

Altre novità
Decreto semplificazioni
Legge di Stabilità 2015

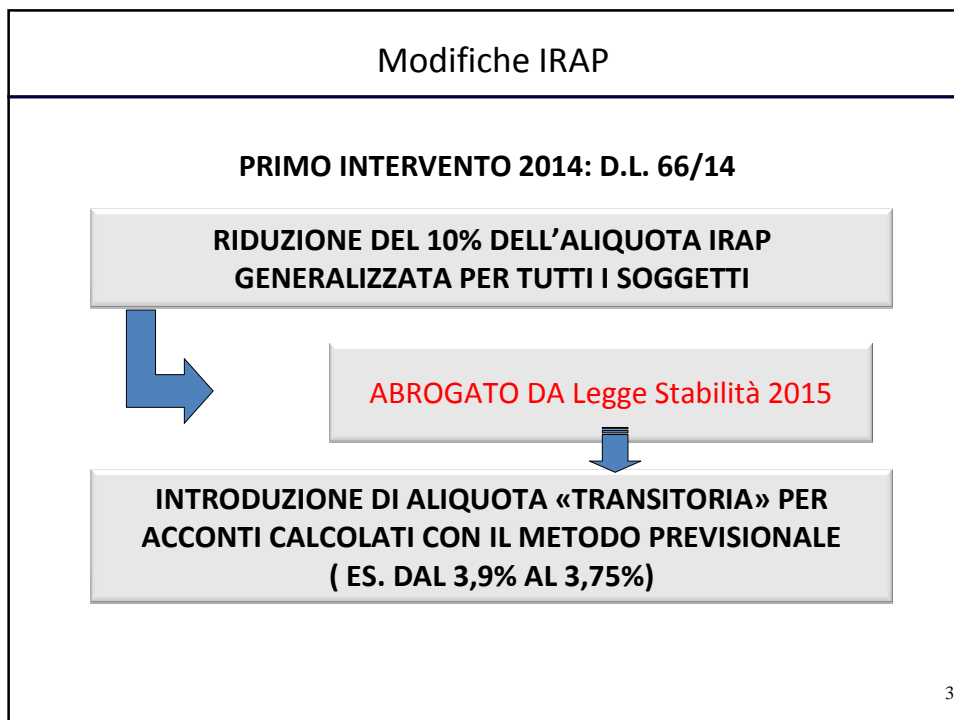
a cura di
Francesco Zuech
Ragioniere commercialista e revisore contabile
Ufficio fiscale Apindustria Vicenza e coordinamento fiscale Confimi Impresa

1

**LE MODIFICHE ALL'IRAP
PER IL 2014 e 2015**

2

Vicenza 30/01/2015



Modifiche IRAP

ALIQUOTE PERIODO D'IMPOSTA 2014

Soggetti/settore	D.L. 66/2014			L. 190/2014
	Fino al 2013	Dal 2014	Acconti 2014	Dal 2014
Aliquota generale	3,9%	3,5%	3,75%	3,9%
Imprese concessionarie per la gestione di servizi e opere pubbliche diverse da quelle di costruzione e gestione di autostrade e trafori	4,2%	3,8%	4%	4,2%
Banche e gli altri soggetti finanziari	4,65%	4,2%	4,5%	4,65%
Imprese di assicurazione	5,9%	5,3%	5,7%	5,9%
Soggetti operanti nel settore agricolo e cooperative di piccola pesca e loro consorzi	1,9%	1,7%	1,80%	1,9%

4

Vicenza 30/01/2015

Modifiche IRAP

2015: LEGGE STABILITA'

- 1 Nuova deduzione art. 11 comma 4 opties: differenza tra deduzioni di seguito citate e costo del LAVORO DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO è deducibile co.20
L.190/2014
- 2 Deduzione per assicurazione infortuni lavoro (co.1/a1)
- 3 Deduzione forfettaria personale dipendente (co.1/a2-3)
- 4 Deduzione contributi previdenziali (co.1/a4)
- 5 Deduzione per apprendisti, disabili, cfl, R&S (co.1/a5)
- 6 Indennità trasferta settore autotrasporto (co.1-bis), ded. 1850 fino a 5 dipendenti (co.4-bis1) e deduzione per personale increm (co.4-quater)

5

Modifiche IRAP

DEDUZIONI ART. 11

Cuneo fiscale	Fino al 2011	2012 e 2013 (modifiche introdotte dall'art. 2 del D.L. 201/2011)	Dal 2014 (modifiche introdotte dall'art. 1 co 484 della legge 228/2012)
3	Deduzione art. 11 co.1/a n. 2 D.Lgs 446/97	<ul style="list-style-type: none"> •€ 10.600 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni •4.600 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato 	<ul style="list-style-type: none"> •€ 13.500 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni •€ 7.500 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato
	Deduzione art. 11 co.1/a n. 3 D.Lgs 446/97 (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia)	<ul style="list-style-type: none"> •€ 15.200 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni •€ 9.200 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato 	<ul style="list-style-type: none"> •€ 21.000 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni •€ 15.000 per ogni gli altro dipendente a tempo indeterminato
4	Deduzione art. 11 co.1/a n. 4 D.Lgs 446/97	100% dei contributi previdenziali	Invariato

6

Vicenza 30/01/2015

Modifiche IRAP

RIFLESSI SU DED. ANALITICA IRAP/IRES-IRPEF

Per personale dipendente a tempo indeterminato viene meno debenza Irap quindi non si ha deduzione analitica

Resta la debenza Irap sul personale dipendente assimilato (es. compensi amministratori), quindi l'Irap dovuta per questi soggetti sarà base di computo per deduzione analitica

7

Modifiche IRAP

CHI GUDAGNA E CHI PERDE

Soggetti con solo personale assimilato o paradipendente: sono danneggiati dall'abrogazione della riduzione dell'aliquota

