

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

DISEGNO DI LEGGE DI STABILITÀ 2016

In attesa di definitiva approvazione, si segnalano le principali novità (da confermare):

- IRES ridotta al 24,5% per periodi d'imposta successivi a quelli in corso al 31.12.2015; e al 24% per quelli successivi al 2016;
- Maggiorazione ammortamenti e leasing del 40% per beni strumentali nuovi (acquistati dal 15.10.2015 al 31.12.2016);
- Deduzione dei maggiori valori di avviamento e marchi affrancati con operazioni straordinarie potrà avvenire in misura non superiore a 1/5 (dal 2016 per soggetti solari);
- Assegnazione o cessione agevolata di beni ai soci: le società che, entro il 30.09.2016 assegnano o cedono ai soci beni immobili o mobili registrati potranno usufruire dell'imposta sostitutiva IRES e IRAP dell'8% (10,5% se società di comodo). Si potrà optare per un'imposta del 13% sulle riserve in sospensione annullate per effetto dell'assegnazione;
- È stata introdotta la possibilità di una rivalutazione di beni d'impresa (diversi da immobili merce) per i beni in essere al 31.12.2014, e un'imposta sostitutiva del 16% per beni ammortizzabili e del 12% per i beni non ammortizzabili.

IMPOSTE DIRETTE

Le sponsorizzazioni sono deducibili come spese di pubblicità solo se viene provato il concreto vantaggio nell'ambito territoriale (Cass. Civ. Sent. 27.05.2015 n. 10914).

IVA

Per la non imponibilità IVA dei servizi di trasporto relativi a beni in importazione occorre provare la clausola "franco destino" (costo da dogana a indirizzo destinatario compreso nella base imponibile IVA).

PATENT BOX

Con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate è stato approvato il modello "opzione per il regime di tassazione agevolata dei redditi derivanti dall'utilizzo di beni immateriali" per essere agevolati sulle royalties del 2015, 2016 e 2017.

SCADENZE

16 DICEMBRE 2015

II ACCONTO IMU E TASI (per proprietari di immobili non prima casa) per abitazioni A/1 A/8 e A/9.

VERSAMENTO RITENUTE.

28 DICEMBRE 2015

ACCONTO IVA.

ELENCHI INTRASTAT mese ottobre 2015.

Cordiali saluti.
Dott. Gino Colla