

December 2, 2013

## ITALIAN TAX UPDATE - Further Increase in 2nd Income Tax Advance Payment for FY 2013

### URGENT TAX MEASURES - IMMEDIATE ATTENTION REQUIRED

Con D.L. 30 novembre 2013, n. 133 e successivo decreto del Ministro dell'economia e delle finanze - non ancora pubblicato ma annunciato con comunicato stampa 30 novembre 2013, n. 236 - il governo ha disposto un duplice, ulteriore **aumento della misura dell'acconto** delle imposte dirette dovute dai **soggetti IRES**.

Si ricorda che la misura di tale versamento era già stata aumentata una prima volta nello scorso mese di giugno per finanziare il rinvio di tre mesi dell'incremento dell'aliquota IVA ordinaria dal 21% al 22% (vedi *Italian Tax Update 26 giugno 2013*).

Le nuove disposizioni aumentano ulteriormente la misura complessiva dell'**acconto IRES e IRAP** per il **periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013** come segue:

1. **società' ed enti creditizi, finanziari e assicurativi: 130%** dell'imposta dovuta per l'anno precedente
2. **altri soggetti IRES: 102,5%** dell'imposta dovuta per l'anno precedente

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013 l'aumento ha effetto esclusivamente sulla seconda o unica rata di acconto IRES e IRAP, che sarà dovuta in misura corrispondente alla differenza fra l'acconto complessivo e l'importo dell'eventuale prima rata di acconto.

Per consentire il **ricalcolo del secondo acconto**, per i soggetti di cui sopra con esercizio coincidente con l'anno solare il relativo **termine di versamento** è stato **prorogato al 10 dicembre 2013**. Per i soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare il versamento deve essere effettuato entro il decimo giorno del dodicesimo mese del periodo d'imposta.

È **invariata al 100%** la misura dell'**acconto IRPEF e IRAP** dovuto dalle **persone fisiche** e dell'**acconto IRAP** dovuto dalle **società' di persone**, nonché il relativo **termine di versamento** che **scade oggi**.

Inoltre, per gli **enti creditizi, finanziari e assicurativi** per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2013 è istituita un'**addizionale straordinaria IRES** nella misura dell'8,5%.

Per il **periodo d'imposta successivo** a quello in corso al 31 dicembre 2013 la misura degli acconti IRES e IRAP è fissata al **101,5%** dell'imposta dovuta per l'anno precedente, **per tutti i soggetti IRES**.

\* \* \*

*With Decree-Law no. 133 dated November 30, 2013, and subsequent Ministerial Decree - not yet published but announced by press release no. 236 dated November 30, 2013 - the Italian government has **further increased the advance payment of income taxes due by companies and entities subject to IRES corporate income tax.***

*It should be noted that the extent of such payment had already been increased in the month of June to fund the three-month postponement of the increase of the standard VAT rate from 21% to 22% (see our newsletter Italian Tax Update June 26, 2013).*

*The new provisions further increase the total amount of the **advance IRES and IRAP payments due for the fiscal year in course at December 31, 2013** as follows:*

1. **banks, financial institutions and insurance companies: 130% of the previous year's tax**
2. **other entities subject to IRES: 102.5% of the previous year's tax.**

*To allow the **recalculation of the second advance payment**, for the above taxpayers with fiscal year coinciding with calendar year **the payment deadline has been extended to December 10, 2013**. The above entities with fiscal year not coinciding with calendar year must pay no later than the tenth day of the twelfth month of the fiscal year.*

**The IRPEF and IRAP advance payments due by individuals and partnerships is unchanged at 100% and the original payment deadline of December 2 has not been extended.**

*Furthermore, **banks, financial institutions and insurance entities** are required to pay an **extraordinary IRES surcharge of 8.5%** for the fiscal year in course at December 31, 2013.*

**For the following fiscal year the advance IRES and IRAP payments are due in the amount of 101.5%, for all IRES taxpayers.**

Lo Studio e' a disposizione per eventuali approfondimenti in merito a quanto sopra.

*If you need further information or assistance in connection with the above please do not hesitate to contact us.*

Le circolari Italian Tax Updates sono disposizione dei clienti dello Studio sul sito internet [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) unitamente ad articoli, presentazioni e altro materiale relativo ad argomenti contabili, fiscali e societari. Le circolari predisposte dallo Studio non contengono una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituiscono un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilita' circa eventuali lacune o inesattezze delle circolari informative. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.

*Tax newsletters issued by Picolli, Difino & Associati are available to clients on our website [www.pdctax.com](http://www.pdctax.com) together with a variety of materials on accounting, tax and corporate matters. They are addressed to clients and only provide general information on the topic discussed. Therefore, the content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.*

**Picolli, Difino & Associati**  
Corso Italia, 8, 20122 Milano, Italy  
Tel. +39 (02) 8901 1039, Fax +39 (02) 8901 1291  
[www.pdctax.com](http://www.pdctax.com)