



Baldini Ballerini Sanesi
professionisti associati

Filippo BALDINI
Stefano BALLERINI
Irene SANESI
Paolo G. SANESI

Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale
Dottore Commercialista - Revisore Legale

Matteo BENASSAI
Adeline COLLE'

Dottore in Economia
Dottore in Economia

Studio con sistema di
gestione qualità certificato



Via del Carmine 11 – 59100 PRATO
Tel +39 0574 621208 r.a. – Fax +39 0574 624455

22-24 Ely Place – EC 1N 6TE – LONDON

Circolare n° 6/2014

Prato, li 4 febbraio 2014

Legge di stabilità 2014 (L. 27.12.2013 n. 147) - Principali novità fiscali

PREMESSA

Con la L. 27.12.2013 n. 147 è stata emanata la "Legge di stabilità per il 2014", entrata in vigore l'1.1.2014.

SINTESI DELLE PRINCIPALI NOVITÀ IN MATERIA FISCALE

Di seguito si riepilogano le principali novità in materia fiscale, contenute nella legge di stabilità 2014.

ARGOMENTO	SINTESI DELLE NOVITÀ
Detrazioni IRPEF per redditi di lavoro dipendente e assimilati	<p>A decorrere dall'1.1.2014, vengono incrementate le detrazioni IRPEF spettanti ai titolari di:</p> <ul style="list-style-type: none">• redditi di lavoro dipendente (escluse le pensioni);• alcuni redditi assimilati al lavoro dipendente (es. compensi dei soci lavoratori delle cooperative, borse di studio, compensi per rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, compresi i contratti di "lavoro a progetto"). <p>Gli incrementi delle detrazioni spettano ai titolari di un reddito complessivo fino a 55.000,00 euro, in misura inversamente proporzionale all'aumentare del reddito, sulla base di apposite formule matematiche.</p> <p>Le nuove detrazioni devono essere applicate dai sostituti d'imposta che erogano redditi di lavoro dipendente o i previsti redditi assimilati, in sede di effettuazione delle ritenute.</p>
Detrazioni IRPEF per interventi di recupero edilizio	<p>Per gli interventi volti al recupero del patrimonio edilizio, la detrazione IRPEF è pari al:</p> <ul style="list-style-type: none">• 50%, per le spese sostenute dal 26.6.2012 al 31.12.2014;• 40%, per le spese sostenute dall'1.1.2015 al 31.12.2015.
Detrazione IRPEF per acquisto di mobili ed elettrodomestici	<p>La detrazione IRPEF del 50% per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (con determinate caratteristiche), finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero edilizio, si applica alle spese sostenute fino al 31.12.2014.</p>
Detrazioni IRPEF/IRES per interventi di	<p>Per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici, spetta una detrazione IRPEF/IRES del:</p> <ul style="list-style-type: none">• 65%, per le spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2014;

riqualificazione energetica	<ul style="list-style-type: none"> • 50%, per le spese sostenute dall'1.1.2015 al 31.12.2015. <p>Per gli interventi relativi a parti comuni degli edifici condominiali, oppure per gli interventi che interessino tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio, la detrazione è stabilita nella misura del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 65%, per le spese sostenute dal 6.6.2013 al 30.6.2015; • 50%, per le spese sostenute dall'1.7.2015 al 30.6.2016.
Contributo di solidarietà	<p>Viene prorogata dall'1.1.2014 al 31.12.2016 l'applicazione del contributo di solidarietà del 3% sul reddito complessivo IRPEF eccedente l'importo di 300.000,00 euro lordi annui.</p> <p>Il contributo di solidarietà del 3% in esame non è dovuto in relazione ai trattamenti pensionistici per i quali è previsto uno specifico contributo di solidarietà del 6-12-18%, destinato alle competenti gestioni previdenziali obbligatorie, ma l'importo di tali trattamenti rileva ai fini della determinazione della suddetta soglia di 300.000,00 euro.</p>
Cinque per mille IRPEF	<p>Anche nel 2014 si applica la facoltà di destinazione del 5 per mille dell'IRPEF al:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sostegno del volontariato e delle altre organizzazioni non lucrative di utilità sociale (ONLUS), delle associazioni di promozione sociale (APS) e delle altre associazioni e fondazioni riconosciute che operano in determinati settori; • finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici; • sostegno alle associazioni sportive dilettantistiche riconosciute ai fini sportivi dal CONI a norma di legge e che svolgono una rilevante attività di interesse sociale; • finanziamento della ricerca scientifica e dell'università; • finanziamento della ricerca sanitaria; • sostegno delle attività sociali svolte dal Comune di residenza del contribuente.
Deducibilità perdite su crediti	<p>A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2013, per tutti i soggetti e indipendentemente dai principi contabili adottati, in presenza di eventi realizzativi che determinino la cancellazione del credito dal bilancio (es. cessione pro soluto del credito, transazione con rinuncia definitiva del debito, rinuncia del credito), è possibile dedurre la perdita senza dover dimostrare la presenza degli elementi certi e precisi.</p>
Rettifiche di valore su crediti	<p>A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2013, in relazione a banche, intermediari finanziari e imprese di assicurazione, viene stabilito che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le svalutazioni e le perdite su crediti verso la clientela iscritti in bilancio a tale titolo (al netto delle rivalutazioni), diverse da quelle realizzate mediante cessione a titolo oneroso, sono deducibili in quote costanti nell'esercizio in cui sono contabilizzate e nei quattro successivi; • le perdite su crediti realizzate mediante cessione a titolo oneroso sono, invece, deducibili integralmente nell'esercizio in cui sono rilevate in bilancio.
Deducibilità dei canoni di leasing	<p>A decorrere dai contratti di leasing stipulati dall'1.1.2014, viene ridotto il periodo minimo entro il quale ripartire ai fini fiscali il "monte canoni" totale. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per i beni mobili delle imprese (fatta eccezione per i veicoli diversi da quelli utilizzati esclusivamente quali beni strumentali nell'esercizio dell'impresa, adibiti ad uso pubblico ovvero concessi in uso promiscuo ai dipendenti), si passa dai 2/3 del periodo di ammortamento "tabellare" a 1/2 del suddetto periodo; • per i beni immobili delle imprese, si passa dai 2/3 del periodo di ammortamento "tabellare", con un minimo di 11 anni e un massimo di 18 anni, ad un periodo "fisso" di 12 anni; • per gli immobili dei professionisti, si passa ad una durata minima fiscale di 12 anni.
Rivalutazione beni d'impresa	<p>Le imprese che adottano i principi contabili nazionali possono rivalutare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i beni materiali e immateriali, con esclusione di quelli alla cui produzione e scambio è diretta l'attività dell'impresa, nonché le partecipazioni in società controllate o collegate iscritte tra le immobilizzazioni, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2012;

