

Altre novità  
Decreto semplificazioni  
Legge di Stabilità 2015

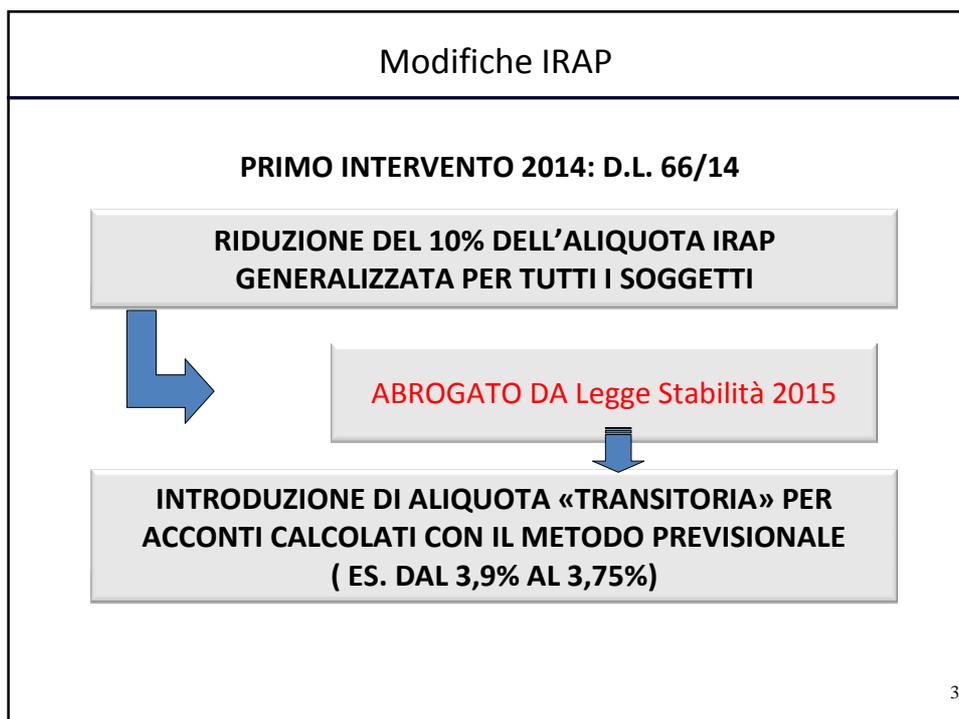
a cura di  
**Francesco Zuech**  
Ragioniere commercialista e revisore contabile  
Ufficio fiscale Apindustria Vicenza e coordinamento fiscale Confimi Impresa

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
<b>Aliquota generale</b>	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)
Deduzione art. 11 co.1/a n. 2 D.Lgs 446/97	€ 4.600 per ogni dipendente a tempo indeterminato	<ul style="list-style-type: none"> <li>•€ 10.600 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni</li> <li>•4.600 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•€ 13.500 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni</li> <li>•€ 7.500 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato</li> </ul>
Deduzione art. 11 co.1/a n. 3 D.Lgs 446/97 (Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia)	€ 9.200 per ogni dipendente a tempo indeterminato	<ul style="list-style-type: none"> <li>•€ 15.200 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni</li> <li>•€ 9.200 per ogni altro dipendente a tempo indeterminato</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•€ 21.000 per ogni dipendente di sesso femminile o di età inferiore a 35 anni</li> <li>•€ 15.000 per ogni gli altro dipendente a tempo indeterminato</li> </ul>
Deduzione art. 11 co.1/a n. 4 D.Lgs 446/97	100% dei contributi previdenziali	Invariato	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 dovuti 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