CONTINUANO AD APPLICARE IL 3,9%

Soggetti con personale dipendente a tempo indeterminato: sono avvantaggiati dall'abrogazione della imposta su questa base imponibile

APPLICANO IRAP AL 3,9% MA DEDUCONO INTEGRALMENTE IL COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO

8

Vicenza 30/01/2015

Modifiche IRAP

ESEMPI DI CALCOLO

RICAVI € 200.000
 lavoro dipendente (3 soggetti e contributi previdenziali € 35.000) € 100.000
 interessi passivi € 10.000

Con lavoro
dipendente

SENZA L.S.2015 : $200.000 - 40500(\text{under } 35) - 35.000 = 124.500 \times 3,5\% = 4357 (*)$
 SENZA L.S.2015 : $200.000 - 22500(\text{over } 35) - 35.000 = 142.500 \times 3,5\% = 4988 (*)$
 CON L.S. 2015 : $200.000 - 100.000 = 100.000 \times 3,9\% = 3.900$

(*) al lordo del risparmio Ires sul costo Irap

Senza lavoro
dipendente

SENZA L.S.2015 : $200.000 \times 3,5\% = 7.000$
 CON L.S.2015 : $200.000 \times 3,9\% = 7.800$

➔


9

Modifiche IRAP

co.21 L.190/2014

CREDITO D'IMPOSTA CONTRIBUENTI SENZA DIPENDENTI

DA QUANDO	<ul style="list-style-type: none"> • PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31.12.2014
SOGGETTI INTERESSATI	<ul style="list-style-type: none"> • COLORO CHE DETERMINANO VAP EX ARTT. 5-9 DEL D.LGS. 446/1997
CONDIZIONE	<ul style="list-style-type: none"> • NON SI AVVALGONO DI LAVORATORI DIPENDENTI



CREDITO DI IMPOSTA	<ul style="list-style-type: none"> • PARI AL 10% DELL'IMPOSTA LORDA • DA UTILIZZARE SOLO IN COMPENSAZIONE SU MODELLO F24 • A DECORRERE DALL'ANNO DI PRESENTAZIONE DELLA CORRISPONDENTE
---------------------------	---

$200.000 \times 3,9\% = 7.800$

➔

$7.800 \times 10\% = 780$

➔

$7.800 - 780 = 7.020$

10

Vicenza 30/01/2015

BONUS PER INTERVENTI SU IMMOBILI

11

Bonus interventi su immobili

ECOBONUS

co.47.48 L.190/2014

proroga

65% per le spese sostenute sino al 31.12.2015

**Anche per le spese che hanno interessato le parti comuni condominiali
ovvero interi edifici condominiali**

N.B. Applicazione fino al 31/12/2015 anche alle seguenti spese:

- ▶ per l'acquisto e la posa in opera di **schermature solari**, fino ad un valore massimo di detrazione di €60.000;
- ▶ per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale dotati di **generatori di calore alimentati a biomasse** combustibili, fino ad un limite massimo di detrazione di € 30.000.

D.Lgs 175/2008

Abrogazione comunicazione prosecuzione lavori oltre il 31/12

12

Vicenza 30/01/2015

Bonus interventi su immobili

co.47.48 L.190/2014

RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO

proroga

50% per le spese sostenute sino al **31.12.2015** Limite 96000 per ui

65% per le spese sostenute sino al **31.12.2015** relative a interventi **antisismici** e di **messa in sicurezza** degli edifici Limite 96000 per ui (anche Ires)

BONUS ARREDI

proroga

50% per le spese sostenute sino al **31.12.2015** Limite 10000

*«Le spese di cui al presente comma sono computate, ai fini della fruizione della detrazione di imposta, **indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione** che fruiscono delle detrazioni di cui al comma 1»*

13

Bonus interventi su immobili

co.47.48 L.190/2014

RITENUTA BONIFICI SPECIALI

applicabile per:

- ecobonus
- recupero patrimonio edilizio
- acquisto arredi ed elettrodomestici (solo se viene utilizzato il bonifico)

Dal **2015** passa al:

8%

14

Vicenza 30/01/2015

RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI

15

Rivalutazioni terreni e quote

Legge di Stabilità 2015

AMBITO OGGETTIVO

POSSESSO AL 1 GENNAIO 2015

TERRENI:

- agricoli
- edificabili
- lottizzati

PARTECIPAZIONI
NON QUOTATE

AMBITO SOGGETTIVO

TITOLARI DI REDDITI DIVERSI

PERSONE
FISICHE

SOCIETA'
SEMPLICI

ENTI NON
COMMERCIALI

16

Vicenza 30/01/2015



Vicenza 30/01/2015

Rivalutazioni terreni e quote

RIVALUTAZIONE DI BENI GIA' RIVALUTATI

POSSIBILE SCOMPUTARE L'IMPOSTA GIA' VERSATA

In ipotesi di rivalutazione al ribasso:
• imposta duplicata → rimborso
• con pagamento delle rate in corso → sospensione

LIMITE → RISOLUZIONE 91/E/2014: il donatario che riceve una partecipazione non può scomputare l'imposta sostitutiva versata dal donante

19

Rivalutazioni terreni e quote

CESSIONE AL RIBASSO

PREZZO < VALORE DI PERIZIA

CIRCOLARE 1/E/2013

PARTECIPAZIONI → nessuna problema poiché le minusvalenze sono indeducibili

TERRENI → imposte d'atto dovute sul valore periziato da indicare nell'atto

20

Vicenza 30/01/2015

Rivalutazioni terreni e quote

UNICO 2016 – ANNO 2015

OBBLIGO

Occorre indicare nei quadri **RM** e **RT**:

- valore di perizia
- calcolo dell'imposta sostitutiva
- imposta sostitutiva scomputata
- modalità di versamento

