

Gentile Cliente,

con la presente desideriamo informarla delle principali novità intervenute nella normativa fiscale con la Legge di Bilancio per il 2018 e con il D.L. n. 148 del 16 ottobre 2017 «Collegato fiscale».

DISPOSIZIONI PER LE IMPRESE

1. SUPER AMMORTAMENTO

Soggetti destinatari: soggetti titolari di reddito d'impresa ed esercenti arti e professioni.

Norma: Possibilità di dedurre del 130% ai fini fiscali le quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria per i beni strumentali.

Ambito temporale: Investimenti effettuati (con consegna del bene) dal 1/01/2018 al 31/12/2018 ovvero consegnati entro il 30/06/2019 a condizione che entro la data del 31/12/2018 l'ordine sia accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di almeno il 20% del costo di acquisizione.

2. IPER AMMORTAMENTO

Soggetti destinatari: soggetti titolari di reddito d'impresa.

Norma: Possibilità di dedurre ai fini fiscali le quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria del 250% per i beni strumentali nuovi inclusi nell'Allegato A alla Legge n. 232/2016 ovvero investimenti in beni funzionali alla trasformazione tecnologica e/o digitale delle imprese in chiave «Industria 4.0». Sono ammessi anche gli investimenti in beni immateriali strumentali, inclusi nell'Allegato B alla Legge n. 232/2016, realizzati da chi acquista beni iperammortizzabili, per i quali la percentuale deducibile ammonta al 140%.

Ambito temporale: Investimenti effettuati (con consegna del bene) dal 1/01/2018 al 31/12/2018 ovvero consegnati entro il 31/12/2019 a condizione che entro la data del 31/12/2018 l'ordine sia accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di almeno il 20% del costo di acquisizione.

3. CREDITO D'IMPOSTA PER LA FORMAZIONE

Soggetti destinatari: Tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, settore economico e regime contabile adottato.

Norma: Credito d'imposta del 40% del costo aziendale del personale dipendente per il periodo in cui viene occupato nelle attività di formazione 4.0 pattuite attraverso contratti collettivi aziendali o territoriali (limite massimo di 300.000 Euro).

Ambito temporale: Spese sostenute nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31/12/2017.

4. INTRODUZIONE DELLA WEB TAX

Soggetti destinatari: tutti i soggetti (residenti o non residenti) che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici nei confronti di soggetti residenti. Sono escluse le prestazioni di

servizi effettuate verso soggetti privati. La disposizione vale per i soggetti che nel corso di un anno solare hanno effettuato un numero complessivo di transazioni digitali > a 3.000 unità.

Norma: introduzione di un'imposta pari al 3% dell'ammontare dei corrispettivi relativi alle prestazioni di servizi (al netto dell'IVA). L'imposta è prelevata, all'atto del pagamento del corrispettivo, dai soggetti committenti dei servizi con obbligo di rivalsa sui soggetti prestatori. I committenti versano l'imposta entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento del corrispettivo.

Ambito temporale: dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale del decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che individua le prestazioni di servizi effettuate tramite mezzi elettronici (molto probabilmente a decorrere dal 1° gennaio 2019).

5. RIVALUTAZIONE DEL VALORE D'ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI E TERRENI

Soggetti destinatari: persone fisiche per operazioni estranee all'attività di impresa, società semplici e società ed enti ad esse equiparate di cui all'articolo 5 del TUIR, enti non commerciali per i beni che non rientrano nell'esercizio di impresa commerciale, i soggetti non residenti, per le plusvalenze derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni in società residenti in Italia.

Norma: possibilità di rivalutare il valore delle partecipazioni in società non quotate o il valore dei terreni a destinazione agricola ed edificatoria, posseduti alla data del 1° gennaio 2018, pagando un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi nella misura del 8% del valore da perizia.

Ambito temporale: entro il 30 giugno 2018.

6. NUOVE DISPOSIZIONI PER LA TASSAZIONE DELLE RENDITE FINANZIARIE

Soggetti destinatari: persone fisiche residenti al di fuori dell'esercizio dell'attività d'impresa in relazione al possesso ed alla cessione di partecipazioni societarie qualificate. La disposizione riguarda redditi di capitale (dividendi) e redditi diversi (plusvalenze) derivanti da partecipazioni in imprese residenti.

Norma: attualmente i redditi da partecipazioni qualificate concorrono alla formazione del reddito IRPEF per il 58,14% del loro ammontare. Con la nuova disposizione si introduce l'applicazione della ritenuta d'imposta con aliquota del 26%.