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



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

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

➔

$7.800 \times 10\% = 780$

➔

$7.800 - 780 = 7.020$

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

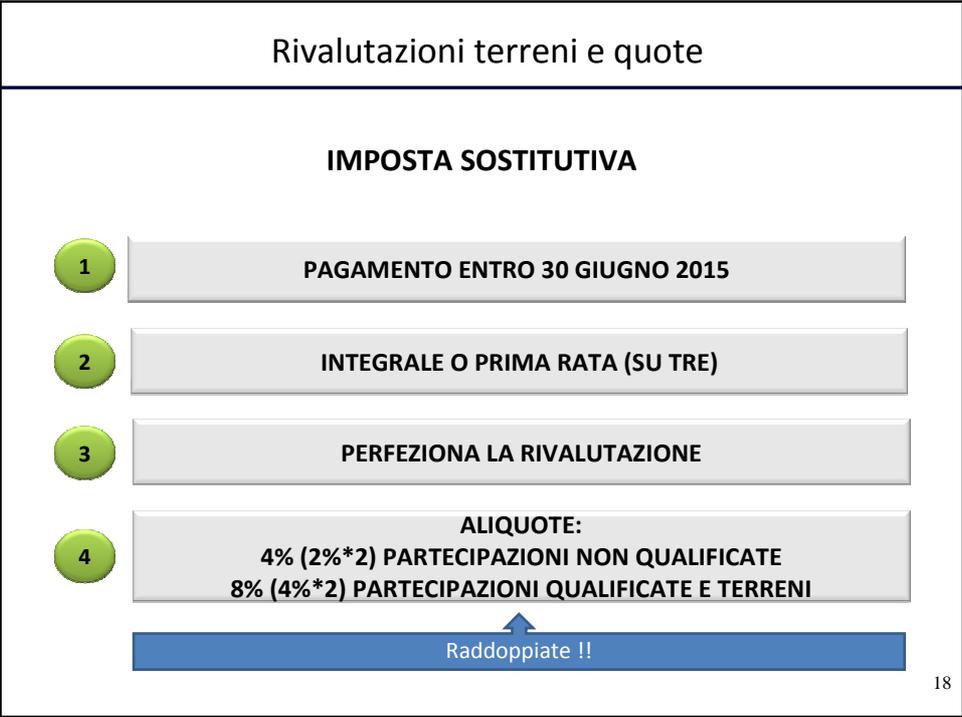
PERSONE  
FISICHE

SOCIETA'  
SEMPLICI

ENTI NON  
COMMERCIALI

16

Vicenza 30/01/2015