INADEMPIMENTO

Violazione **FORMALE** con sanzione da 258 a 2.065 euro

Non compromette **EFFICACIA** della rivalutazione

21

Rivalutazioni terreni e quote

CONVENIENZA

IN UN MERCATO CON PREZZI CRESCENTI



TERRENI EDIFICABILI

**SUCCESSIONE E DONAZIONE
VANIFICANO RIVALUTAZIONE**



PARTECIPAZIONI

**DONAZIONE MANTIENE LA
RIVALUTAZIONE
(ris.91/E/2014)**

22

Vicenza 30/01/2015

Rivalutazioni terreni e quote

NO RESPONSABILITÀ DELL'EREDE

...se l'opzione, attraverso pagamento della prima rata dell'imposta sostitutiva, è stata esercitata dal de cuius quando era ancora in vita e l'erede, una volta ricevuto il bene per successione, non ha provveduto al pagamento delle rate rimanenti ...

Opzione per la rivalutazione → è **scelta soggettiva** che pertanto non può essere trasmessa in modo automatico



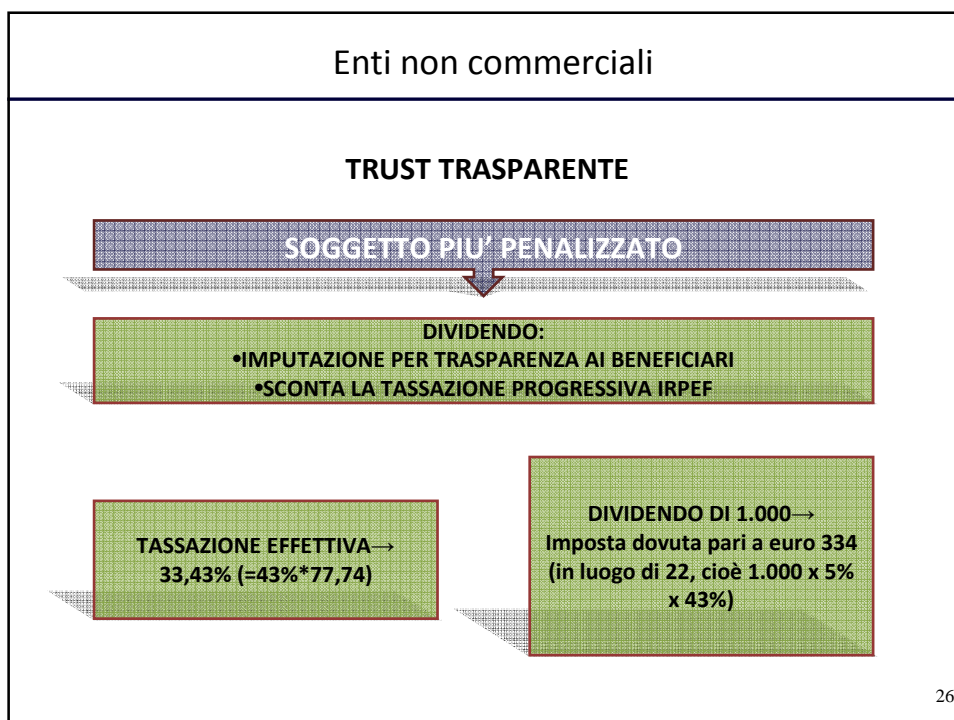
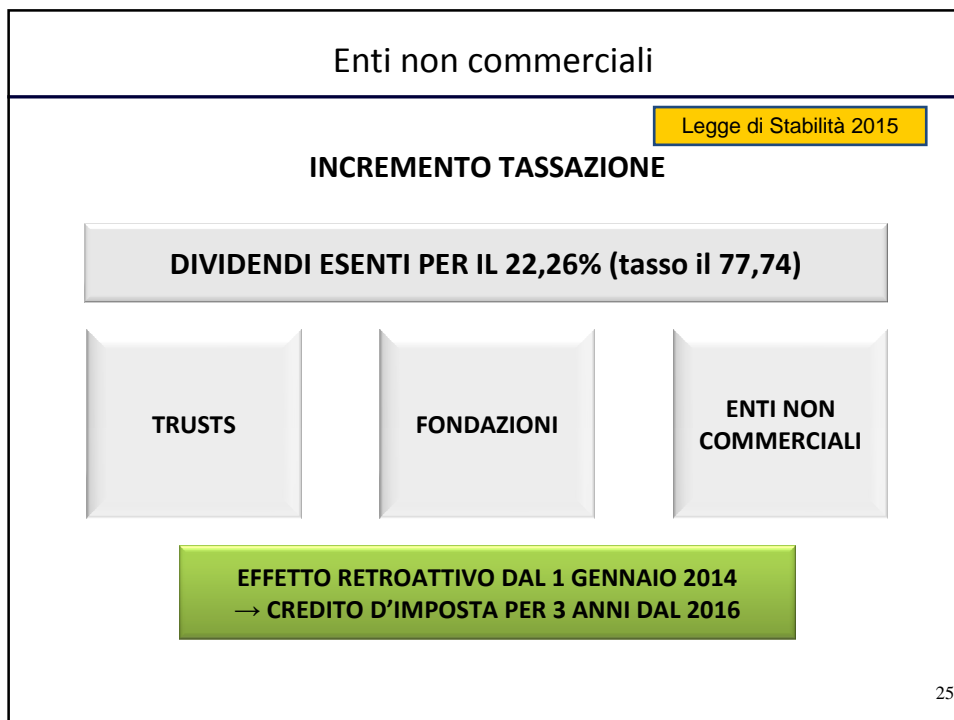
In caso di successione il costo fiscale del bene diventa quello indicato nell'atto → **indebito arricchimento** dell'Erario (sent. N.168/13 CTR Lombardia)