	<ul style="list-style-type: none"> • mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva sui maggiori valori iscritti, pari al 16% (per i beni ammortizzabili) ovvero al 12% (per i beni non ammortizzabili). <p>Per le imprese con esercizio sociale coincidente con l'anno solare, la rivalutazione deve essere eseguita nel bilancio al 31.12.2013.</p> <p>L'imposta sostitutiva è versata in tre rate annuali di pari importo, senza interessi, di cui la prima entro il termine per il versamento a saldo delle imposte dovute per il 2013 e le successive entro i termini per il versamento a saldo delle imposte per il 2014 e il 2015.</p> <p>I maggiori valori iscritti in bilancio si considerano fiscalmente riconosciuti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in generale, dal periodo d'imposta 2016; • agli specifici fini della determinazione delle plusvalenze e delle minusvalenze, a decorrere dall'1.1.2017. <p>È inoltre prevista la possibilità di affrancare il saldo attivo di rivalutazione, mediante il versamento di un'ulteriore imposta sostitutiva del 10%.</p>
<p>Riallineamento valori operazioni straordinarie</p>	<p>Viene prevista la possibilità di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • riallineare i valori civili e fiscali dei beni materiali e immateriali, nonché delle partecipazioni immobilizzate, acquisiti con operazioni straordinarie effettuate a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2012, mediante l'assolvimento della stessa imposta sostitutiva del 16% o del 12% prevista per la rivalutazione; • riallineare i maggiori valori delle partecipazioni di controllo iscritti in bilancio a titolo di avviamento, marchi e altre attività immateriali, derivanti da operazioni effettuate dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2012, con applicazione di un'imposta sostitutiva del 16%.
<p>Rideterminazione costo fiscale partecipazioni e terreni</p>	<p>Entro il 30.6.2014 è possibile rideterminare il costo o valore fiscale di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni posseduti, al di fuori del regime d'impresa, alla data dell'1.1.2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • facendo redigere un'apposita perizia asseverata di stima della partecipazione o del terreno, da un professionista abilitato; • versando un'imposta sostitutiva del 2% (partecipazioni "non qualificate") o del 4% (partecipazioni "qualificate" e terreni). <p>Il versamento dell'imposta sostitutiva va effettuato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in unica soluzione, entro il 30.6.2014; • oppure in tre rate annuali scadenti il 30.6.2014, il 30.6.2015 e il 30.6.2016, con l'applicazione del 3% di interessi. <p>I soggetti che hanno già effettuato una precedente rideterminazione del valore delle partecipazioni e dei terreni possono detrarre dall'imposta sostitutiva dovuta per la nuova rivalutazione l'importo relativo all'imposta sostitutiva già versata.</p>
<p>Deduzione IRAP per l'incremento occupazionale</p>	<p>A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2014, per i soggetti che incrementano il numero di dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato, rispetto al numero dei lavoratori assunti con il medesimo contratto mediamente occupati nel periodo d'imposta precedente, è prevista la deducibilità, ai fini IRAP, del costo del personale:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il periodo d'imposta in cui è avvenuta l'assunzione e per i due successivi; • per un importo annuale non superiore a 15.000,00 euro per ciascun nuovo dipendente assunto; • nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale classificabile nelle voci B.9 e B.14 del Conto economico. <p>L'incremento della base occupazionale deve essere assunto al netto delle diminuzioni occupazionali verificatesi in società controllate o collegate, ai sensi dell'art. 2359 c.c., o</p>