## 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 in deducibili

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

**INADEMPIMENTO** →

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



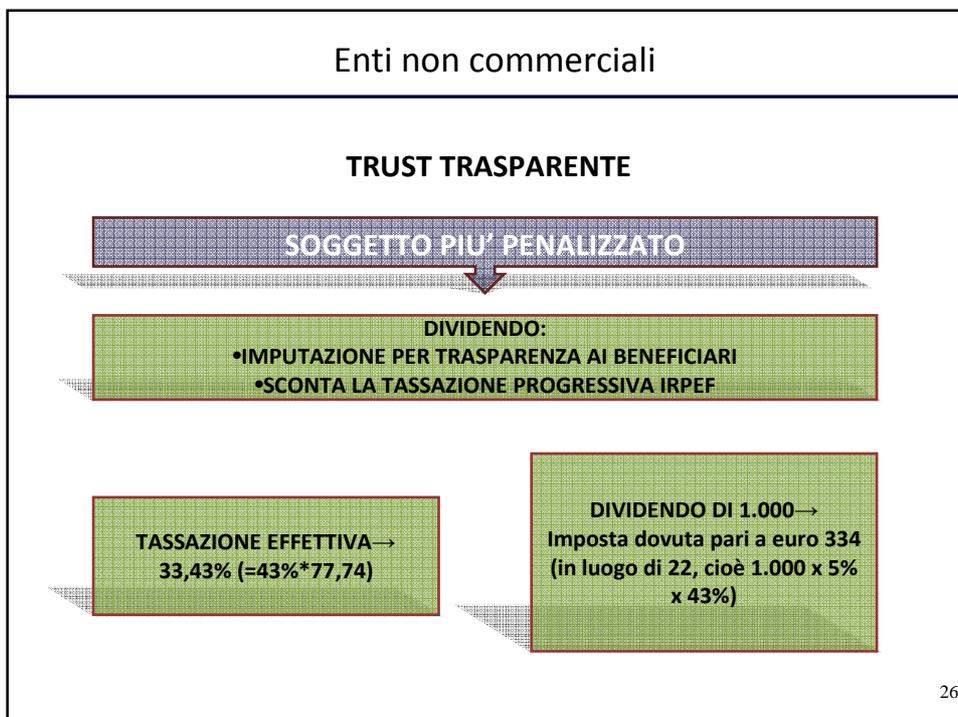
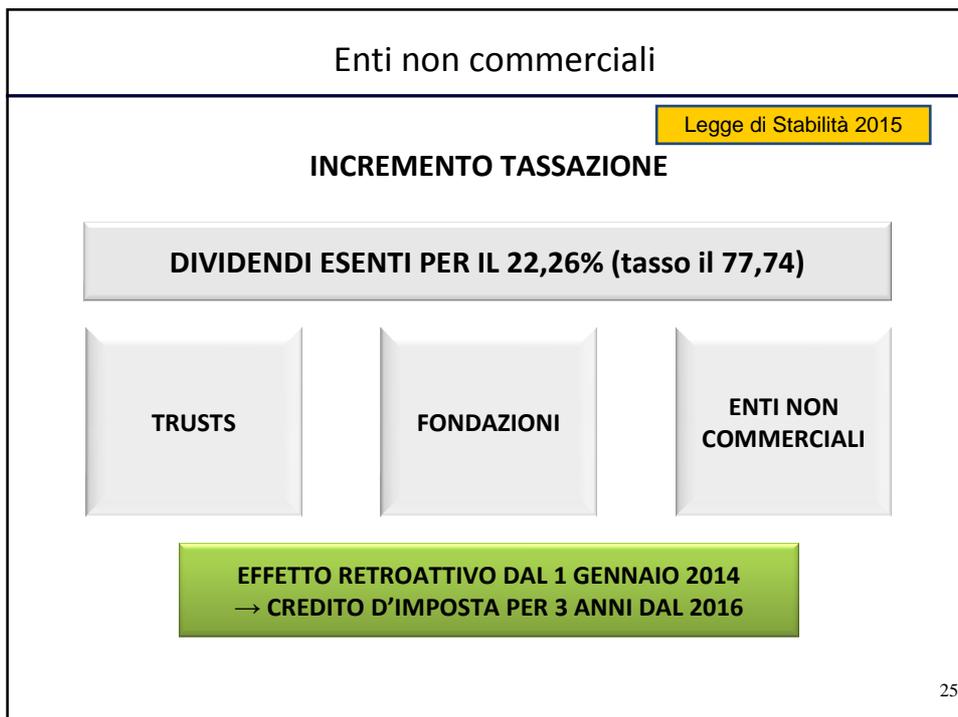
In caso di successione il costo fiscale del bene diventa quello indicato nell'atto → **indebito arricchimento** dell'Erario (sent. N.168/13 CTR Lombardia)

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).