Ambito temporale: Il nuovo regime è applicabile: alle plusvalenze realizzate dal 1° gennaio 2019, indipendentemente dal periodo di maturazione; agli utili percepiti (dividendi) a partire dal 1° gennaio 2018.

Gli utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017 resteranno assoggettati al regime vigente se ne viene deliberata la distribuzione nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2018 e il 31 dicembre 2022.

La seguente tabella può rappresentare in maniera sintetica tutta la disciplina ed il passaggio alla nuova normativa.

REDDITI DI NATURA FINANZIARIA – NOVITÀ

Utili prodotti	Redditi percepiti	Percentuale imponibile	Tassazione
Fino al 31/12/2007	Fino al 31/12/ 2022	40%	Aliquota marginale
	Dopo il 31/12/2022	100%	26%
Dall'esercizio successivo al 31/12/2007 e fino al 31/12/2016	Fino al 31/12/ 2022	49,72%	Aliquota marginale
	Dopo il 31/12/2022	100%	26%
Dall'esercizio successivo al 31/12/2016 e fino al 31/12/2017	Fino al 31/12/ 2022	58,14%	Aliquota marginale
	Dopo il 31/12/2022	100%	26%
Dal 01/01/2018	In qualsiasi data	100%	26%

7. OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA

Soggetti destinatari: tutti i soggetti in possesso di partita IVA residenti, stabiliti o identificati nel territorio dello Stato italiano. Sono esclusi i soggetti passivi che rientrano nel “regime di vantaggio” (art.27, c.1 e 2, D.L.98/2011) e nel “regime forfettario” (art.1, c. da 54 a 89, L. n. 190/2014).

Norma: Obbligo di emettere la fattura elettronica per tutte le operazioni effettuate sia verso altri soggetti passivi IVA (B2B) che verso soggetti privati (B2C) per:

- le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nel territorio dello Stato, e per le relative variazioni;
- operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale.

Ambito temporale: Il nuovo regime è applicabile:

- a tutte le fatture emesse a partire dall'1.1.2019;
- dall'1.7.2018, nel settore dei carburanti e dei subappalti pubblici.

8. CREDITO D'IMPOSTA (BONUS) PER LE SPESE DI PUBBLICITA'

Soggetti destinatari: società di persone, società di capitali, ditte individuali e lavoratori autonomi.

Norma: credito d'imposta del 75% del valore incrementale degli investimenti effettuati (90% per micro, piccole e medie imprese e startup innovative) per investimenti pubblicitari:

- 1) su quotidiani e periodici nazionali/locali, anche online, e
- 2) su emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche e digitali.

Ambito temporale: spese sostenute dal 1° gennaio 2018 e investimenti sulla stampa cartacea/digitale già realizzati dal 24/6/2017 al 31/12/2017. L'agevolazione, considerando le risorse finanziarie messe a disposizione, deve essere richiesta nella forma di una comunicazione telematica da trasmettere entro uno specifico lasso temporale all'Agenzia delle entrate a mezzo di apposita piattaforma online.

9. NUOVE DISPOSIZIONI IN TEMA DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI (*SPLIT PAYMENT*)

Soggetti destinatari: si applica fatture emesse dal 1° gennaio 2018 da imprese e professionisti soggetti IVA nei confronti dei seguenti soggetti:

- enti pubblici economici nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alla persona;
- fondazioni partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70 per cento;
- società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei ministri e dai Ministeri ovvero anche indirettamente da amministrazioni pubbliche o enti/società di cui sopra;
- società partecipate, per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70 per cento, da amministrazioni pubbliche
- società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana.

Sono esclusi i contribuenti minimi e forfettari.

Norma: l'IVA addebitata in fattura viene versata direttamente dal committente (cliente).

Ambito temporale: fatture emesse dal 1° gennaio 2018.

DISPOSIZIONI PER LE PERSONE FISICHE

1. ROTTAMAZIONE BIS DEI DEBITI TRIBUTARI ISCRITTI A RUOLO

Soggetti destinatari: contribuenti che non hanno aderito alla rottamazione 1° versione, ovvero non sono stati ammessi, nonché chi vuole rottamare i «nuovi» carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio al 30 settembre 2017.

Norma: definizione agevolata dei carichi tributari o contributivi affidati all'agente della riscossione con il pagamento del tributo e degli interessi di ritardata iscrizione a ruolo, senza sanzioni ed interessi di mora.