	<p>facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.</p> <p>L'incentivo spetta anche alle imprese neo-costituite, sempreché l'incremento occupazionale non derivi dallo svolgimento di attività che assorbono, anche solo in parte, attività di imprese preesistenti a esclusione delle attività sottoposte a limite numerico o di superficie.</p>
Transfer pricing	<p>Per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2007, la disciplina in materia di prezzi di trasferimento praticati nell'ambito delle operazioni con società non residenti che direttamente o indirettamente le controllano o ne sono controllate, si applica anche ai fini IRAP.</p> <p>Le società che operano nel settore della raccolta di pubblicità on line e nei servizi ad essa ausiliari, nella determinazione del reddito d'impresa relativo alle operazioni con società non residenti che direttamente o indirettamente le controllano o ne sono controllate, devono utilizzare indicatori di profitto diversi da quelli applicabili ai costi sostenuti per lo svolgimento della propria attività.</p>
Tassazione delle società agricole	<p>Dall'1.1.2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le snc, le sas, le srl e le società cooperative, che rivestono la qualifica di società agricola, possono di nuovo optare per l'imposizione dei redditi su base catastale; • le snc, le sas e le srl, costituite da imprenditori agricoli, che esercitano esclusivamente le attività dirette alla manipolazione, conservazione, trasformazione, commercializzazione e valorizzazione di prodotti agricoli ceduti dai soci, possono di nuovo optare per la determinazione forfettaria del reddito applicando all'ammontare dei ricavi il coefficiente di redditività del 25%.
Regime IVA delle prestazioni socio-sanitarie e di assistenza alle persone	<p>A decorrere dall'1.1.2014, l'aliquota IVA del 4%, relativa alle prestazioni socio-sanitarie, educative, comprese quelle di assistenza domiciliare o ambulatoriale o in comunità e simili o ovunque rese, in favore degli anziani ed inabili adulti, di tossicodipendenti e malati di AIDS, degli handicappati psicofisici, dei minori, anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, non si applica alle prestazioni rese da società cooperative e loro consorzi diversi da quelli di cui alla L. 381/91.</p> <p>Pertanto, dall'1.1.2014, nei confronti delle cooperative sociali e loro consorzi, di cui alla suddetta L. 381/91, risulta ripristinata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'aliquota IVA ridotta del 4% sui suddetti servizi socio-sanitari e assistenziali; • la possibilità di scegliere, in alternativa, l'applicazione del regime di esenzione.
Regime IVA della somministrazione di alimenti e bevande	<p>A decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2014, sono soggette all'applicazione dell'aliquota IVA del 10% le somministrazioni di alimenti e bevande effettuate anche mediante distributori automatici (ovunque ubicati), comprese le prestazioni di servizi dipendenti da contratti di appalto aventi ad oggetto forniture o somministrazioni di alimenti e bevande.</p> <p>I prezzi delle operazioni effettuate in attuazione dei contratti di somministrazione in esame, stipulati entro il 4.8.2013, possono essere rideterminati in aumento al solo fine di adeguarli all'incremento dell'aliquota IVA.</p>
Acquisto di servizi di pubblicità on line (c.d. "Web Tax")	<p>Dall'1.7.2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i soggetti passivi IVA che intendono acquistare servizi di pubblicità e link sponsorizzati on line, anche attraverso centri media e operatori terzi, sono obbligati ad acquistarli da soggetti titolari di una partita IVA rilasciata dall'Amministrazione finanziaria italiana; • gli spazi pubblicitari on line e i link sponsorizzati che appaiono nelle pagine dei risultati dei motori di ricerca (c.d. servizi di search advertising), visualizzabili sul territorio italiano durante la visita di un sito internet o la fruizione di un servizio on line attraverso rete fissa o rete e dispositivi mobili, devono essere acquistati esclusivamente attraverso soggetti, quali editori, concessionarie pubblicitarie, motori di ricerca o altro operatore pubblicitario, titolari di partita IVA rilasciata dall'Amministrazione finanziaria italiana. Tale disposizione si applica anche nel caso in cui l'operazione di compravendita sia stata effettuata mediante centri media, operatori terzi e soggetti inserzionisti.