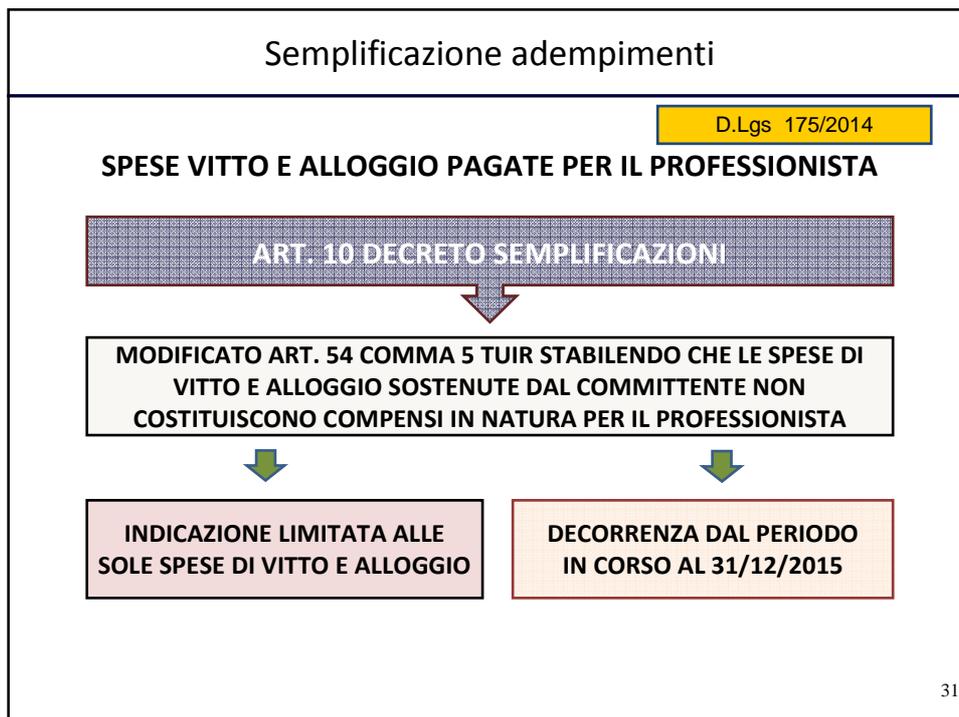
C.M. 31/E/2014

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 <b>committente</b> 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><b>Il committente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- comunica al professionista l'ammontare della spesa effettivamente sostenuta;</li> <li>- invia al professionista copia della relativa documentazione fiscale.</li> </ul> <p>In questo momento il costo non è deducibile per l'impresa committente.</p>	<p>Il <b>committente</b> 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><b>Il committente:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>non</u> comunica al professionista l'ammontare della spesa effettivamente sostenuta;</li> <li>- <u>non</u> invia al professionista copia della relativa documentazione fiscale.</li> </ul> <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><b>Il professionista:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- emette la parcella comprensiva dei compensi e delle spese pagate dal committente;</li> <li>- considera il costo integralmente deducibile, qualora siano state rispettate le predette condizioni.</li> </ul>	<p><b>Il professionista:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- considera <u>non</u> deducibili le spese sostenute dal committente per l'acquisto di prestazioni alberghiere e per la somministrazione di alimenti e bevande.</li> </ul>
<p>L'impresa <b>committente</b>, ricevuta la parcella, imputa a costo la prestazione, comprensiva dei rimborsi spese.</p>	<p>Il costo è deducibile per il <b>committente</b> 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