23

IL NUOVO REGIME DEI DIVIDENDI PERCEPITI DA ENC

24

Vicenza 30/01/2015



Vicenza 30/01/2015

Società in perdita sistemica

27

Società in perdita sistemica

D.Lgs 175/2014

SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA

DECRETO SEMPLIFICAZIONI

**ALLUNGA A 5 PERIODI LA DURATA DEL MONITORAGGIO
PER LE SOCIETA' IN PERDITA SISTEMATICA**

5 PERIODI IN PERDITA FISCALE

**4 PERIODI IN PERDITA FISCALE
+ 1 CON REDDITO
< REDDITO MINIMO**

28

Vicenza 30/01/2015

Società in perdita sistemica

NUOVO PERIODO DI MONITORAGGIO

DECORRENZA

**PERIODO DI IMPOSTA IN CORSO ALLA
DATA DI ENTRATA IN VIGORE DEL DECRETO (13/12/2014)**

Per il periodo d'imposta 2014, la disciplina sulla perdita sistemica trova applicazione con:

- ➡ perdite fiscali per i precedenti cinque periodi d'imposta (ossia, per i periodi 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013)
oppure (indifferentemente)
- ➡ perdita fiscale per quattro periodi (ad esempio, i periodi 2009, 2010, 2012 e 2013) e per uno con reddito imponibile inferiore al c.d. reddito minimo (2011).

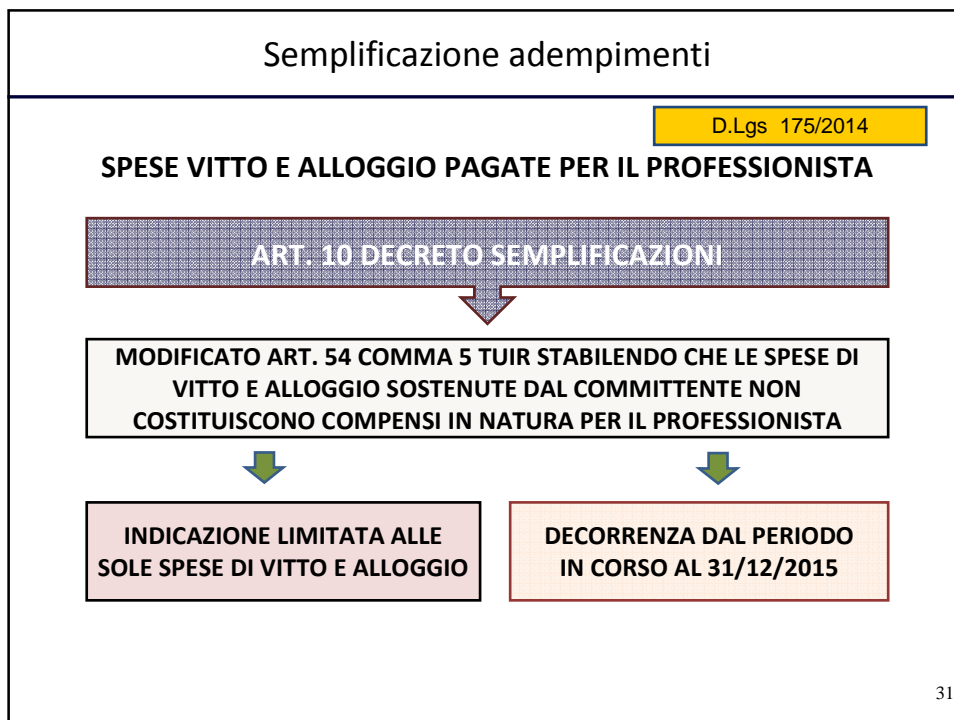
C.M. 31/E/2014

29

**DECRETO SEMPLIFICAZIONI
VARIE**

30

Vicenza 30/01/2015



Semplificazione adempimenti

C.M.36/E/2014

Fino al 2014: costituisce compenso	Dal 2015: <u>non</u> costituisce compenso
<p>Il committente riceve da colui che presta il servizio alberghiero o di ristorazione, il documento fiscale a lui intestato con l'esplicito riferimento al professionista che ha fruito del servizio.</p> <p>Il committente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - comunica al professionista l'ammontare della spesa effettivamente sostenuta; - invia al professionista copia della relativa documentazione fiscale. <p>In questo momento il costo non è deducibile per l'impresa committente.</p>	<p>Il committente riceve da colui che presta il servizio alberghiero o di ristorazione, il documento fiscale a lui intestato con l'esplicito riferimento al professionista che ha fruito del servizio.</p> <p>Il committente:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <u>non</u> comunica al professionista l'ammontare della spesa effettivamente sostenuta; - <u>non</u> invia al professionista copia della relativa documentazione fiscale. <p>Il costo è <u>deducibile</u> per il committente in base alle ordinarie regole applicabili alla propria categoria di reddito (lavoro autonomo o impresa)</p>
<p>Il professionista:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emette la parcella comprensiva dei compensi e delle spese pagate dal committente; - considera il costo integralmente deducibile, qualora siano state rispettate le predette condizioni. 	<p>Il professionista:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emette la parcella <u>non</u> comprendendo le spese sostenute dal committente per l'acquisto di prestazioni alberghiere e per la somministrazione di alimenti e bevande; - considera <u>non</u> deducibili le spese sostenute dal committente per l'acquisto di prestazioni alberghiere e per la somministrazione di alimenti e bevande.
<p>L'impresa committente, ricevuta la parcella, imputa a costo la prestazione, comprensiva dei rimborsi spese.</p>	<p>Il costo è deducibile per il committente in base alle ordinarie regole applicabili alla propria categoria di reddito (lavoro autonomo o impresa)</p>

32

Vicenza 30/01/2015

Vitto e alloggio pagate per il professionista

C.M.36/E/2014



- la **deducibilità senza il limite del 75%** per le spese sostenute a beneficio del professionista nel contesto di una prestazione dal medesimo resa all'impresa o a un altro lavoratore autonomo nel rispetto del principio di inerenza.