Emissione fatture da parte degli autotrasportatori	In relazione ai contratti di trasporto di merci su strada, viene soppresso l'obbligo di emettere fattura entro la fine del mese in cui si sono svolte le relative prestazioni di trasporto.
Sanatoria seconda rata IMU del 2013	Nel caso di insufficiente versamento della seconda rata dell'IMU per il 2013, scaduta il 16.12.2013, non sono dovute sanzioni e interessi qualora la differenza sia corrisposta entro il termine di versamento della prima rata per il 2014 (scadente il 16.6.2014).
Imposta Unica Comunale (IUC)	<p>A decorrere dall'1.1.2014 viene istituita l'Imposta Unica Comunale (IUC), che si basa su due presupposti impositivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • quello costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura ed al loro valore; • quello collegato all'erogazione e alla fruizione dei servizi comunali. <p>La IUC si compone:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dell'IMU, di natura patrimoniale, dovuta dal possessore di immobili, escluse le abitazioni principali; • della componente riferita ai servizi comunali, che si articola: <ul style="list-style-type: none"> – nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile; • nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore.
Abolizione dell'IMU per l'abitazione principale	<p>A decorrere dal 2014, l'IMU non è dovuta per le abitazioni principali e le relative pertinenze, ad eccezione delle unità immobiliari "di lusso", censite nelle categorie A/1 (abitazioni di tipo signorile), A/8 (abitazioni in ville) e A/9 (castelli, palazzi di eminenti pregi artistici o storici).</p> <p>In relazione alle suddette unità immobiliari adibite ad abitazioni principali che rimangono soggette all'IMU, continua ad applicarsi la detrazione di 200,00 euro, rapportata al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione.</p> <p>I Comuni possono assimilare all'abitazione principale l'unità immobiliare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata; • posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata; • concessa in comodato dal soggetto passivo a parenti in linea retta entro il primo grado, che la utilizzano come abitazione principale.
Immobili esclusi dall'IMU	<p>A decorrere dal 2014, l'IMU non è dovuta per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa, adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari; • i fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali; • un unico immobile (iscritto o iscrivibile nel Catasto come unica unità immobiliare) posseduto, e non concesso in locazione, dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate e alle Forze di polizia, dal personale del Corpo nazionale dei Vigili del Fuoco e dal personale appartenente alla carriera prefettizia; • la casa coniugale assegnata al coniuge, a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio; • i fabbricati rurali ad uso strumentale.
IMU sugli immobili del gruppo "D"	<p>Anche negli anni successivi al 2014 resta applicabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la soppressione della quota di IMU riservata allo Stato, ad eccezione del gettito derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale "D", calcolato con l'aliquota dello 0,76%; • la possibilità per i Comuni di aumentare sino all'1,06% l'aliquota IMU dei suddetti immobili; il maggior gettito è destinato al Comune.
Determinazione	A decorrere dal 2014, il coefficiente moltiplicatore per la determinazione della base

base imponibile IMU dei terreni agricoli	imponibile IMU dei terreni agricoli, nonché per quelli non coltivati, posseduti e condotti da un coltivatore diretto o da un imprenditore agricolo professionale (IAP) iscritto nella previdenza agricola, è ridotto da 110 a 75.
Versamento e dichiarazione IMU degli enti non commerciali	<p>Gli enti non commerciali devono effettuare il versamento dell'IMU, esclusivamente mediante il modello F24, in tre rate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la prima, pari al 50% dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno precedente, entro il 16 giugno dell'anno di riferimento; • la seconda, pari anch'essa al 50% dell'imposta complessivamente dovuta per l'anno precedente, entro il 16 dicembre dell'anno di riferimento; • la terza, a conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta, entro il 16 giugno dell'anno successivo a quello di riferimento. <p>Gli enti non commerciali dovranno presentare la dichiarazione IMU:</p> <ul style="list-style-type: none"> • esclusivamente in via telematica; • secondo le modalità stabilite con un apposito DM. <p>Con le stesse modalità ed entro lo stesso termine previsto per la dichiarazione relativa all'anno 2013 dovrà essere presentata anche la dichiarazione relativa all'anno 2012.</p>
Versamento dell'IMU ad un Comune diverso	Dall'anno 2012, nel caso in cui il contribuente abbia effettuato il versamento dell'IMU ad un Comune diverso da quello destinatario dell'imposta, il Comune che viene a conoscenza dell'errato versamento, anche a seguito di comunicazione del contribuente, deve attivare le procedure più idonee per riversare al Comune competente le somme indebitamente percepite.
Versamento al Comune dell'IMU dovuta allo Stato	Dall'anno 2012, nel caso in cui sia stata versata al Comune una somma a titolo di IMU spettante invece allo Stato, l'ente locale, a seguito di comunicazione del contribuente, provvede al relativo riversamento all'Erario.
Versamento allo Stato dell'IMU dovuta al Comune	Dall'anno 2012, nel caso in cui sia stata versata allo Stato una somma a titolo di IMU spettante invece al Comune, questi, anche su comunicazione del contribuente, dà notizia dell'esito dell'istruttoria al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Ministero dell'Interno, il quale effettua le conseguenti regolazioni.
Versamento IMU in eccesso	<p>Dall'anno 2012, il contribuente che ha effettuato il versamento dell'IMU per un importo superiore a quanto dovuto deve presentare al Comune l'istanza di rimborso. L'ente locale provvede:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla restituzione della quota di propria spettanza; • a segnalare al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Ministero dell'Interno la quota da rimborsare a carico dell'Erario.
Deducibilità dell'IMU dal reddito di impresa e di lavoro autonomo	<p>Viene prevista la parziale deducibilità dell'IMU relativa agli immobili strumentali, per destinazione e per natura, dal reddito di impresa e di lavoro autonomo. L'IMU rimane invece indeducibile ai fini IRAP, a prescindere dalla tipologia dell'immobile.</p> <p>L'IMU degli immobili strumentali è deducibile dal reddito di impresa e di lavoro autonomo nelle seguenti misure:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 30%, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2013; • 20%, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2014.
Applicazione dell'IRPEF sugli immobili non locati	A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2013, viene stabilito che il reddito degli immobili ad uso abitativo, assoggettati ad IMU, non locati e situati nello stesso Comune nel quale si trova l'immobile adibito ad abitazione principale, concorre alla formazione della base imponibile dell'IRPEF e relative addizionali nella misura del 50%.
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	<p>Dall'1.1.2014 si applica il nuovo tributo per i servizi indivisibili (TASI), destinato al finanziamento dei servizi comunali rivolti all'intera collettività.</p> <p>Il presupposto impositivo è dato dal possesso o dalla detenzione a qualsiasi titolo di fabbricati, ivi compresa l'abitazione principale come definita ai fini dell'IMU, di aree scoperte nonché di quelle edificabili, a qualsiasi uso adibiti.</p>