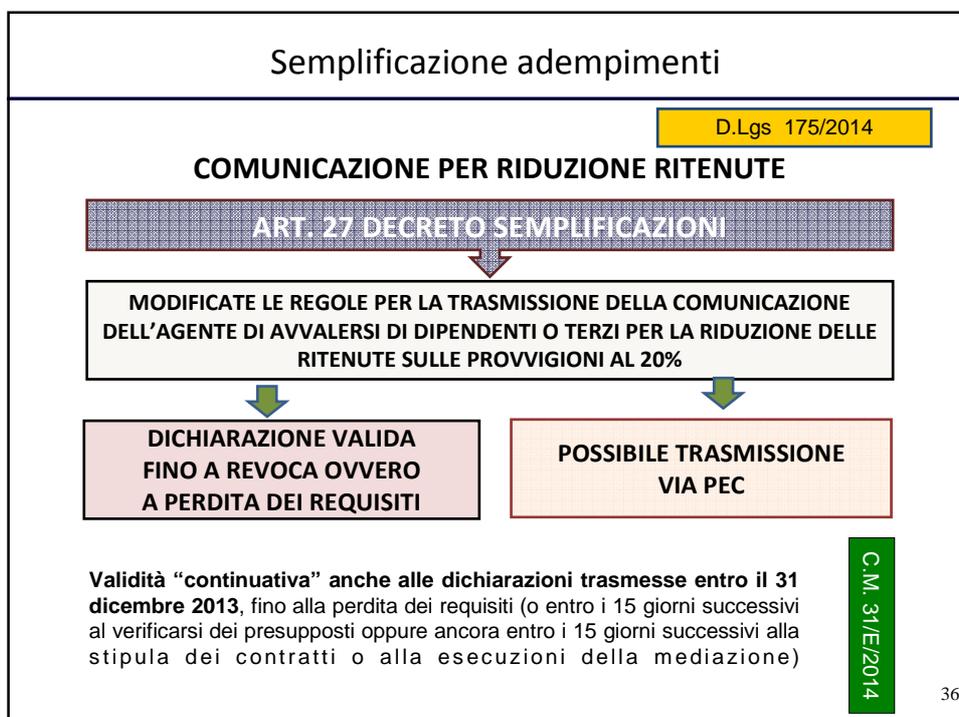
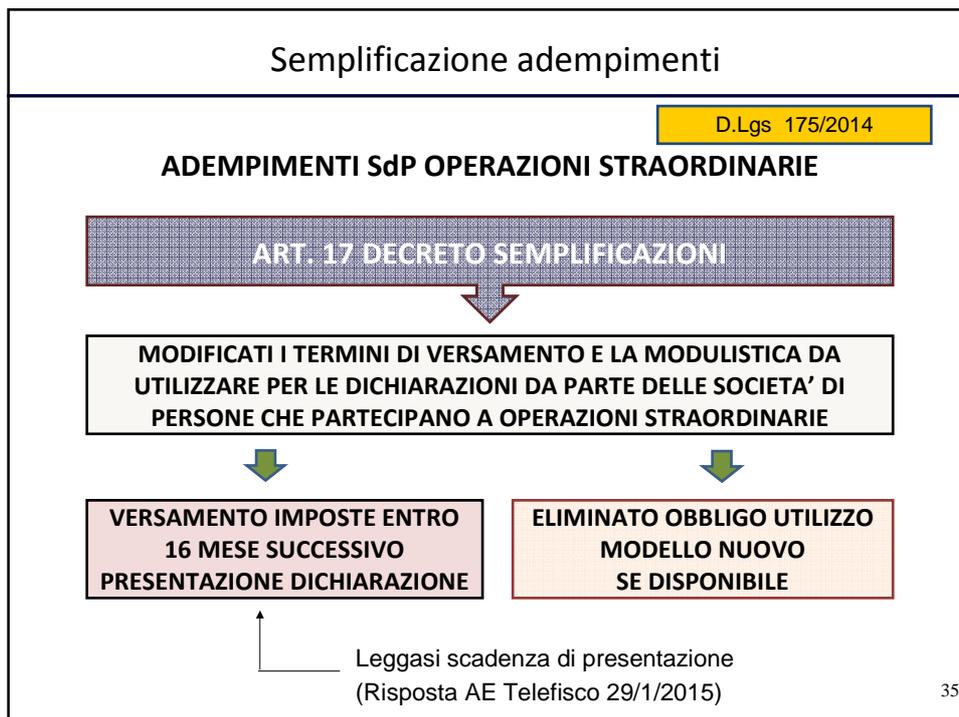