Ambito temporale:

- entro il 31/3/2018 l'agenzia entrate/riscossione invierà una comunicazione delle somme affidate entro il 30 settembre 2017 e per le quali non risulta ancora notificata la relativa cartella di pagamento;
- entro il 15/5/2018 va presentata istanza di adesione compilando il modello DA-2017 disponibile online o presso gli uffici dell'agenzia entrate/riscossione;
- il modello può essere trasmesso anche a mezzo pec;
- Il pagamento può essere effettuato in un'unica rata (luglio 2018) ovvero sino ad un massimo di 5 rate (l'ultima è prevista per febbraio 2019);
- entro il 30/6/2018 verranno comunicati gli importi da versare in base al piano di pagamento prescelto.

2. CREDITO D'IMPOSTA "VERDE" PER GIARDINI E BALCONI

Soggetti destinatari: persone fisiche

Norma: detrazione fiscale del 36 per cento su un ammontare massimo delle spese pari a 5.000 euro per:

- "sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

Nel limite di 5.000 euro sono ricomprese anche le spese di progettazione e manutenzione.

Ambito temporale: spese sostenute nel 2018.

3. PROROGHE DI DETRAZIONI FISCALI PER RISTRUTTURAZIONI E BONUS MOBILI

Soggetti destinatari: persone fisiche che effettuano ristrutturazioni edilizie

- proroga al 31 dicembre 2018 per le detrazioni al 65% sugli investimenti per interventi di efficientamento energetico delle singole unità immobiliari e la conferma al 31 dicembre 2021 per quelli in ambito condominiale;
- riduzione al 50% delle aliquote per sostituzione di infissi, schermature solari, installazione caldaie a biomassa e caldaie a condensazione di classe A;
- mantenimento della detrazione al 65% per le sole caldaie a condensazione di classe A corredate di termovalvole per i singoli radiatori;
- detrazione al 65% anche per impianti dotati di pompa di calore integrata con caldaia a condensazione, per i generatori d'aria calda a condensazione e, in caso di lavori condominiali, per i microcogeneratori;
- Proroga fino al 31 dicembre 2018 della detrazione del 50% per l'acquisto di mobili e di elettrodomestici di classe non inferiore ad A+ ovvero A per i forni (la detrazione spetta solo in riferimento agli interventi di ristrutturazione iniziati a decorrere dal 1° gennaio 2017);

4. ALTRI BONUS FISCALI

Soggetti destinatari: persone fisiche

- detrazione del 19% per le spese, fino a un massimo di 250 euro, sostenute per l'acquisto degli **abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico** locale, regionale e interregionale;
- **PIR immobiliare:** Nel novero delle imprese nelle quali è possibile effettuare investimenti fiscalmente agevolati attraverso i piani individuali di risparmio sono incluse anche quelle che svolgono un'attività immobiliare;
- **Bonus 80 Euro:** Aumento della soglia reddituale prevista per l'accesso all'agevolazione: si passa da 24mila a 24.600 euro;
- **Bonus "Verde":**

DISPOSIZIONI COMUNI

1. NUOVO CALENDARIO FISCALE

Soggetti destinatari: tutti i contribuenti, persone fisiche e giuridiche.

NUOVO CALENDARIO FISCALE			
NORMA	art. 21 del D.L. n. 78/2010 artt. 2 e 4 del regolamento di cui al D.P.R. n. 322/1998 regolamento di cui al D.M. n. 164/1999		
	Adempimento	Scadenze originarie	Nuove scadenze
	Modello 730	7 luglio (24 luglio in caso di presentazione diretta in Agenzia)	23 luglio
	Modello Redditi e Modello IRAP	30 settembre	31 ottobre
	Spesometro	16 settembre	30 settembre
	Modello 770	31 luglio	31 ottobre

2. SOSPENSIONE DELLE DELEGHE DI PAGAMENTO (MODELLI F24)

Soggetti destinatari: tutti i contribuenti.

Norma: l'Agenzia delle Entrate può sospendere, fino a 30 giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento (modelli F24), contenenti compensazioni che presentano profili di rischio, al fine del controllo dell'utilizzo del credito. In caso di esito positivo, il credito risulta correttamente utilizzato, o decorsi 30 giorni dalla data di presentazione il modello F24 è eseguito. In caso di esito negativo, la delega di pagamento non è eseguita e i versamenti e le compensazioni si considerano non effettuati.

Ambito temporale: senza termine.

Lo Studio CFLC rimane a disposizione per fornire ogni eventuale richiesta di chiarimenti ed approfondimenti.

Cordiali saluti,

Dott. Alessandro Crispiciani

Dott. Francesco Lucà