

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2014



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lelio Cacciapaglia

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

Ordinary Assist

Normativa

- 3 | Retribuzioni convenzionali 2014 dei lavoratori italiani operanti all'estero

Prassi

- 4 | Contributo 2014 per i revisori legali
- 4 | Trattamento IVA delle residenze turistico - alberghiere
- 4 | Contributi a favore dell'E.BI.AGRI: Causale
- 5 | Contributi a favore dell'En.Bi.M.S.: Causale
- 5 | Contributo a favore dell'E.N.B.L.I.S.: Causale
- 5 | Contributo a favore dell'E.B.A.N.: Causale
- 5 | Contributi a favore dell'E.B.SA.P.: Causale
- 5 | Canone Rai entro il 31/1/14
- 5 | Studi di settore: i nuovi dati nel Cassetto
- 5 | Modello RLI per la "Richiesta di registrazione e adempimenti successivi - contratti di locazione e affitto di immobili"
- 6 | F24 Elide
- 6 | Imposta di registro: tassazione atti ricognitivi
- 6 | Cambio valute del mese di dicembre 2013
- 6 | Regime di non imponibilità IVA per l'Expo di Milano del 2015
- 7 | Modelli 2014
- 7 | Niente bollo su ricevute di pagamento del ticket per prestazioni ambulatoriali
- 7 | Scadenze IMU, TASI e TARI
- 7 | Chiarimenti sulla mini IMU in scadenza il 24/1/14
- 7 | Colpa del Comune? Niente sanzioni TARES
- 7 | Novità dal sito dell'Agenzia delle entrate

Dottrina

- 9 | Rivalsa dell'Iva da accertamento e illegittima procedura di detrazione
- 9 | Rischio di continuità aziendale nel bilancio IAS e in quello OIC

Ordinary Assist

NORMATIVA

Retribuzioni convenzionali 2014 dei lavoratori italiani operanti all'estero

Determinate, per l'anno 2014, le retribuzioni convenzionali di cui all'art.4, co.1, D.L. n.317/87, da prendere a base per il calcolo delle imposte sul reddito da lavoro dipendente prestato all'estero, ai sensi dell'art.51, co. 8-bis, Tuir.

Le retribuzioni convenzionali rilevano, inoltre, per il calcolo dei contributi dovuti per le assicurazioni obbligatorie.

*Ministro del Lavoro
e delle Politiche
Sociali, decreto 23
dicembre 2013
(G.U. n.2 del
3/01/14)*