DICHIARAZIONE PRESENTATA NEL PERIODO DAL QUALE SI INTENDE ESERCITARE L'OPZIONE

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

34

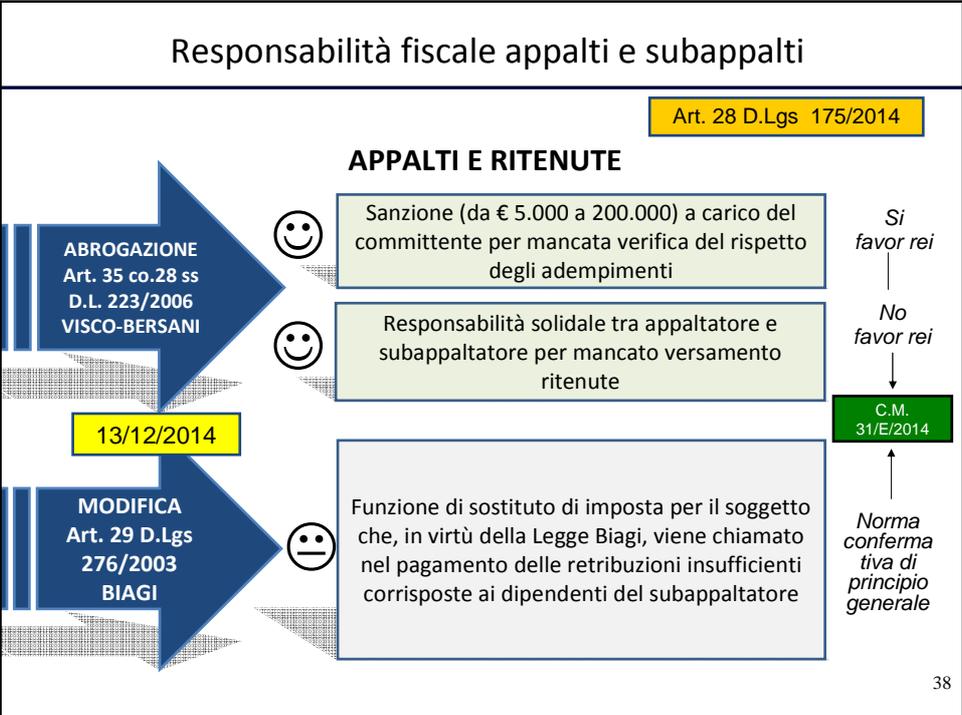
Vicenza 30/01/2015



Vicenza 30/01/2015

**RESPONSABILITA', ACCERTAMENTI**

37



Vicenza 30/01/2015

### 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	Imponibile	9	Ritenute a titolo d'acconto
10	Ritenute a titolo d'imposta	11	Ritenute sospese	12	Addizionale regionale a titolo d'acconto	13	Addizionale regionale a titolo d'imposta
14	Addizionale comunale a titolo d'imposta	15	Addizionale comunale sospesa	16	Imponibile anni precedenti	17	Contributi previdenziali a carico del percipiente
19	Ritenute operate anni precedenti	20	Spese rimborsate	21	Ritenute rimborsate	22	Contributi previdenziali a carico del percipiente
22	Spese rimborsate	23	Ritenute rimborsate				