- dalla documentazione fiscale, dovranno risultare gli estremi del professionista o dei professionisti che hanno fruito delle prestazioni.

33

Semplificazione adempimenti

D.Lgs 175/2014

ADESIONE REGIMI OPZIONALI

ART. 16 DECRETO SEMPLIFICAZIONI

SOPPRESSE LE APPOSITE COMUNICAZIONI PER L'ADESIONE AL REGIME DI TRASPARENZA, CONSOLIDATO FISCALE, TONNAGE TAX, DETERMINAZIONE IRAP DA «BILANCIO» PER I SOGGETTI IRPEF

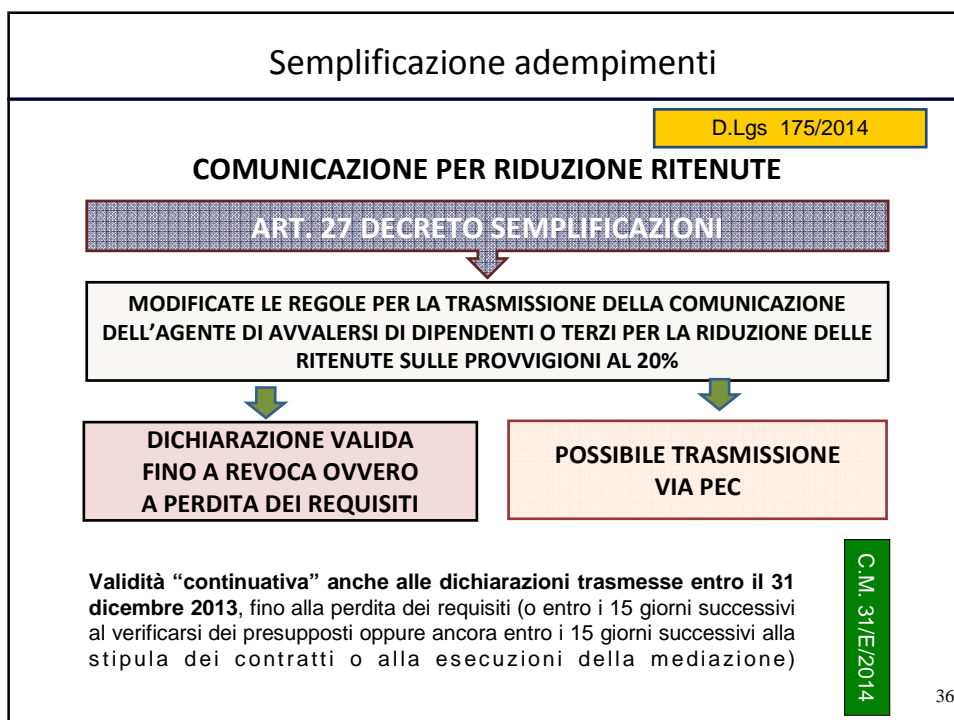
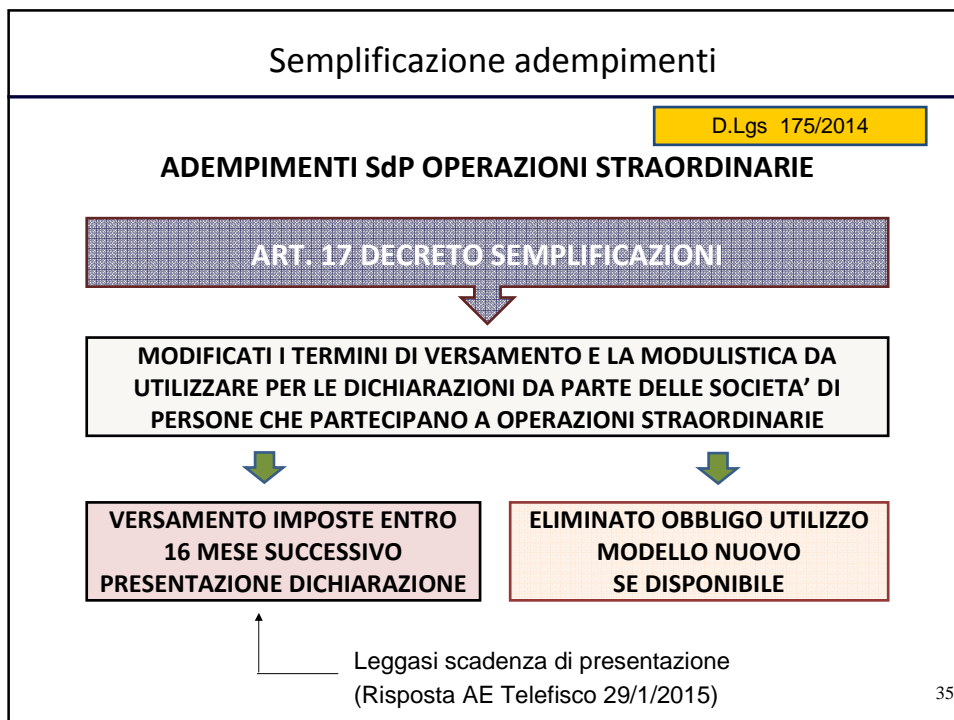


DICHIARAZIONE PRESENTATA NEL PERIODO DAL QUALE SI INTENDE ESERCITARE L'OPZIONE

DECORRENZA DAL PERIODO SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31/12/2014