	<p>La base imponibile del TASI è quella prevista per l'applicazione dell'IMU. Sono escluse dal TASI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali imponibili, non operative; • le aree comuni condominiali, che non siano detenute o occupate in via esclusiva. <p>Soggetto passivo del TASI è il possessore o il detentore, a qualsiasi titolo, dei suddetti immobili. Se l'unità immobiliare è occupata da un soggetto diverso dal titolare del diritto reale (ad esempio perché locata) è stabilito che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il titolare del diritto reale e l'occupante sono titolari di un'autonoma obbligazione tributaria; • l'occupante versa il tributo nella misura, stabilita dal Comune nel regolamento, compresa fra il 10% e il 30% dell'importo complessivamente dovuto; la parte rimanente deve essere pagata dal titolare del diritto reale sull'unità immobiliare. <p>L'aliquota di base del TASI è pari all'1 per mille. I Comuni possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aumentarla, fino ad un limite massimo; • ridurla, fino al suo azzeramento. <p>Il Comune può inoltre prevedere riduzioni ed esenzioni per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le abitazioni con unico occupante; • le abitazioni tenute a disposizione per uso stagionale od altro uso limitato e discontinuo; • i locali, diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o ad uso non continuativo, ma ricorrente; • le abitazioni occupate da soggetti che risiedano o abbiano la dimora, per più di sei mesi all'anno, all'estero; • i fabbricati rurali ad uso abitativo; • le superfici eccedenti il normale rapporto tra produzione di rifiuti e superficie stessa.
<p>Limite massimo di IMU e TASI</p>	<p>L'aliquota massima complessiva dell'IMU e del TASI, per ciascuna tipologia di immobile, non può superare l'aliquota massima consentita dalla legge statale per l'IMU al 31.12.2013.</p>
<p>Tassa sui rifiuti (TARI)</p>	<p>In luogo della TARES, che viene abrogata, dall'1.1.2014 si applica la nuova tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga, a qualsiasi titolo, locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. La TARI si applica in relazione alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti. Sono escluse dalla TARI:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locali tassabili, non operative; • le aree comuni condominiali, che non siano detenute o occupate in via esclusiva. <p>Il Comune può prevedere riduzioni tariffarie ed esenzioni nel caso di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • abitazioni con unico occupante; • abitazioni tenute a disposizione per uso stagionale od altro uso limitato e discontinuo; • locali, diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o ad uso non continuativo, ma ricorrente; • abitazioni occupate da soggetti che risiedano o abbiano la dimora, per più di sei mesi all'anno, all'estero; • fabbricati rurali ad uso abitativo. <p>Con regolamento, il Comune può deliberare ulteriori riduzioni ed esenzioni rispetto a</p>

	<p>quelle sopraelencate.</p> <p>Ulteriori riduzioni devono essere previste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nelle zone in cui non è effettuata la raccolta (c.d. "utenze fuori zona"); • per la raccolta differenziata relativa alle utenze domestiche; • nel caso di mancato svolgimento del servizio di gestione dei rifiuti.
Versamento TASI e TARI	<p>Il versamento del TASI e della TARI è effettuato, in alternativa, mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il modello F24; • apposito bollettino di conto corrente postale; • altre modalità di pagamento offerte dai servizi elettronici di incasso e di pagamento interbancari e postali. <p>Il Comune stabilisce il numero delle rate e i termini di pagamento del tributo. È comunque consentito il pagamento in un'unica soluzione entro il 16 giugno di ciascun anno.</p>
Agevolazioni per la piccola proprietà contadina	<p>Dall'1.1.2014, continuano ad applicarsi le agevolazioni previste per la "piccola proprietà contadina".</p> <p>I trasferimenti di terreni e relative pertinenze, qualificati agricoli in base a strumenti urbanistici vigenti, posti in essere a favore di coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali (IAP), iscritti nella relativa gestione previdenziale ed assistenziale, restano quindi soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • all'imposta di registro e all'imposta ipotecaria fisse (200,00 euro ciascuna); • all'imposta catastale nella misura dell'1%.
Altri trasferimenti di terreni agricoli	<p>A decorrere dall'1.1.2014, gli atti aventi per oggetto il trasferimento di terreni agricoli e relative pertinenze, a favore di soggetti diversi dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti nella relativa gestione previdenziale ed assistenziale, sono soggetti all'imposta di registro nella misura del 12%.</p>
Cessione del contratto di leasing	<p>A decorrere dall'1.1.2014, la cessione dei contratti di leasing aventi ad oggetto immobili strumentali, anche da costruire, è soggetta ad imposta di registro del 4%, anche ove l'atto risulti soggetto ad IVA.</p> <p>L'imposta si applica al corrispettivo pattuito per la cessione, aumentato della quota capitale compresa nei canoni ancora da pagare oltre al prezzo di riscatto.</p>
Imposta di bollo sui prodotti finanziari	<p>A decorrere dal 2014, l'imposta di bollo sulle comunicazioni periodiche alla clientela relative a prodotti finanziari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • aumenta dallo 0,15% allo 0,2%; • non si applica più nella misura minima di 34,20 euro; • in relazione ai soli clienti diversi dalle persone fisiche, la misura massima viene elevata da 4.500,00 a 14.000,00 euro.
IVAFE	<p>A decorrere dal 2014, l'imposta patrimoniale sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti in Italia (IVAFE) aumenta dallo 0,15% allo 0,2%.</p>
Imposta di bollo sugli atti trasmessi in via telematica	<p>L'imposta di bollo è dovuta nella misura forfettaria di 16,00 euro, indipendentemente dalla dimensione del documento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sulle istanze trasmesse in via telematica agli uffici e agli organi, anche collegiali, dell'Amministrazione dello Stato, delle Regioni, delle Province, dei Comuni, loro consorzi ed associazioni, delle comunità montane e delle unità sanitarie locali, nonché agli enti pubblici in relazione alla tenuta di pubblici registri, tendenti ad ottenere l'emanazione di un provvedimento amministrativo o il rilascio di certificati, estratti, copie e simili; • sugli atti e i provvedimenti degli organi dell'Amministrazione dello Stato, delle Regioni, delle Province, dei Comuni, loro consorzi ed associazioni, delle comunità montane e delle unità sanitarie locali, nonché quelli degli enti pubblici in relazione alla tenuta dei pubblici registri, rilasciati per via telematica anche in estratto o in copia dichiarata conforme all'originale a coloro che ne abbiano fatto richiesta.