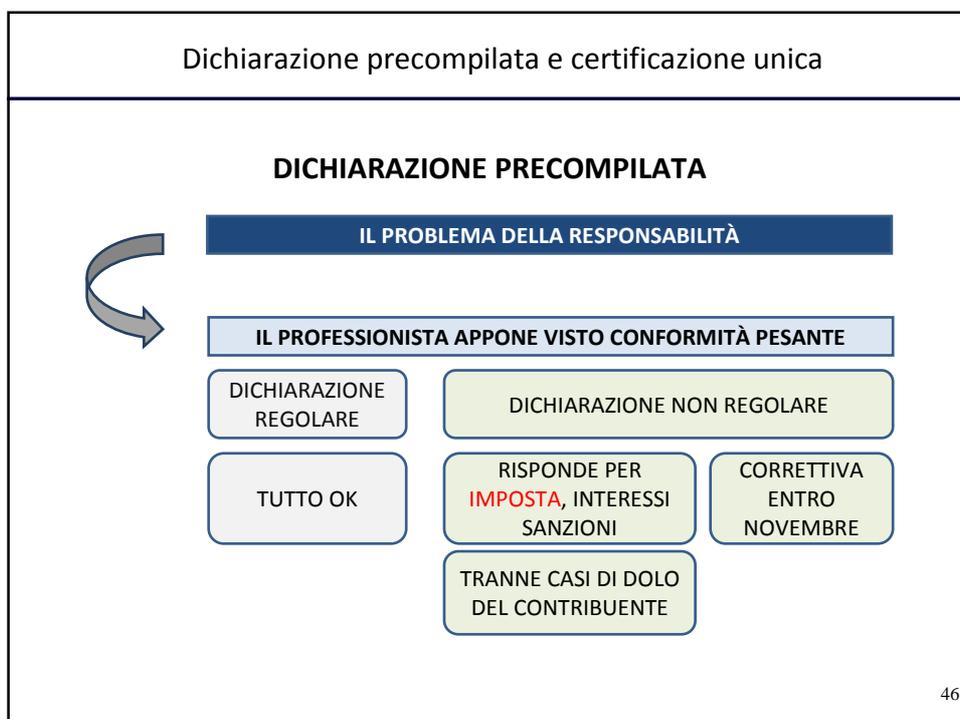
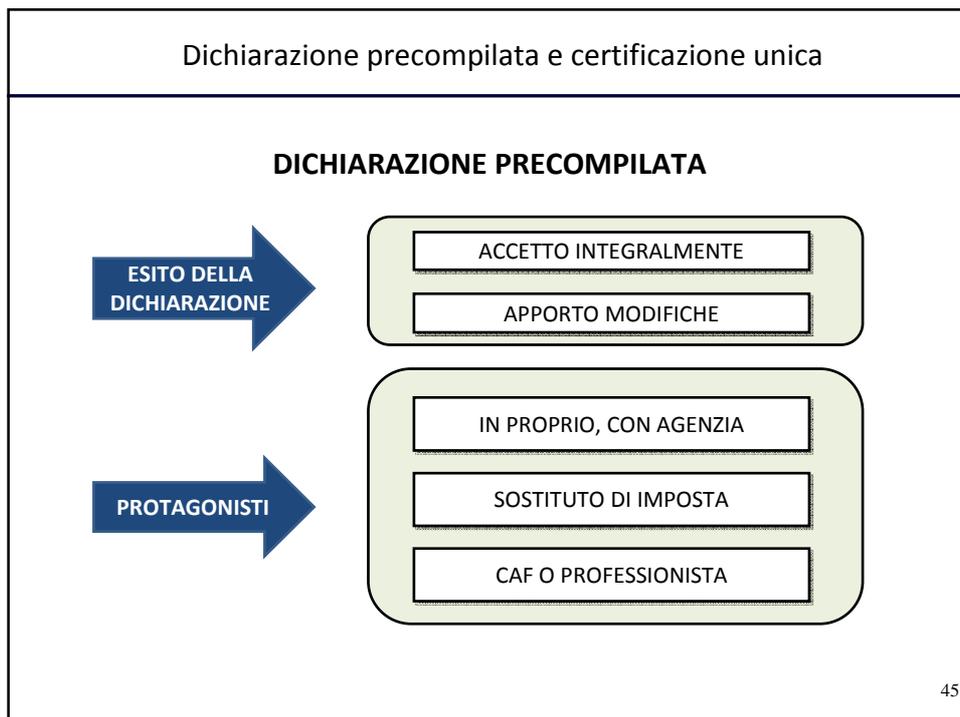
**ATTENZIONE:**  
LE CERTIFICAZIONI, OLTRE AI «CUD» ANDRANNO INVIATE TELEMATICAMENTE ENTRO IL 7 MARZO DELL'ANNO SUCCESSIVO

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	FORNITO DA CUI ARRIVA IL DATO	CONTRIBUENTI INTERESSATI (% sul totale)	NOTE
<b>DATI GENERALI</b>				
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%	
<b>REDDITI E RITENUTE</b>				
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%*	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
Redditi di terreni	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	 	14%	
Altri redditi	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO		3%	

47

### Dichiarazione precompilata e certificazione unica

DEDUZIONI E DETRAZIONI	INSERITO NELLA PRECOMPILATA	FORNITO 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%	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 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%	
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%	
<b>CREDITI E VERSAMENTI</b>				
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