

## **Misura degli acconti per l'anno 2013**

### **IRPEF, IRES, IRAP, imposte sostitutive, add.li, IVIE e IVAFE**

#### **In questa Circolare**

- 1 Premessa**
- 2 Acconto IRPEF**
- 3 Acconto IRES**
- 4 Acconto IRAP**
  - 4.1 *Acconto Irap per soggetti IRPEF*
  - 4.2 *Acconto Irap per soggetti IRES*
- 5 Acconto cedolare secca sulle locazioni**

## 1 PREMESSA

L'art. 11 co. 18 - 20 del DL 28.6.2013 n. 76, convertito nella L. 9.8.2013 n. 99, **ha incrementato dell'1% la misura degli acconti IRPEF e IRES**; alla luce di quanto precisato dalle relazioni (tecnica e di accompagnamento) al medesimo DL, **l'aumento produce effetti anche ai fini IRAP**.

Appare invece necessaria una conferma ufficiale per quanto riguarda l'applicazione della nuova misura anche: all'imposta sostitutiva per il regime di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e i lavoratori in mobilità (c.d. "nuovi contribuenti minimi");

- alle nuove imposte patrimoniali sugli immobili e le attività finanziarie all'estero (IVIE e IVAFE), da quest'anno anch'esse soggette all'obbligo di versamento in acconto.

**Inoltre**, l'art. 15 co. 4 del DL 31.8.2013 n. 102, convertito nella L. 28.10.2013 n. 124, **stabilisce che, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze**, da emanare entro il mese di novembre 2013, **potrebbe essere disposto un ulteriore aumento della misura degli acconti ai fini dell'IRES e dell'IRAP**, nell'ipotesi di mancato raggiungimento degli obiettivi di maggior gettito previsti in relazione:

- alle maggiori entrate IVA a seguito del pagamento dei debiti "commerciali" della pubblica amministrazione;
- alla definizione agevolata in appello dei giudizi di responsabilità amministrativo-contabile.

## 2 ACCONTO IRPEF

A decorrere **dal** periodo d'imposta **2013**, la misura dell'acconto IRPEF è fissata al **100%**, in luogo del 99%. **L'incremento opera "a regime"**.

Peraltro, per l'anno 2013 l'aumento produce effetti esclusivamente sulla **seconda** o **unica rata**. La determinazione della prima rata doveva quindi ancora avvenire sulla base della misura del 99%.

In sede di versamento della seconda o unica rata, occorrerà quindi:

- determinare l'acconto complessivamente dovuto, pari all'importo indicato nel **rigo RN33** del modello UNICO 2013 PF (a condizione che non sussistano obblighi di ricalcolo e sempre che non si decida di applicare il criterio previsionale);
- sottrarre a tale ammontare quanto eventualmente versato come prima rata.

## 3 ACCONTO IRES

Per il periodo d'imposta **in corso al 31.12.2013**, la misura dell'acconto IRES è aumentata dal 100% al **101%**. A differenza dell'IRPEF, in questo caso l'aumento non è disposto a regime, **ma opera soltanto per il suddetto periodo d'imposta**.

Come con riferimento all'IRPEF, invece, l'aumento produce effetti esclusivamente sulla seconda o unica rata di acconto. Pertanto, per la prima rata di acconto relativa al 2013 doveva ancora applicarsi la misura del 100%.

In sede di versamento della seconda o unica rata, occorrerà quindi:

- determinare l'acconto complessivamente dovuto, pari al 101% dell'importo indicato nel **rigo RN17** (società di capitali ed enti commerciali) o **RN28** (per gli enti non commerciali) del modello

UNICO 2013 SC (a condizione che non sussistano obblighi di ricalcolo e sempre che non si decida di applicare il criterio previsionale);

- sottrarre a tale ammontare quanto eventualmente versato come prima rata.

## 4 ACCONTO IRAP

Il suddetto incremento dell'1% opera anche ai fini IRAP, atteso che i relativi acconti sono corrisposti secondo le disposizioni previste per le imposte sui redditi.

### 4.1 ACCONTO IRAP PER SOGGETTI IRPEF

Per i soggetti IRPEF (persone fisiche, società di persone commerciali e soggetti assimilati), a decorrere **dal** periodo d'imposta **2013**, la misura dell'acconto IRAP è fissata al **100%**, in luogo del 99%. L'**incremento** opera "**a regime**".

Peraltro, per l'anno 2013 l'aumento produce effetti esclusivamente sulla **seconda** o **unica rata**. La determinazione della prima rata doveva quindi ancora avvenire sulla base della misura del 99%.

In sede di versamento della seconda o unica rata, occorrerà quindi:

- determinare l'acconto complessivamente dovuto, pari all'importo indicato nel **rigo IR21** del modello IRAP 2013 (a condizione che non sussistano obblighi di ricalcolo e sempre che non si decida di applicare il criterio previsionale);
- sottrarre a tale ammontare quanto eventualmente versato come prima rata.

### 4.2 ACCONTO IRAP PER SOGGETTI IRES

Per i soggetti IRES (società di capitali ed enti commerciali e non commerciali), limitatamente al periodo d'imposta **in corso al 31.12.2013**, la misura dell'acconto IRAP è aumentata dal 100% al **101%**. L'aumento produce effetti esclusivamente sulla **seconda** o **unica rata**. La determinazione della prima rata doveva quindi ancora avvenire sulla base della misura del 100%.

In sede di versamento della seconda o unica rata, occorrerà quindi:

- determinare l'acconto complessivamente dovuto, pari al 101% dell'importo indicato nel **rigo IR21** del modello IRAP 2013 (a condizione che non sussistano obblighi di ricalcolo e sempre che non si decida di applicare il criterio previsionale);
- sottrarre a tale ammontare quanto eventualmente versato come prima rata.

## 5 ACCONTO CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI

L'incremento della misura degli acconti disposta dal DL 76/2013 **non dovrebbe** interessare la cedolare secca sulle locazioni di immobili abitativi, di cui all'art. 3 del DLgs. 14.3.2011 n. 23.

In relazione alla cedolare secca sulle locazioni, infatti, la misura dell'acconto (**95%**) è stabilita da una disposizione *ad hoc* e, quindi, il suddetto incremento non pare automaticamente estensibile, salvo un apposito intervento interpretativo da parte dell'Amministrazione finanziaria.

In sede di versamento della seconda o unica rata, occorrerà quindi:

- determinare l'acconto complessivamente dovuto, pari al **95%** dell'importo indicato nel **rigo RB11**, colonna 3, del modello UNICO 2013 PF (sempre che non si decida di applicare il criterio previsionale);
- sottrarre a tale ammontare quanto eventualmente versato come prima rata.