Trasferimenti gratuiti di beni	A decorrere dall'1.1.2014, viene previsto che agli atti aventi ad oggetto trasferimenti gratuiti di beni di qualsiasi natura, effettuati nell'ambito di operazioni di riorganizzazione tra enti appartenenti alla medesima struttura organizzativa politica, sindacale, di categoria, religiosa, assistenziale o culturale, si applicano, se dovute, le imposte di registro, ipotecaria e catastale nella misura fissa di 200,00 euro ciascuna.
Imposta provinciale di trascrizione	A decorrere dall'1.1.2014, sono esenti dall'imposta provinciale di trascrizione (IPT) le cessioni di veicoli oggetto di contratti di locazione finanziaria, effettuate a seguito di esercizio del diritto di riscatto dei veicoli in leasing.
Conto dedicato per gli atti immobiliari e di cessione d'azienda	In relazione agli atti di trasferimento della proprietà di immobili o di aziende, oppure agli atti di trasferimento, costituzione o estinzione di altri diritti reali su immobili e aziende, viene previsto l'obbligo di versare su un apposito conto dedicato il prezzo/corrispettivo e le altre somme dovute a titolo di onorari, diritti, accessori, rimborsi spese, imposte e contributi. Gli importi depositati a titolo di prezzo o corrispettivo sono versati alla parte venditrice, a cura del notaio/pubblico ufficiale, solo dopo che: <ul style="list-style-type: none"> • siano state portate a termine le formalità di registrazione e di trascrizione; • sia stata verificata l'assenza di formalità pregiudizievoli ulteriori rispetto a quelle esistenti alla data dell'atto.
Pagamento dei canoni di locazione di immobili abitativi	I pagamenti riguardanti i canoni di locazione di unità abitative, fatta eccezione per gli alloggi di edilizia residenziale pubblica, devono essere corrisposti: <ul style="list-style-type: none"> • con modalità che escludano l'uso del contante e ne assicurino la tracciabilità, anche ai fini della asseverazione dei patti contrattuali per l'ottenimento delle agevolazioni e detrazioni fiscali da parte del locatore e del conduttore; • indipendentemente dal relativo importo.
Acquisto dei servizi di pubblicità on line	Per l'acquisto dei servizi di pubblicità on line e dei servizi ad essa ausiliari, è disposto l'obbligo dell'utilizzo: <ul style="list-style-type: none"> • del bonifico bancario o postale, dal quale devono risultare i dati del beneficiario; • ovvero di altri strumenti di pagamento idonei a consentire la piena tracciabilità delle operazioni e a veicolare la partita IVA del beneficiario.
Visto di conformità sulle dichiarazioni per la compensazione dei crediti	I contribuenti che utilizzano in compensazione "orizzontale" nel modello F24 crediti relativi alle imposte sui redditi e relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive e all'IRAP, per importi superiori a 15.000,00 euro annui, devono richiedere l'apposizione del visto di conformità relativamente alle singole dichiarazioni dalle quali emerge il credito, a decorrere dalle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2013. In alternativa al visto di conformità, la dichiarazione deve essere sottoscritta da parte del soggetto cui è demandata la revisione legale dei conti di cui all'art. 2409-bis c.c., attestante la verifica: <ul style="list-style-type: none"> • della regolare tenuta e conservazione delle scritture contabili; • della corrispondenza dei dati esposti nella dichiarazione alle risultanze delle scritture contabili e di queste ultime alla relativa documentazione.
Definizione dei ruoli	I contribuenti possono definire in modo agevolato le somme derivanti: <ul style="list-style-type: none"> • dai ruoli emessi da uffici statali, Agenzie fiscali, Regioni, Province e Comuni, consegnati agli Agenti della Riscossione fino al 31.10.2013; dagli accertamenti esecutivi emessi dalle Agenzie fiscali e affidati agli Agenti della Riscossione fino al 31.10.2013. Per effetto della definizione non sono dovute le somme a titolo di interessi per ritardata iscrizione a ruolo e di interessi di mora. La definizione avviene quindi mediante il versamento in un'unica soluzione, entro il 28.2.2014: <ul style="list-style-type: none"> • delle somme originariamente iscritte a ruolo a titolo di imposta e sanzioni, ovvero del residuo; • degli aggi di riscossione;