34

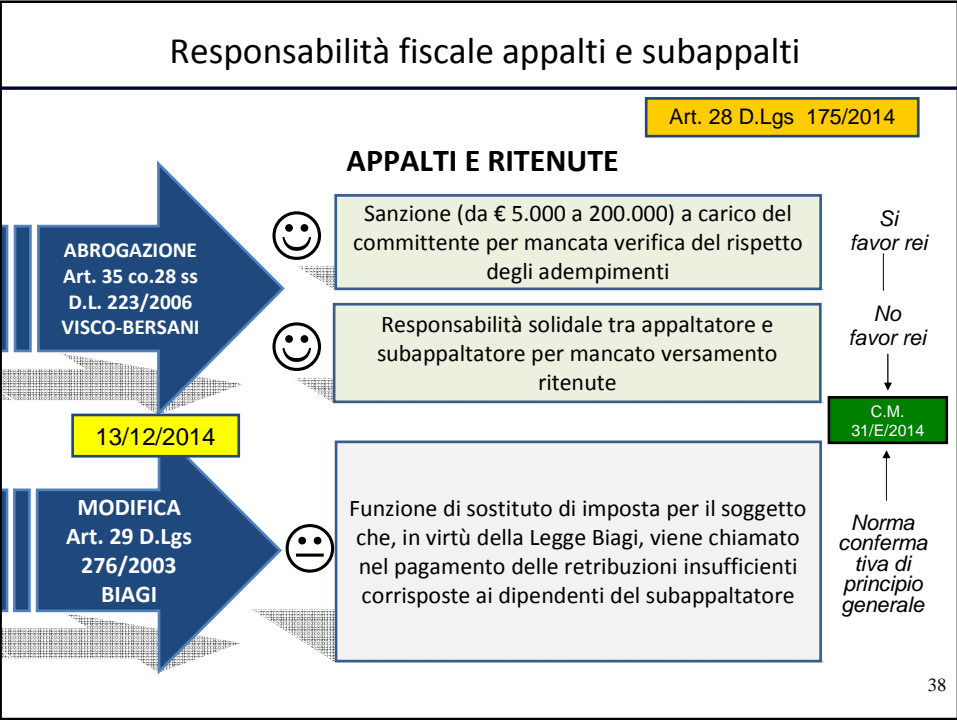
Vicenza 30/01/2015



Vicenza 30/01/2015

RESPONSABILITA', ACCERTAMENTI

37



Cancellazione società

Art. 28 D.Lgs 175/2014

CANCELLAZIONE SOCIETÀ DA REGISTRO IMPRESE

ARTICOLO 2495 C.C.

La cancellazione della società determina l'impossibilità di raggiungere la medesima con atti impositivi e riscossivi

Possibilità di raggiungere i soci alle condizioni previste dalle specifiche norme

NON SI APPLICA AI FINI TRIBUTARI

Ai soli fini della liquidazione, accertamento, contenzioso e riscossione dei tributi e contributi, sanzioni e interessi, l'estinzione della società di cui all'articolo 2495 del codice civile ha effetto **trascorsi cinque anni** dalla richiesta di cancellazione del Registro delle imprese.

- È norma di natura procedurale o sostanziale?
- Si ritorna al pregresso regime di notifiche al liquidatore?

NORMA PROCEDURALE

C.M. 31/E/2014

39

Cancellazione società

D.Lgs 175/2014

RESPONSABILITÀ LIQUIDATORI

INNOVATO L'ARTICOLO 36 DEL D.P.R. 602/1973

LIQUIDATORI

I **liquidatori** dei soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche che non adempiono all'obbligo di pagare, con le attività della liquidazione, le imposte dovute per il periodo della liquidazione medesima e per quelli anteriori **rispondono in proprio** del pagamento delle imposte **se non provano** di aver soddisfatto i crediti tributari anteriormente all'assegnazione di beni ai soci o associati, ovvero di avere soddisfatto crediti di ordine superiore a quelli tributari. Tale responsabilità è commisurata all'importo dei crediti d'imposta che avrebbero trovato capienza in sede di graduazione dei crediti.

SOCI e AMM.

↓

TRIBUTI

Il **valore** del denaro e dei beni sociali ricevuti in assegnazione, avuto riguardo al patrimonio della società all'inizio della liquidazione, **si presume** proporzionalmente equivalente alla quota di capitale detenuta dal socio od associato, salva la prova contraria.

RESPONSABILITÀ NON PIU' LIMITATA ALLA SOLA IRES, MA ESTESA ANCHE A IRAP E IVA

40

Vicenza 30/01/2015

730 PRECOMPILATO E CERTIFICAZIONE UNICA

41

Dichiarazione precompilata e certificazione unica

Art. 1-7 D.Lgs 175/2014

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA

PERCORSO SPERIMENTALE

Periodo
imposta 2014

Periodo
imposta 2015

Periodo
imposta 2016

SOSTANZA DELL'INTERVENTO

- 1 TRASMISSIONE DATI RILEVANTI AGENZIA
- 2 ACQUISIZIONE DEI DATI ED ELABORAZIONE
- 3 «CONFEZIONAMENTO» DICHIARAZIONE
- 4 ACCETTAZIONE O MODIFICA

42

Vicenza 30/01/2015

Dichiarazione precompilata e certificazione unica

DICHIARAZIONE PRECOMPILATA

ALIMENTAZIONE DELLE INFORMAZIONI

2014	BANCHE E ASSICURAZIONI
	SOSTITUTI DI IMPOSTA
2015	SOGGETTI DEL COMPARTO MEDICO, MEDIANTE SISTEMA TESSERA SANITARIA
?	TUTTI ALTRI SOGGETTI, SECONDO INDICAZIONI DI APPOSITI PROVVEDIMENTI

43

Dichiarazione precompilata e certificazione unica

CERTIFICAZIONE UNICA

ALIMENTAZIONE DELLE INFORMAZIONI

Codice fiscale del percipiente _____ Mod. N. [] [] []

