

*Con la presente circolare si riassumono le novità del mese di luglio 2015.*

## **AGEVOLAZIONI FISCALI**

### **ACE**

Con la circolare n. 21/E, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti relativi alle modifiche che il D.L. 24 giugno 2014, n. 91, ha apportato in tema di ACE.

### **Patent Box**

È stato firmato in data 29.7.2015, il decreto interministeriale di attuazione del regime di Patent box. Tale regime agevolativo è stato introdotto dalla legge di stabilità 2015 (art. 1 co. 37-45 della L. 190/2014) e prevede la detassazione del reddito derivante dall'utilizzo di specifiche opere dell'ingegno per una percentuale pari al 30% nel 2015, al 40% nel 2016, e che raggiungerà il 50% nel 2017. Anche se il testo non è ancora stato diffuso, sembrano confermati i contenuti della bozza iniziale. Sono inoltre forniti chiarimenti sulla definizione dei beni immateriali inclusi nell'agevolazione e sulle modalità di calcolo della quota di reddito agevolabile.

### **Credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo**

È stato pubblicato sulla G.U. 29.7.2015 n. 174, il DM 27.5.2015 attuativo del credito d'imposta per la ricerca e sviluppo ex art. 3 del DL 145/2013.

In particolare, il decreto in oggetto definisce:

- le attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta;
- i soggetti beneficiari;
- i costi ammessi al credito d'imposta;
- l'ammontare dell'agevolazione concedibile;
- le modalità di fruizione e la cumulabilità del credito d'imposta;
- la documentazione da conservare, i controlli dell'Agenzia delle Entrate e le attività di monitoraggio da parte del Min. Economia e Finanze.

## **CREDITI D'IMPOSTA**

### **Blocco della trasformazione delle attività per imposte anticipate in crediti d'imposta.**

Le DTA iscritte per la prima volta a partire dai bilanci relativi all'esercizio in corso al 27.06.2015 e relative al valore dell'avviamento e delle altre attività immateriali non saranno più convertibili in credito d'imposta.

## **DICHIARAZIONI**

### **Modello 770**

Il termine per l'invio telematico, da parte dei sostituti d'imposta, dei modelli 770 Ordinario e Semplificato, è stato prorogato, fino al prossimo 19 settembre 2015.

## **IMPOSTE DIRETTE**

### **IRAP- Sopravvenienze attive**

La sopravvenienza attiva derivante dalla decurtazione dei debiti prevista da un accordo di ristrutturazione non è imponibile IRAP. (*Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale delle Marche, 1 giugno 2015, n. Istanza di interpello n. 910-78/2015*)

### **IRAP - Legge di Stabilità**

L'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 22/E fornisce importanti chiarimenti sulle novità in materia di IRAP introdotte dalla Legge di stabilità 2015 (L. n.190/2014).

- Si alle deduzioni IRAP per le public utilities, no ai contratti a termine.
- Contratti di somministrazione lavoro.
- Il credito d'imposta vale solo per chi non ha dipendenti.
- TFR e fondi nel calcolo per la deducibilità

## **INTRASTAT**

### **Termini di invio**

Il 27 luglio è scaduto il termine per la trasmissione dei modelli INTRASTAT relativi al secondo trimestre 2015. Il "nuovo" contenuto informativo dei modelli INTRA-servizi è stato approvato dalla determinazione Agenzia delle Dogane n. 18978 del 19 febbraio 2015, tenendo conto delle semplificazioni di cui al DLgs. 175/2014.

## **NUOVI DECRETI LEGGE**

### **D.L. 27 giugno 2015, n. 83.**

In Gazzetta ufficiale n. 147 del 27 giugno 2015 è stato pubblicato il D.L. 27 giugno 2015, n. 83 *"Misure urgenti in materia fallimentare, civile e processuale civile e di organizzazione e funzionamento dell'amministrazione"*.

### **D.L. Fatturazione elettronica**

Il Consiglio dei Ministri il 17 luglio 2015 ha modificato lo schema di decreto legislativo in materia di fatturazione elettronica e di trasmissione telematica dei corrispettivi per i commercianti al minuto, già approvato in via preliminare lo scorso 21 aprile.

Stando allo schema di decreto approvato, a decorrere dal 1° gennaio 2017, la generalità dei soggetti passivi IVA potrà optare per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate di tutte le fatture in formato elettronico, emesse e ricevute, mediante il Sistema di Interscambio (già in uso per le fatture elettroniche nei confronti della pubblica amministrazione).

### **D.L. Internazionalizzazione**

Il Consiglio dei Ministri il 17 luglio 2015, ha svolto il secondo esame preliminare del c.d. decreto internazionalizzazione. Il decreto reca diverse misure in materia di rapporti internazionali, sia attraverso l'introduzione di nuovi istituti, sia mediante la modifica di

norme già esistenti, alcune delle quali hanno efficacia retroattiva al 2015 (tra queste, le principali riguardano i dividendi CFC, i costi black list, il consolidato fiscale, la facoltatività dell'interpello disapplicativo della disciplina CFC, l'abrogazione della disciplina CFC per le società collegate, nonché il trasferimento della sede delle imprese estere in Italia) e altre delle quali decorrono dal 2016 (quali, ad esempio, la deducibilità degli interessi passivi, la tassazione del reddito delle stabili organizzazioni e la c.d. "branch exemption").

## **RAVVEDIMENTO OPEROSO**

### ***Eliminati i dubbi sulla decorrenza del neo-introdotto termine di 90 giorni per il ravvedimento operoso.***

L'Agenzia delle Entrate, nella circolare 9 giugno 2015, n. 23/E, ha fornito chiarimenti in ordine alle modifiche apportate all'istituto del ravvedimento operoso dall'articolo 1, co. 637, della Legge di stabilità 2015 (Legge 23/12/2014, n. 190).

Il termine del 90<sup>o</sup> giorno successivo al termine per la presentazione della dichiarazione riguarda esclusivamente gli errori od omissioni commessi in sede di redazione della dichiarazione (concernenti, ad esempio, il contenuto e la documentazione della dichiarazione ai fini delle imposte dirette ed IVA). Per contro, per tutte le altre violazioni, ivi incluso l'omesso o insufficiente versamento, il termine per la regolarizzazione è il 90<sup>o</sup> giorno successivo a quello in cui è stata commessa la violazione.

*Cordiali saluti.*

*Dott. Gino Colla*