	<ul style="list-style-type: none"> • degli interessi diversi da quelli sopra indicati. • Sono escluse dalla definizione le somme dovute per effetto di sentenze di condanna emesse dalla Corte dei Conti.
Potenziamento ACE	<p>L'aliquota percentuale per il calcolo del rendimento nozionale, rilevante ai fini dell' Aiuto alla crescita economica (ACE), è fissata al:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 4%, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2014; • 4,5%, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2015; • 4,75%, per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2016. <p>Gli acconti delle imposte sui redditi dovuti per i periodi d'imposta in corso al 31.12.2014 e al 31.12.2015 devono essere calcolati utilizzando l'aliquota di rendimento prevista per il periodo d'imposta precedente.</p>
Abolizione agevolazioni fiscali	<p>A decorrere dall'anno di imposta 2014, sono soppresse le seguenti agevolazioni fiscali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • regime fiscale di attrazione europea; • agevolazioni fiscali per i distretti produttivi e le reti di imprese; • credito d'imposta per la ricerca scientifica delle PMI; • esenzione delle plusvalenze reinvestite in "start up".
Riduzione crediti d'imposta	<p>Viene prevista la riduzione della percentuale di fruizione di alcuni crediti d'imposta, ad esempio:</p> <ul style="list-style-type: none"> • credito d'imposta per le imprese che finanziano progetti di ricerca in Università; • credito d'imposta per l'assunzione di personale altamente qualificato; • credito d'imposta per il gasolio per autotrazione degli autotrasportatori (dal 2015).
Editoria	<p>Viene prorogato al 2014 il credito d'imposta per favorire la modernizzazione del sistema di distribuzione e vendita della stampa quotidiana e periodica.</p>

SINTESI DELLE PRINCIPALI NOVITÀ IN MATERIA DI LAVORO E PREVIDENZA

Di seguito si riepilogano le principali novità in materia di lavoro e previdenza, contenute nella legge di stabilità 2014.

ARGOMENTO	SINTESI DELLE NOVITÀ
Contribuzione alla Gestione separata INPS	<p>Vengono modificate le aliquote contributive applicabili a determinate categorie di soggetti iscritti Gestione separata INPS di cui alla L. 335/95.</p> <p>Per i soggetti iscritti anche ad altre Gestioni previdenziali obbligatorie (es. dipendenti, professionisti con Cassa di categoria) o pensionati, è stato accelerato il graduale innalzamento dell'aliquota contributiva alla Gestione separata. In pratica, sono ora previste le seguenti aliquote contributive, rispetto al 20% del 2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 22%, per il 2014 (prima 21%); • 23,5%, per il 2015 (prima 22%); • 24%, a decorrere dal 2016 (come in precedenza). <p>Per i soggetti iscritti esclusivamente alla Gestione separata INPS, invece:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per i soli lavoratori autonomi titolari di partita IVA, per il 2014 viene sospeso il previsto aumento di un punto percentuale dell'aliquota contributiva; • per gli altri soggetti (es. collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, associati in partecipazione con apporto di solo lavoro, lavoratori autonomi occasionali) rimangono applicabili, anche nel 2014, gli aumenti contributivi già previsti. <p>L'aliquota contributiva relativa al 2014 è quindi pari:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per i soggetti titolari di partita IVA, non iscritti ad altre gestioni di previdenza obbligatoria né pensionati, al 27,72% (compreso il contributo assistenziale dello

