



SDD Servizi
Servizi e Soluzioni per l'Impresa

NOTIZIARIO

Nr 3 2013

Argomenti :

1. Compensazione Credito IVA 2012 -2. Riapertura termini riv.ne terreni/partecipazioni

1. Compensazione Credito IVA 2012

Come per gli scorsi anni si avvicina il momento della liquidazione dell'IVA Annuale, che potrà portare ad un risultato di Debito o Credito.

Nel primo caso, l'importo andrà versato, con il cod. tributo 6099 2012, secondo le seguenti modalità alternative :

- 1) entro il 16 Marzo 2013 in unica soluzione,
- 2) dal 16 Marzo in rate di pari importo da minimo 2 a massimo 9,
- 3) rinviato in Unico, vale a dire pagato insieme alle IIDD e con stesse tempistiche e possibilità di rateazioni, applicando una maggiorazione dello 0,40% per mese o frazione di mese dal 16 Marzo alla data di effettivo versamento¹.

Nel caso in cui risulti un importo a Credito, si potrà procedere alla richiesta di rimborso o all'utilizzo in compensazione su delega unificata (Mod.F24).

Il credito IVA maturato al 31 dicembre 2012 può essere utilizzato a compensazione dell'IVA a Debito delle liquidazioni, mensili o trimestrali, dell'anno successivo senza alcuna limitazione e sia attraverso la c.d. compensazione verticale, includendo il credito nelle liquidazioni successive, sia attraverso la c.d. compensazione orizzontale, utilizzando il Mod.F24 già a decorrere dalla scadenza del 16 Gennaio 2013.

Per la compensazione con altri tributi e quindi su F24 si potrà procedere all'utilizzo del Credito maturato già a decorrere dalla scadenza del 16 gennaio 2013, ma con dei limiti che risultano modificati rispetto allo scorso anno.

In precedenza, infatti, sussistevano i seguenti due limiti :

- 1) € 10.000, per la compensazione libera : oltre tale importo si poteva continuare a compensare l'IVA solo dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della Dichiarazione Annuale;
- 2) € 15.000 : oltre tale importo occorre che nella dichiarazione di cui sopra fosse apposto, dall'intermediario professionista abilitato o dal Collegio Sindacale , ove previsto e presente, il c.d. **Visto di conformità**.

Il visto riguarda e quindi attesta la **conformità sostanziale** dei dati delle dichiarazioni alla relativa documentazione e alle risultanze delle scritture contabili del contribuente.

Per il suo rilascio è fatto obbligo al professionista di sottoscrivere una assicurazione R.C. professionale che preveda espressamente l'apposizione dei visti per i propri clienti e

¹ Ciò significa che se, come avviene negli ultimi anni, verrà accordata l'ennesima proroga perché gli SDS sono stati pubblicati in ritardo, occorrerà avere riferimento ai mesi e alle frazioni di mese che saranno trascorsi fino a quando il contribuente provvede al versamento della 1^ rata. Infatti, in caso di rateizzazione, l'importo a debito totale andrà prima maggiorato dello 0,40% e poi dal calcolo delle singole rate, tutte di pari importo, scaturirà la misura dell'interesse da versare.

l'effettuazione di una serie di controlli su scritture contabili e dichiarazione, controlli che però riguardano la conformità dei dati dichiarati ai documenti registrati.

Gli effetti dell'apposizione, oltre a consentire la compensazione del credito IVA oltre € 15.000, garantisce il contribuente sul corretto assolvimento degli adempimenti tributari connessi alla specifica dichiarazione e agevola l'Amministrazione Finanziaria nella selezione delle posizioni da controllare e nell'esecuzione dei controlli.

Per quest'anno il sistema del doppio limite è stato confermato, ma è stato **diminuito** quello per la compensazione libera da € 10.000 a € **5.000**, fermo restando quanto detto per le compensazioni oltre € 15.000.

Un'ultima precisazione va fatta per le modalità di presentazione delle deleghe unificate. Infatti, in tutti i casi in cui l'utilizzo a compensazione del credito IVA (anche in più F24) dovesse eccedere il limite dei 5.000 euro, il pagamento di ogni singolo modello F24 dovrà avvenire esclusivamente con modalità telematiche (direttamente dal contribuente tramite Fisconline o attraverso un intermediario tramite Entratel), mentre non sarà consentito l'utilizzo del servizio pagamento F24 dell'home banking che le varie banche hanno messo a disposizione dei propri clienti.

2. Riapertura termini per la rivalutazione di terreni e partecipazioni

La Legge di stabilità 2013 ha riaperto il termine per la rideterminazione del valore delle partecipazioni in società non quotate ex art. 5 della L. n. 448/2001 e dei terreni, posseduti non in regime d'impresa al 1° gennaio 2013.

L'agevolazione consente al cedente, come per le "edizioni" precedenti, di assumere il valore rivalutato ai fini della determinazione delle plusvalenze di cui all'art. 67 del TUIR.

Per fruire dell'agevolazione è necessario che il valore dei terreni o delle partecipazioni risulti da perizia asseverata entro il 1 luglio 2013 e che entro la medesima data sia versata la relativa imposta sostitutiva (o la prima delle tre rate annuali) pari al 2% per le partecipazioni non qualificate e al 4% per le partecipazioni qualificate e i terreni.

* * * * *

Convenzione Teatro Golden



dal 21 al 24 Febbraio

Maurizio Mattioli

In

ERA ORA!



Il Teatro Golden ha l'onore di ospitare sul suo palcoscenico **Maurizio Mattioli** che dal **21 al 24 febbraio** sarà in scena con il one man show "Era ora! vita e passioni di un romano di Roma d.o.c." scritto e diretto da **Stefano Reali**.

Lo spettacolo ripercorre la vita di **Maurizio Mattioli** attraverso i suoi ricordi: dagli inizi della sua carriera di comico ai suoi successi al cinema, in televisione e in teatro, dal **Puff** al **Bagaglino**, fino alla sua magistrale interpretazione di Mastro Titta nel Rugantino, di Garinei e Giovannini. Accompagnato dal racconto di **Stefano Reali**, piano e voce narrante, Maurizio Mattioli proporrà al pubblico anche delle sue interpretazioni di alcune canzoni che hanno segnato un'epoca, da Califano a De Gregori al Maestro Trovajoli. Sul palco insieme a loro ci saranno dei solisti di eccezione: Giorgio Rosciglione al contrabbasso, Gegè Munari alle percussioni, Marco Guidolotti al sax e al clarinetto e Gianni Oddi al sax e al flauto.

ORARIO SPETTACOLI

Dal Giovedì al Sabato ore 21.00 - Domenica ore 17.00

TEATRO GOLDEN

Via Taranto 36 - Tel 06.70493826 info@teatrogolden.it ;

www.teatrogolden.it