Ordinary Assist

PRASSI	
Contributo 2014 per i revisori legali È in corso l'invio dei bollettini premarcati per l'accredito diretto sul conto corrente postale del contributo annuale. È stato raccomandato di non utilizzare bollettini diversi, intestati ad altri revisori o relativi ad anni diversi. Solo in caso di mancata ricezione del bollettino premarcato, gli interessati potranno effettuare il versamento di 26,85 euro (comprensivo delle spese postali) utilizzando un bollettino postale in bianco sul c/c postale n.1009776848 intestato a Consip S.p.A., avendo cura di riportare nella causale l'annualità di riferimento ed il numero di iscrizione al Registro od il codice fiscale. Il termine per il versamento del contributo annuale è il 31/01/14.	<i>Portale revisione legale, comunicato</i>
Trattamento IVA delle residenze turistico - alberghiere Analizzato il corretto trattamento ai fini IVA da applicare alle residenze turistico-alberghiere.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n.8 del 14/01/14</i>
Costruzione del complesso immobiliare (costituito da unità abitative e da unità strumentali) - l'imposta è applicabile nella misura ordinaria attualmente del 22%. Prestazioni rese nei confronti di soggetti che svolgono l'attività di costruzione di immobili per la successiva vendita - applicabile l'aliquota del 4%, in base alle previsioni del n.39 della Tabella A, parte II, allegata al D.P.R. n. 633/1972. Cessioni - se accatastate in una delle categorie del gruppo "A" (esclusa la categoria A/10), le cessioni delle singole unità abitative costituenti il complesso immobiliare, effettuate dalle imprese costruttrici, saranno assoggettate alla disciplina di cui all'art. 10, n. 8-bis, del D.P.R. n. 633/1972; se accatastate nella categoria D/2, le cessioni delle porzioni dell'immobile saranno trattate alla stregua di cessioni di immobili strumentali, secondo le regole di cui all'art. 10, n. 8-ter, del D.P.R. n. 633/1972. Locazione - il trattamento IVA da applicarsi è quello previsto dall'art. 10, n. 8, del D.P.R. n. 633/1972. Le suddette operazioni saranno, pertanto, esenti, salvo che le imprese costruttrici che le pongono in essere optino per l'imponibilità. L'aliquota applicabile, ove non ricorra l'ipotesi di esenzione, sarà quella ridotta nella misura del 10% ai sensi del n. 127-duodevices della Tabella A, parte III, allegata al D.P.R. n. 633/1972. Dall'ambito di esenzione devono ritenersi escluse, tuttavia, in conformità a quanto espressamente stabilito dalla normativa comunitaria (direttiva n. 2006/112/CE del 28/11/06, art. 135, punto 2, lettera a)), le prestazioni di alloggio effettuate nel settore alberghiero, individuato secondo le definizioni degli ordinamenti interni dei singoli Stati membri. Pertanto, qualora le unità abitative in commento siano locate (nell'ambito di un'attività riconducibile al settore turistico - alberghiero secondo la normativa regionale di settore) ad uso turistico, i relativi canoni resteranno assoggettati ad IVA con applicazione dell'aliquota del 10%, ai sensi del n. 120 della Tabella A, parte III, allegata al DPR n. 633/1972. Le locazioni delle unità immobiliari accatastate nella categoria D/2 saranno, invece, esenti da IVA, salvo opzione (art. 10, n. 8, del D.P.R. n. 633/1972) e i relativi canoni, ove non torni applicabile il regime di esenzione, saranno assoggettati ad IVA con applicazione dell'aliquota nella misura ordinaria.	
Contributi a favore dell'E.BI.AGRI: Causale Istituita la causale contributo "EBAG" denominata "Ente Bilaterale Contrattuale Nazionale per l'Agricoltura e l'Agroalimentare – E.BI.AGRI, per il versamento, con F24, dei contributi a favore dell'Ente Bilaterale Contrattuale Nazionale per l'Agricoltura e l'Agroalimentare.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 5 del 9/01/14</i>