CERTIFICAZIONE LAVORO AUTONOMO, PROVVISORI E REDDITI DIVERSI

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE		Causale		
TIPOLOGIA REDDITUALE				
DATI FISCALI				
2	Anno	3	Articolazione	
4	Ammontare lordo corrisposto	5	Somme non soggette o ritenute per regime connessionale	
6	Codice	7	Altre somme non soggette a ritenuta	8
9	Ritenute a titolo d'imposta	10	Ritenute sospese	11
12	Addizionale regionale a titolo d'imposta	13	Addizionale regionale sospesa	14
15	Addizionale comunale a titolo d'imposta	16	Addizionale comunale sospesa	17
18	Ritenute operate anni precedenti	19	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante	20
21	Spese rimborsate	22	Ritenute rimborsate	23



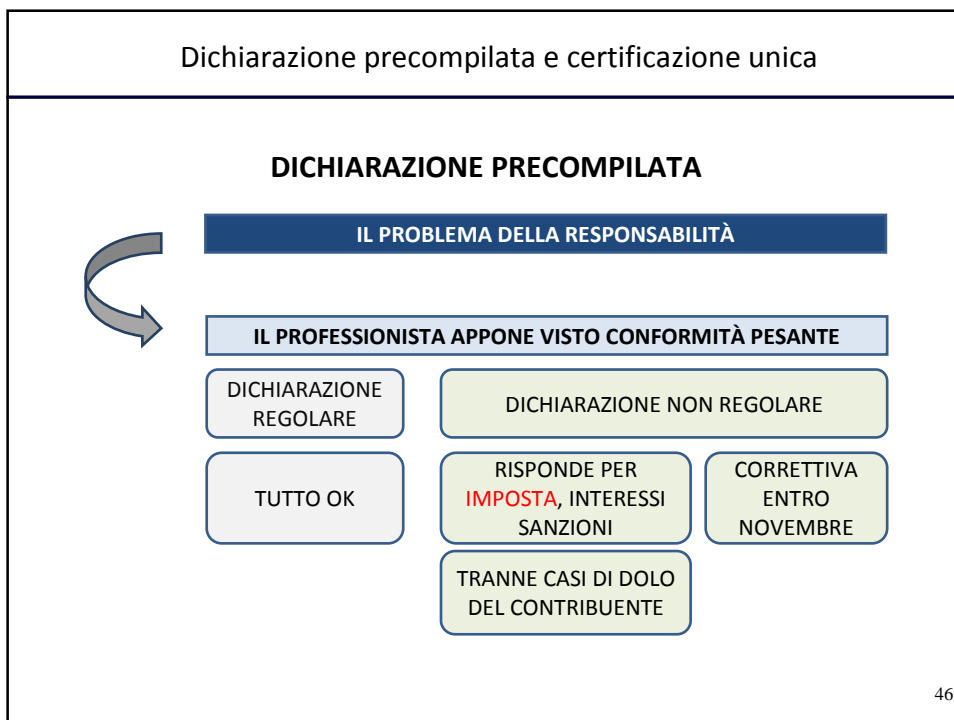
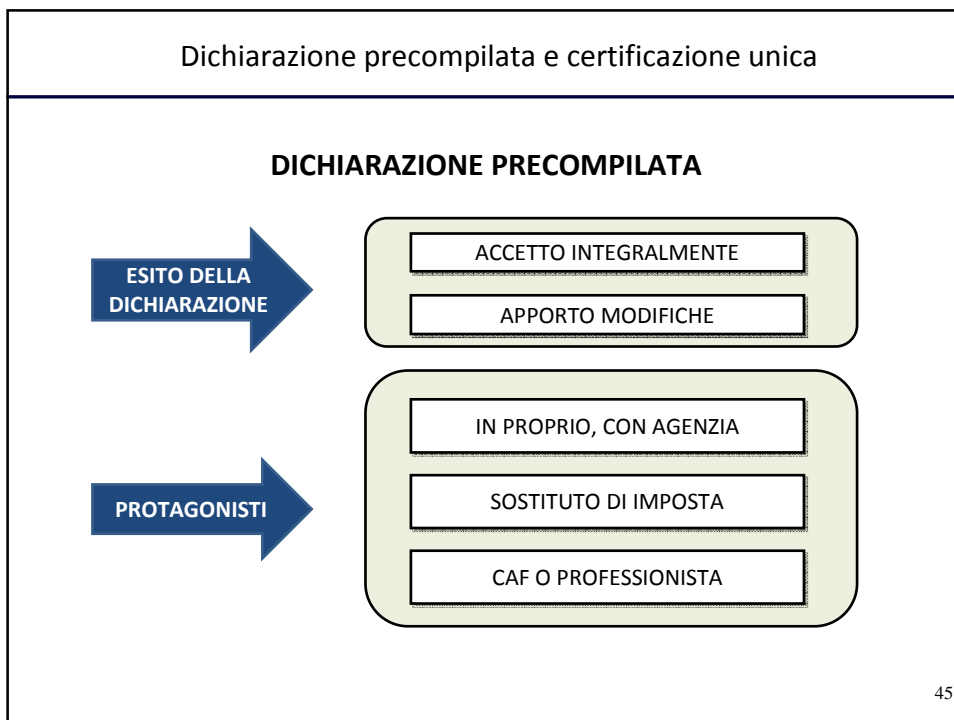
ATTENZIONE:
LE CERTIFICAZIONI, OLTRE AI «CUD» ANDRANNO INVIATE TELEMATICAMENTE ENTRO IL **7 MARZO DELL'ANNO SUCCESSIVO**

N.B

Al percipiente entro il 28/02

44








Vicenza 30/01/2015











Vicenza 30/01/2015

Dichiarazione precompilata e certificazione unica



















Le voci presenti nella dichiarazione precompilata e quelle che dovranno essere integrate dal contribuente Fonte Il sole 24 ore 26/1/2015

