

## PROMEMORIA E AGGIORNAMENTO FISCALE E CONTABILE

N° 6/2015 DEL 31 MARZO 2015

### SPESOMETRO 2014 IN SCADENZA

L'articolo 21 del dl 78/2010 ha introdotto l'obbligo, per i soggetti IVA, di comunicare telematicamente all'Agenzia delle Entrate le operazioni rilevanti ai fini IVA effettuate nel periodo d'imposta (c.d. "spesometro").

**L'obbligo di comunicazione riguarda le operazioni rilevanti ai fini IVA** per le quali è previsto l'obbligo di emissione della fattura ed è assolto con la trasmissione, per ciascun cliente e fornitore, dell'importo di tutte le operazioni attive e passive effettuate. Per le sole operazioni per le quali non è previsto l'obbligo di emissione della fattura, la comunicazione telematica deve essere effettuata qualora le operazioni stesse siano di importo non inferiore ad euro 3.600, comprensivo dell'IVA.

Per i dati riferiti al periodo d'imposta 2014, la scadenza per la trasmissione telematica della comunicazione è fissata

- entro il 10 aprile 2015 (per i soggetti con liquidazione IVA mensile)
- entro il 20 aprile 2015 per i soggetti con liquidazione IVA trimestrale
- entro il 30 aprile 2015 per gli operatori finanziari con riferimento alle operazioni IVA di importo pari o superiore a 3.600 euro effettuate attraverso carte di credito, di debito o prepagate (c.d. moneta elettronica),

### DOMANDA PER IL RIMBORSO O LA COMPENSAZIONE IVA TRIMESTRALE ENTRO IL 30 APRILE

Al termine di ogni trimestre solare, i contribuenti che hanno maturato nel trimestre (primo, secondo o terzo) un credito IVA superiore a 2.582,28 euro possono chiederne in tutto o in parte il rimborso ovvero l'utilizzo in compensazione anche con altri tributi, contributi e premi, ai sensi dell'art. 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241.

La richiesta deve essere effettuata in via telematica entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento mediante modello IVA TR. Con un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate del 20 marzo 2015 è stato approvato il nuovo Modello TR, utilizzabile a partire dalle richieste relative al credito Iva del primo trimestre 2015.

L'utilizzo in compensazione del credito Iva infrannuale è consentito solo dopo la presentazione dell'istanza da cui lo stesso emerge. Il superamento del limite di 5.000 euro annui, riferito all'ammontare complessivo dei crediti trimestrali maturati nell'anno d'imposta, comporta inoltre l'obbligo di utilizzare in compensazione il credito soltanto a decorrere dal 16° giorno del mese successivo alla presentazione del modello.

### DEDUCIBILITÀ DELL'IMU PAGATA PER IMMOBILI STRUMENTALI

comma 715 della Legge di Stabilità 2014 (che modifica l'art. 14, comma 1 del D. Lgs. n. 23/2011)

La Legge di Stabilità 2014 ha previsto la deducibilità dal reddito di impresa e dal reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni dell'IMU riferita agli **immobili strumentali** (per natura e/o per destinazione), nella misura del 20%. Per il solo periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2013 la deducibilità era elevata al 30%.

L'IMU resta invece interamente indeducibile dal Valore della produzione assoggettato ad IRAP.

### ESENZIONE IMU AGRICOLA NEL 2015

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 70 del 25 marzo 2015 è stata pubblicata la Legge 24 marzo 2015, n. 34 di conversione del D.L. 24 gennaio 2015, n. 4, recante misure urgenti in materia di esenzione IMU.

Per effetto della Legge 34/2015, dall'anno 2014, sono esenti da IMU:

- i terreni agricoli, e quelli non coltivati, ubicati nei comuni classificati totalmente montani e nei comuni delle isole minori di cui all'allegato A della legge 28 dicembre 2001, n. 448
- i terreni agricoli, e quelli non coltivati, posseduti e condotti da coltivatori diretti e da imprenditori agricoli professionali, iscritti nella previdenza agricola, ubicati nei comuni classificati parzialmente montani. L'esenzione si applica anche per i terreni concessi in comodato o in affitto a soggetti aventi gli stessi requisiti del concedente (coltivatori diretti o imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola).

Per l'identificazione dei comuni montani e dei comuni parzialmente montani deve utilizzarsi l'elenco dei comuni italiani elaborato dall'ISTAT.

E' altresì prevista una detrazione d'imposta pari ad euro 200 in favore di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali, iscritti nella previdenza agricola, che possiedono terreni in comuni di collina.

L'imposta relativa al 2014 doveva essere versata entro il 10 febbraio 2015. Non saranno comunque dovute sanzioni ed interessi se il versamento dell'imposta complessivamente dovuta per il 2014 verrà effettuato entro il 31 marzo 2015.

### REGISTRO SEZIONALE IN CONTABILITÀ PER LE FATTURE ELETTRONICHE

Anche nella conservazione dei documenti informatici è necessario garantire un'ordinata contabilità, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. a) del DM 17 giugno 2014. E vige il principio di omogeneità della modalità di conservazione per i documenti appartenenti alla medesima tipologia documentale e medesimo periodo d'imposta.

Per questi motivi è consigliabile adottare in contabilità un registro sezionale IVA dedicato solo per le fatture elettroniche PA. Con questa accortezza è possibile conservare solo le FatturePA con la modalità digitale e mantenere nella modalità tradizionale cartacea sia le altre fatture che i registri IVA.

Non è infatti obbligatorio conservare nella modalità informatica anche il registro Iva a cui le FatturePA appartengono (Circolare AE n. 36 del 6 dicembre 2013).

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento in merito alle notizie riportate da questo Promemoria che, per il suo livello di sintesi, rappresenta un semplice memorandum esemplificativo e non esaustivo degli adempimenti obbligatori.

Cordiali saluti.