Ordinary Assist

Contributi a favore dell'En.Bi.M.S.: Causale Istituita la causale contributo "EBMS" denominata "Ente Bilaterale Metalmeccanici e Servizi – En.Bi.M.S.", per il versamento, con F24, dei contributi a favore dell'Ente Bilaterale Metalmeccanici e Servizi – En.Bi.M.S.	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 4 del 9/01/14
Contributo a favore dell'E.N.B.L.I.S.: Causale Istituita la causale contributo "CLIS" denominata "Ente Nazionale Bilaterale Lavoro Impresa e Sanità – E.N.B.L.I.S." per il versamento, con F24, dei contributi a favore dell'Ente Nazionale Bilaterale Lavoro Impresa e Sanità – E.N.B.L.I.S.	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 3 del 9/01/14
Contributo a favore dell'E.B.A.N.: Causale Istituita la causale contributo "EBAN" denominata "Ente Bilaterale Agricolo Nazionale – E.B.A.N." per il versamento, con F24, dei contributi a favore dell'Ente Bilaterale Agricolo Nazionale – E.B.A.N.	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 2 del 9/01/14
Contributi a favore dell'E.B.SA.P.: Causale Istituita la causale contributo "EBSA" denominata "Ente Bilaterale Contrattuale Nazionale per la Sanità Privata - E.B.SA.P." per il versamento, con F24, dei contributi a favore dell'Ente Bilaterale Contrattuale Nazionale per la Sanità Privata - E.B.SA.P.	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 1 del 9/01/14
Canone Rai entro il 31/1/14 L'Agenzia ha precisato che è falsa e destituita di ogni fondamento la notizia diffusa nei giorni scorsi sulla presunta decisione della Corte Europea dei Diritti dell'Uomo riguardo l'illegittimità della riscossione del Canone radiotelevisivo e ha ricordato che la Corte Europea si è pronunciata con decisione 33/04 del 31/3/09, affermandone la piena legittimità. Pertanto, tutti i possessori di un apparecchio atto o adattabile alla ricezione di programmi radiotelevisivi sono tenuti al pagamento del canone entro il 31/1/14.	Agenzia delle entrate, comunicato stampa dell'8/01/14
Studi di settore: i nuovi dati nel Cassetto Gli utenti Fisconline ed Entratel possono consultare documenti nuovi e aggiornati. Oltre alle anomalie telematiche riscontrate in sede di trasmissione della dichiarazione relative ai controlli tra Unico 2012 e studi di settore, sono consultabili le comunicazioni di anomalie nei dati forniti per gli studi, inviate ai contribuenti tramite Poste (o agli intermediari tramite Entratel), aggiornate agli invii effettuati nel 2012 e nel 2013, in relazione, rispettivamente, ai trienni 2008-2010 e 2009-2011.	Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 10/01/14
Sono, altresì, consultabili le risposte inviate, tramite procedura informatica dedicata, da contribuenti o intermediari riguardo alle comunicazioni di anomalie da studi ricevute per tali trienni. Per consultare il Cassetto fiscale, e conoscere così la propria posizione in merito agli studi di settore, è sufficiente richiedere il pin e la password di accesso ai servizi online dell'Agenzia. Una volta entrati nel Cassetto basta selezionare dal menu a sinistra la voce "Studi di settore".	
Modello RLI per la "Richiesta di registrazione e adempimenti successivi - contratti di locazione e affitto di immobili" I contribuenti potranno usare il modello RLI per richiedere agli uffici dell'Agenzia delle entrate la registrazione dei contratti di locazione e affitto di immobili e comunicarne eventuali proroghe, cessioni o risoluzioni. L'RLI può essere utilizzato anche per esercitare l'opzione e la revoca della cedolare secca e per comunicare i dati catastali dell'immobile oggetto di locazione o affitto. Nel modello, quindi, confluiscono tutti gli adempimenti fiscali legati alla registrazione dei contratti di locazione e affitto immobiliare, che prima erano inglobati all'interno del modello "69".	Agenzia delle entrate, provvedimento n.2970 del 13/01/14

Ordinary Assist

A partire dal 3/2/14 sarà possibile, direttamente o tramite un intermediario abilitato, registrare il contratto e allegare la relativa documentazione direttamente via internet, attraverso i servizi online dell'Agenzia delle Entrate. Gli allegati dovranno essere inviati in un unico file in formato TIF e/o TIFF e PDF/A. Inoltre, sarà possibile versare online le imposte connesse alla registrazione con addebito sul conto corrente del contribuente o dell'intermediario, secondo le ordinarie regole previste per il modello F24.