 Certificazione unica	 Anagrafe tributaria	 Banche	 Assicurazioni
 Dichiarazione dei redditi dell'anno precedente	 Contribuente o intermediario	 Enti previdenziali	

VOCE	INSERITO NELLA PRECOMPILATA	FOONTE DA CUI ARRIVA IL DATO	CONTRIBUENTI INTERESSATI (% sul totale)	NOTE
DATI GENERALI				
Dati anagrafici	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		100%	Se il dato viene corretto la dichiarazione si considera accettata senza modifiche, solo se non cambia il Comune di domicilio
Figli e altri familiari a carico	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		47%	
REDDITI E RITENUTE				
Redditi di lavoro dipendente, pensione e assimilati	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		100%	La dichiarazione 2013 è riscontrata con i dati in anagrafe tributaria. Il contribuente dovrà indicare il "codice utilizzo" degli immobili acquistati nel 2014
Ritenute Irpef e addizionali	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		N.D.	
Redditi di fabbricati	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	 	58%*	
Redditi di terreni	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	 	14%	Rientrano ad esempio i compensi per prestazioni occasionali, provvigioni e indennità per agenti, compensi per sport dilettantistici, compensi versati ai minimi e ai contribuenti nel regime delle nuove iniziative produttive
Altri redditi	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		3%	

47

Dichiarazione precompilata e certificazione unica

DEDUZIONI E DETRAZIONI	INSERITO NELLA PRECOMPILATA	FOONTE DA CUI ARRIVA IL DATO	CONTRIBUENTI INTERESSATI (% sul totale)	NOTE
Spese sanitarie	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		63%	dette nuove iniziative produttive
Interessi sui mutui per l'abitazione principale	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		14%	Dal 2016 saranno inserite nella precompilata le spese sostenute tramite tessera sanitaria
Contributi previdenziali e assistenziali**	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		23%	Se il dato del 2014 è superiore a quello del 2013, viene indicato nel prospetto con le informazioni a corredo
Premi assicurativi (vita e infortuni)	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		22%	Sono presenti nella precompilata le spese sostenute fino al 2013. Vanno inserite dal contribuente quelle sostenute nel 2014
Spese per lavori di ristrutturazione	DIPENDE	 	23%	
Spese per risparmio energetico	DIPENDE	 	5%	
Spese per acquisto di mobili e grandi elettrodomestici	DIPENDE	 	N.D.	
Spese per corsi di istruzione	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		8%	
Spese funebri	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		2%	Il dato viene ricavato incrociando la certificazione unica con i modelli F24. Le eccedenze, gli acconti e i crediti di imposta saranno inseriti direttamente in dichiarazione
Spese per attività sportive dei ragazzi	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		6%	
Donazioni a favore delle Onlus	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		3%	
Locazioni per studenti fuori sede	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		1%	
CREDITI E VERSAMENTI				
Eccedenze d'imposta e acconti versati	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	 	N.D.	
Crediti d'imposta	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		N.D.	

(*) Abitazione principale e altri fabbricati, affittati o no; dal 2013 si paga l'Irpef sul 50% del reddito fondiario degli immobili situati nello stesso Comune in cui il proprietario ha l'abitazione principale; (**) sarà inserito nella dichiarazione precompilata il dato sui contributi a carico del datore di lavoro per lavoro domestico versati dal contribuente

48

Vicenza 30/01/2015

VARIE

49

ATTENZIONE CHE DAL 01/01/2015:

Art 15 D.Lgs 175/2014

RECUPERO CREDITI DA ASSISTENZA

ART. 15 DECRETO SEMPLIFICAZIONI

COMPENSAZIONE ESCLUSIVAMENTE TRAMITE F24

- somme da rimborsare ai contribuenti sulla base dei prospetti trasmessi dai Caf e dai professionisti (730/4)
- compensi spettanti ai sostituiti per l'assistenza prestata
- ritenute e le imposte sostitutive versate in eccesso (è abrogato il comma 1 dell'art. 1 del DPR 445/97)

- ➡ NO obbligo VISTO CONFORMITA' (770), nei limiti delle ritenute relative al periodo d'imposta (si oltre o per altri tributi)
- ➡ NO PLAFOND 700.000

C.M.
31/E/2014

50

Vicenza 30/01/2015

ATTENZIONE CHE DAL 01/01/2015:

- La **Gestione separata INPS** aumenta
 - dal 28,72 % (27,72% per titolari partita Iva) al 30,72% per i senza altra copertura
 - dal 22% al 23,50 % per i soggetti con altra copertura
- L'aliquota **ENASARCO** sale al 14,65%, quindi l'agente in fattura detrae il 7,325%
- Contributo integrativo Periti industriali (**EPPI**) aumenta dal 4 al 5% (rimane 2% verso PA)
- Contributo integrativo Geometri (**CIPAG**) aumenta dal 4 al 5% (rimane 4% verso PA)
- Finisce il periodo transitorio per la lotta alle **false partite IVA** (Legge 92/2012) •

PRESUNZIONE DI CO.CO. con almeno 2 tra i seguenti requisiti:

1. Collaborazione con medesimo committente con durata complessiva **> a 8 mesi annui per 2 anni consecutivi**
2. Corrispettivo del medesimo centro di interesse > 80% corrispettivi totali su 2 anni consecutivi
3. Si dispone di postazione fissa

MA

NON SCATTA IN QUESTI CASI:

1. Prestazioni «elevato grado» con reddito annuo superiore a soglia prefissata (18.663; 19.196; 19.395)
2. Prestazioni svolte nell'esercizio di attività professionali per le quali è prevista iscrizione ad un ordine, albo o ruolo (DM 20.12.2012) non con semplice efficacia di pubblicità dichiarativa

51

Vicenza 30/01/2015