ARGOMENTO	SINTESI DELLE NOVITÀ
	<p>0,72%), come per il 2013;</p> <ul style="list-style-type: none"> • per i soggetti non titolari di partita IVA, non iscritti ad altre gestioni di previdenza obbligatoria né pensionati, al 28,72% (compreso il contributo assistenziale dello 0,72%), rispetto al 27,72% del 2013. <p>Per gli anni successivi al 2014, per tutti i soggetti non iscritti ad altre gestioni di previdenza obbligatoria né pensionati, sono attualmente previste le seguenti aliquote contributive alla Gestione separata INPS, comprensive del contributo assistenziale dello 0,72%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 30,72%, per il 2015; • 31,72%, per il 2016; • 32,72%, per il 2017; • 33,72%, a decorrere dal 2018. <p>Restano ferme, anche con riferimento alle nuove aliquote, le regole di ripartizione dell'onere contributivo, vale a dire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2/3 a carico del committente e 1/3 a carico del collaboratore coordinato e continuativo, lavoratore a progetto o lavoratore autonomo occasionale; • 55% a carico dell'associante in partecipazione e 45% a carico dell'associato che apporta solo lavoro. <p>Per i lavoratori autonomi titolari di partita IVA, resta ferma la facoltà di addebitare in fattura la rivalsa pari al 4% dei compensi lordi.</p> <p>Tuttavia, le "vecchie" aliquote contributive del 27,72% e del 20% rimangono applicabili in relazione ai compensi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • corrisposti ai lavoratori a progetto e ai collaboratori coordinati e continuativi, i cui redditi sono assimilati a quelli di lavoro dipendente; • relativi al 2013, se corrisposti fino al 12.1.2014 compreso (c.d. "cassa allargata"). <p>In ogni caso, i contributi alla Gestione separata INPS per il 2014 sono dovuti solo fino al raggiungimento del massimale della base imponibile pari a 100.222,00 euro.</p>
<p>Proroga indennizzo per la cessazione dell'attività commerciale</p>	<p>Viene prorogato l'indennizzo previsto a favore dei titolari o coadiutori di attività commerciali al minuto, anche abbinato ad attività di somministrazione al pubblico di alimenti e bevande, che decidono di chiudere l'attività (c.d. "rottamazione dei negozi").</p> <p>A tali fini occorre essere in possesso dei seguenti requisiti, entro il 31.12.2016 (prima entro il 31.12.2011):</p> <ul style="list-style-type: none"> • un'età superiore a 62 anni (se uomini) ovvero superiore a 57 anni (se donne); • iscrizione da almeno 5 anni alla Gestione INPS commercianti; • cessazione definitiva dell'attività commerciale; • riconsegna delle eventuali autorizzazioni per l'esercizio dell'attività; • cancellazione del soggetto titolare dell'attività dal Registro delle imprese. <p>La domanda di concessione dell'indennizzo deve essere presentata all'INPS entro il 31.1.2017.</p> <p>L'indennizzo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è pari all'importo del trattamento minimo di pensione previsto ai commercianti; • si applica dal mese successivo a quello di presentazione della domanda e fino alla data di decorrenza della pensione di vecchiaia. <p>Per la copertura dell'indennizzo in esame, viene conseguentemente prorogato dal 31.12.2014 al 31.12.2018 l'obbligo, posto a carico degli iscritti alla Gestione INPS commercianti, di versare un'aliquota contributiva aggiuntiva nella misura dello 0,09%.</p>

ARGOMENTO	SINTESI DELLE NOVITÀ
Stabilizzazione degli associati in partecipazione	<p>Vengono prorogati i termini per aderire alla procedura volontaria di stabilizzazione degli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro, mediante la loro "trasformazione" in lavoratori subordinati a tempo indeterminato.</p> <p>Il procedimento di stabilizzazione è articolato nelle seguenti fasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • stipulazione, entro il 31.3.2014 (prima 30.9.2013), da parte delle aziende (anche assistite dalla propria associazione di categoria) e delle associazioni dei lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale, di specifici contratti collettivi, volti a disciplinare l'assunzione di soggetti con contratto di associazione in partecipazione con apporto di solo lavoro, con contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato (anche in forma di apprendistato) entro 3 mesi dalla stipula degli accordi stessi; • sottoscrizione, da parte dei lavoratori interessati alle assunzioni, di atti di conciliazione con riferimento a tutto quanto riguardante i pregressi rapporti di associazione; • versamento alla Gestione separata INPS ex L. 335/95, da parte del datore di lavoro, mediante il modello F24, di un "contributo straordinario integrativo" finalizzato al miglioramento del trattamento previdenziale, pari al 5% della quota di contribuzione a carico degli associati, calcolato prendendo in considerazione l'importo dei contributi dovuti dagli stessi per i compensi erogati negli ultimi 6 mesi del periodo di vigenza del contratto di associazione in partecipazione o, qualora detto periodo sia inferiore a 6 mesi, nell'intero periodo precedente l'inizio del rapporto di lavoro subordinato; • presentazione telematica all'INPS della domanda di adesione alla stabilizzazione, redatta sulla base dell'apposito modello; • invio o deposito presso le competenti sedi INPS, entro il 31.7.2014 (prima 31.1.2014): <ul style="list-style-type: none"> – dei contratti collettivi, degli atti di conciliazione e dei contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato, stipulati per aderire alla stabilizzazione; – dall'attestazione dell'avvenuto versamento alla Gestione separata INPS del suddetto "contributo straordinario integrativo". <p>Il completamento, con esito positivo, della procedura di stabilizzazione comporta, relativamente ai pregressi rapporti di associazione in partecipazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'estinzione degli illeciti previsti dalle disposizioni in materia di versamenti contributivi, assicurativi e fiscali; • il venire meno dell'efficacia dei provvedimenti amministrativi emanati a seguito di contestazioni riguardanti i medesimi rapporti, anche se già oggetto di accertamento giudiziale non definitivo; • l'estinzione delle pretese contributive, assicurative e delle sanzioni amministrative e civili conseguenti alle contestazioni connesse ai rapporti in questione.

Lo Studio, rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, Vi invia i più cordiali saluti.

Baldini Ballerini Sanesi – professionisti associati