F24 Elide Fino al 31/12/14 può essere utilizzato il modello F23 per l'imposta di registro, i tributi speciali e compensi, l'imposta di bollo, le relative sanzioni ed interessi, connesse alla registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili. A partire dall'1/2/14, tali tributi sono versati mediante il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), approvato con provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 7/8/09, come modificato dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 29/3/10.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 554 del 3/01/14</i>
Imposta di registro: tassazione atti ricognitivi La presentazione dell'atto ricognitivo (ossia quello mediante il quale si porta l'amministrazione finanziaria a conoscenza di determinati eventi che danno luogo alla liquidazione di un'imposta ulteriore rispetto a quella corrisposta al momento della registrazione) per la registrazione può costituire una forma alternativa di adempimento dell'obbligo di denuncia previsto dall'art. 19 del TUR tutte le volte in cui lo stesso, al pari della denuncia, sia in grado di garantire l'interesse dell'Erario al corretto esercizio del potere impositivo permettendo una tassazione adeguata al verificarsi della condizione sospensiva o di fatti ulteriori.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 7 del 14/01/14</i>
Cambio valute del mese di dicembre 2013 Accertate per il mese di dicembre 2013, agli effetti delle norme dei Titoli I e II del Tuir che vi fanno riferimento, le medie dei cambi delle valute estere calcolati a titolo indicativo dalla Banca d'Italia sulla base di quotazioni di mercato e, per alcune valute, rilevati contro Euro nell'ambito del SEBC.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore della direzione centrale normativa del 14/01/14</i>
Regime di non imponibilità IVA per l'Expo di Milano del 2015 I partecipanti all'Esposizione Universale di Milano 2015, possono chiedere l'esenzione Iva per gli acquisti di beni e servizi e per le importazioni effettuati in relazione alle attività dell'Expo. In particolare, l'esenzione dall'Iva riguarda le operazioni di importo superiore a 300 euro, limite indicato dall'art. 72, co. 2, del D.P.R. n. 633/1972. Questa agevolazione è prevista dall'Accordo stipulato tra il Governo italiano e il Bureau International des Expositions, con lo scopo di facilitare la partecipazione delle nazioni all'evento internazionale.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 10 del 15/01/14</i>
Compilazione del modello – compilando il modello, i Commissariati Generali possono chiedere ai propri fornitori l'immediata applicazione della non imponibilità Iva. Nel modello, che deve essere compilato in doppia copia, va indicata la finalità dell'acquisto e il riferimento della norma che dispone l'agevolazione (art. 10, co. 5, dell'Accordo). Recupero IVA già versata - per le operazioni già effettuate, i fornitori possono emettere, entro un anno, una "nota di credito" a favore dell'acquirente (art. 26, co. 2 e 3, del D.P.R. n.633/1972) e recuperare così l'importo Iva già versato attraverso la detrazione.	

Modelli 2014 Approvati e disponibili sul sito: • le istruzioni per la compilazione del modello di comunicazione annuale dati IVA; • i modelli di dichiarazione IVA/2014 concernenti l'anno 2013, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2014 ai fini dell'Iva; • lo schema di certificazione unica dei redditi di lavoro dipendente, equiparati e assimilati "CUD 2014", con le relative istruzioni; • il modello 770/2014 Ordinario, relativo all'anno 2013, con le istruzioni; • il modello 770/2014 Semplificato, relativo all'anno 2013, con le istruzioni; • i modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il C.A.F. e 730-3, 730-4, 730-4 integrativo per il professionista abilitato, con le relative istruzioni.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimenti del direttore n. 4866, n.4869, n. 4877, n.4882, n. 4905 e n.5131 del 15/01/14</i>
Niente bollo su ricevute di pagamento del ticket per prestazioni ambulatoriali Per chi usufruisce delle prestazioni ambulatoriali erogate nell'ambito del Servizio sanitario nazionale è prevista l'esenzione dal bollo (art. 9 della Tabella B del DPR n. 642/1972), anche se l'importo del ticket supera i 77,47 euro.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 9 del 15/01/14</i>
Scadenze IMU, TASI e TARI Confermate le scadenze per il pagamento dei tributi locali previste dalla legge di stabilità; ossia: • IMU: il 16/6 e il 16/12; • TARI e TASI: almeno 2 rate a scadenza semestrale i cui termini sono stabiliti da ciascun comune in maniera anche differenziata fra i 2 tributi (prevista la possibilità del pagamento in un'unica soluzione entro il 16/6); • mini IMU (l'eventuale parte residuale della 2° rata dell'IMU 2013 a carico del contribuente): il prossimo 24 gennaio; • maggiorazione standard della TARES: il prossimo 24 gennaio, a meno che il versamento non sia stato già effettuato entro il 2013.	<i>Ministero dell'economia e delle finanze, comunicato stampa del 10/01/14</i>
Chiarimenti sulla mini IMU in scadenza il 24/1/14 Forniti chiarimenti riguardo al versamento della mini Imu: • devono essere usati gli stessi codici tributo già esistenti; • l'importo minimo è di 12 euro o il diverso importo previsto dal regolamento del comune; tale importo deve intendersi riferito all'imposta complessivamente dovuta con riferimento a tutti gli immobili situati nello stesso comune; • non esiste per i tributi locali un importo minimo per la riscossione coattiva, fatto salvo il rispetto del limite minimo di 12 euro per i versamenti spontanei.	<i>Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento delle finanze, comunicato</i>
Colpa del Comune? Niente sanzioni TARES Non si applica nessuna sanzione in caso di insufficiente versamento della maggiorazione TARES se ciò è dipeso dal ritardo del Comune nell'invio dei bollettini.	<i>Question time, Commissione finanze della Camera, fonte organi di stampa</i>
Novità dal sito dell'Agenzia delle Entrate Sono disponibili sul sito: • il testo dell'audizione del Direttore dell'Agenzia delle entrate sul processo di aggiornamento dell'Anagrafe Tributaria; • l'aggiornamento dell'elenco delle banche convenzionate per il modello F24; • l'aggiornamento dell'elenco dei soggetti che hanno richiesto la disapplicazione della regola "black list";	<i>Agenzia delle entrate, pubblicate sul sito dall'1 al 15/01/14</i>

