartita in dieci quote annuali di pari importo.

L'ambito oggettivo di applicazione di tale agevolazione riguarda fabbricati adibiti ad abitazione principale della persona fisica ovvero fabbricati adibiti ad attività produttive di beni e servizi, agricole, professionali, commerciali o non commerciali. A titolo esemplificativo, è agevolabile l'esecuzione di opere per:

- ➔ la messa in sicurezza statica, in particolare sulle parti strutturali;
- ➔ la redazione della documentazione obbligatoria atta a comprovare la sicurezza statica del patrimonio edilizio;
- ➔ la realizzazione degli interventi necessari al rilascio della suddetta documentazione.

Per l'individuazione della disciplina applicabile a tale detrazione, si deve fare riferimento alle disposizioni applicabili per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio (bonifico bancario o postale come modalità obbligatoria di pagamento delle spese).

Possono fruire della detrazione del 65%, pertanto, sia i soggetti Irpef sia i soggetti Ires, se detengono l'immobile in base a un titolo idoneo (diritto di proprietà o altro diritto reale, contratto di locazione o altro diritto personale di godimento).

Si segnala che, nel caso di interventi antisismici effettuati in zone ad alta pericolosità su altre unità immobiliari residenziali (diverse dalla prima casa), la detrazione del 65% non è fruibile.

Rimane ferma, in questi casi, la possibilità di godere della detrazione del 50% per interventi su unità residenziali (che tornerà al 36% se le spese saranno sostenute a decorrere dal 1° gennaio 2014) solamente nel caso in cui la spesa sia sostenuta da un soggetto passivo Irpef.



Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Distinti saluti.

Luca Galassi