

Ravenna, lì 08 luglio 2013

Spett.li

CLIENTI

LORO INDIRIZZI

OGGETTO: “Comunicato stampa Agenzia Entrate del 03/07/2013 – Semplificazioni fiscali”

Di seguito sono esaminati alcuni dei Provvedimenti contenuti nel “pacchetto semplificazioni” illustrato dall’Agenzia delle Entrate.

IVA: incremento del limite di detraibilità degli omaggi

L’IVA sugli omaggi diventa detraibile per i beni di **valore unitario fino ad € 50** (il precedente limite era € 25,82).

Rimborsi crediti d’imposta e relativi interessi

Per il rimborso dei crediti d’imposta e dei relativi interessi è ora sufficiente presentare **un’unica istanza** (precedentemente le istanze erano 2 distinte, una per il rimborso del credito e una per gli interessi).

Comunicazione dati dichiarazioni d’intento

L’obbligo di comunicazione dati all’Agenzia Entrate inerente le dichiarazioni d’intento **non spetta più ai fornitori** che ricevono la dichiarazione stessa, ma è **trasferito in capo all’esportatore abituale**.

Comunicazioni operazioni black list

Tale comunicazione dovrà essere inviata telematicamente con **periodicità annuale** (non più mensile/trimestrale) e il limite di esenzione dall'obbligo della predetta comunicazione è innalzato a operazioni di importo superiore a **€ 1.000**.

Opzione regimi speciali

L'opzione per l'applicazione di regimi speciali quali *trasparenza, consolidato, tonnage tax* e per la determinazione della base IRAP secondo il cd. *metodo da bilancio* da parte di società di persone e ditte individuali deve essere comunicata nella **prima dichiarazione dei redditi utile**.

Iscrizione VIES

Il termine entro il quale l'Ufficio può inibire/revocare l'autorizzazione ad effettuare operazioni intraUE è **ridotto da 30 a 15 giorni**. Analogo termine è previsto anche per il **silenzio assenso** ad effettuare le predette operazioni.

Minusvalenze da partecipazione e di azioni e altri titoli. Variazione criteri valutazione beni d'impresa.

Dal 2013, la comunicazione dei dati relativi a minusvalenze da partecipazione di importo complessivo superiore a € 5.000.000 e dei dati relativi a minusvalenze di azioni e altri titoli superiori a € 50.000 dovrà essere effettuata **direttamente nel mod. UNICO**.

Sempre nel mod. UNICO dovranno essere comunicate le **variazioni dei criteri di valutazione dei beni** dell'impresa rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti.

Liquidazione IVA Gruppi societari

Dal 2013 il riepilogo delle liquidazioni periodiche IVA di gruppo non dovrà più essere effettuato tramite il mod. IVA 26Lp, ma dovrà essere **riportato nel mod. IVA della controllante**, fermo restando l'obbligo di presentare all'Agente della riscossione le garanzie prestate dalle singole società controllate, i cui crediti trasferiti hanno trovato compensazione nella procedura di liquidazione dell'IVA di gruppo.

Quadro EC

Dal 2013 il quadro EC relativo ai disallineamenti civili/fiscali societario sarà **notevolmente semplificato** con un minor numero di dati/informazioni.

Acquisti da San Marino

In caso di acquisti da parte di un operatore italiano verso un fornitore sammarinese, l'annotazione sui registri delle fatture emesse e ricevute potrà essere effettuata tramite il modello dello "Spesometro", presentandolo **entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di annotazione nei registri**.

Mod. CDC – dati catastali immobili

In caso di cessione, risoluzione e proroga dei contratti di locazione, non dovrà più essere presentato il modello CDC, ma gli stessi saranno comunicati tramite il mod. 69 presso l'Ufficio o telematicamente al momento del pagamento dell'imposta di registro.

Ulteriore registrazione dei contratti di locazione

Con decorrenza dal 2014, la registrazione dei contratti di locazione potrà essere effettuata con un **nuovo modello (mod. RLI)** che andrà a sostituire per tale adempimento il mod. 69.

Tale modello potrà essere presentato anche in via **telematica** con la possibilità di **allegare il contratto di locazione**.

Elenchi clienti – fornitori (SPESOMETRO)

In merito alla comunicazione degli **elenchi clienti/fornitori** per le operazioni soggette agli obblighi di fattura, è ora possibile, **in alternativa**, comunicare:

- le **singole operazioni effettuate**, a prescindere dall'importo delle stesse (prima invece erano da considerare se di importo pari o superiore a € 3.600);
- l'**ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta** relativa all'anno di riferimento.

In caso di utilizzo del documento riepilogativo di fatture emesse e ricevute per un importo mensile inferiore a € 300, devono essere comunicati solamente:

- n. documento;
- ammontare complessivo dell'imponibile e dell'imposta.

Installazione Registratori di cassa

Non vi è più l'obbligo di inviare all'Agenzia delle Entrate, a seguito dell'entrata in funzione di un registratore di cassa, la dichiarazione contenente i dati relativi al registratore stesso, al numero di matricola e alla denominazione e ubicazione dell'esercizio.

Beni utilizzati dai soci

In merito ai beni dati in godimento a soci e familiari da parte dell'imprenditore, sono esclusi dalla comunicazione all'Agenzia delle Entrate le seguenti categorie di beni:

- beni che costituiscono **fringe benefit**;
- beni di società che svolgono attività commerciale concessi a **soci enti non commerciali** che li utilizzano per fini **istituzionali**;
- alloggi delle coop edilizie di abitazione a proprietà indivisa **concessi ai propri soci**;
- finanziamenti **concessi ai soci e/o familiari** dell'imprenditore.

Infine, la comunicazione relativa a finanziamenti alle imprese deve essere effettuata solo se gli stessi sono di importo superiore a **€ 3.000 annui**.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti,
porgiamo distinti saluti.