Ordinary Assist

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• l'aggiornamento della procedura di controllo dello Spesometro (Pos);• l'aggiornamento delle tabelle dei codici tributo e altri codici per il modello F24 e aggiornamento degli archivi del software di controllo;• l'aggiornamento dell'elenco dei provvedimenti di idoneità delle apparecchiature per l'attività di spettacolo e di intrattenimento;• l'aggiornamento del software di compilazione e controllo "Iris" (versione 2.0.8) (registrazione contratti di locazione - regime ordinario);• l'aggiornamento del software di compilazione e controllo "Siria" (versione 2.0.7) (registrazione contratti di locazione - cedolare secca);• l'aggiornamento del software di compilazione dei contratti di locazione (versione 9.5.3);• l'aggiornamento del software di compilazione della denuncia dell'imposta sulle assicurazioni;• l'aggiornamento della procedura di controllo per il modello F24;• l'aggiornamento delle tabelle dei codici tributo e altri codici per il modello F24 e l'aggiornamento degli archivi del software di controllo;• l'aggiornamento procedura di controllo per il modello F24 (versione 3.2.3);• la guida "Le agevolazioni fiscali per il risparmio energetico". | |
|---|--|

Ordinary Assist

DOTTRINA	
Rivalsa dell'Iva da accertamento e illegittima procedura di detrazione Analizzata la disciplina della rivalsa dell'IVA da accertamento di cui all'art. 60, co. 7, del D.P.R. n. 633/72, così come novellato dall'art.93 D.L. n.1/2012. Al riguardo, è stata evidenziata la illegittima procedura di detrazione per il soggetto passivo destinatario della rivalsa la quale rappresenta, per l'associazione milanese, un nuovo elemento di contrasto con le regole dettate dalla direttiva 2006/112/CE nella parte in cui subordina la detrazione da parte del soggetto passivo destinatario della rivalsa al pagamento dell'imposta al cedente/prestatore (soggetto accertato).	<u>AIDC – Milano, denuncia n.10, fonte organi di stampa</u>
Rischio di continuità aziendale nel bilancio IAS e in quello OIC Pubblicato uno studio dei Commercialisti milanesi che si prefigge di evidenziare come tecniche contabili formalmente corrette possono essere utilizzate strumentalmente per finalità diverse alla sostanza delle stesse grandezze di bilancio e perseguire scopi di abbellimento del bilancio. Il quaderno illustra gli impatti dell'adozione degli IAS/IFRS o degli OIC sui valori di continuità aziendale evidenziando le differenze che dalla scelta degli uni o degli altri possono scaturire nella rappresentazione delle varie grandezze economiche, patrimoniali e finanziarie.	<u>ODCEC Milano, quaderno n. 47</u>