



Circolare Informativa <<Fiscaltà>>

25 gennaio 2018

OGGETTO: Legge di Bilancio 2018 – Le novità fiscali

Gentile Cliente,

con la presente Circolare di Studio si vogliono riassumere le disposizioni contenute nella **Legge di Bilancio per il 2018**, Legge **n.205 del 27/12/2017**, pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 302 del 29/12/2017 e in vigore dal 01 gennaio 2018, salvo quanto previsto in termini di decorrenza da disposizioni specifiche, che presentano carattere fiscale.

Dall'elenco, pur sintetico, delle novità si possono intuire le eventuali disposizioni di interesse, che potranno essere oggetto di approfondimento con i consulenti dello Studio.

Clausole di salvaguardia

- Bloccati gli aumenti delle aliquote Iva per il 2018 e delle accise per il 2019
- Rimodulati gli aumenti Iva per il 2019, invariati gli aumenti Iva e accise per gli anni successivi

Detrazione risparmio energetico

- Prorogata fino al 31 dicembre 2018 la detrazione del 65%
- Detrazione ridotta al 50% per le spese relative all'acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi, di schermature solari e di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione con efficienza almeno pari alla classe A di prodotto (la detrazione non spetta se si installano caldaie con efficienza inferiore alla classe A)
- Detrazione del 65% per gli interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione di efficienza almeno pari alla classe A e contestuale installazione di sistemi di termoregolazione evoluti, appartenenti alle classi V, VI oppure VIII, o con impianti dotati di apparecchi ibridi, costituiti da pompa di calore integrata con caldaia a condensazione, o per le spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di generatori d'aria calda a condensazione
- Detrazione del 50% per le spese sostenute nel 2018 per l'acquisto e la posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, fino a un valore massimo della detrazione di 30mila euro
- Nuovo tipo di spesa agevolabile con detrazione al 65%: acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, fino a un valore massimo della detrazione di 100mila euro



- La possibilità di cessione del credito corrispondente alla detrazione viene estesa anche alle ipotesi di interventi di riqualificazione energetica effettuati sulle singole unità immobiliari
- Per le spese relative agli interventi sulle parti comuni degli edifici condominiali ricadenti nelle zone sismiche 1, 2 e 3, finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica, spetta una detrazione maggiorata dell'80%, se gli interventi determinano il passaggio a una classe di rischio inferiore, o dell'85% se gli interventi determinano il passaggio a due classi di rischio inferiori
- Gli Istituti autonomi per le case popolari (Iacp) possono beneficiare di tutte le detrazioni per gli interventi di riqualificazione energetica

Detrazione per recupero edilizio

- Prorogata fino al 31 dicembre 2018 la detrazione del 50%.
- Le detrazioni potenziate per gli interventi antisismici possono essere fruite anche dagli Iacp

Bonus mobili ed elettrodomestici

Prorogata fino al 31 dicembre 2018 la 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)

Bonus verde

Nuova, per il 2018, detrazione del 36% per le spese sostenute (nel limite massimo di 5mila euro) per:

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

Cedolare secca ridotta per alloggi a canone concordato

Prorogata per altri due anni (2018 e 2019) la cedolare secca con aliquota al 10% per i contratti a canone concordato

Iva su interventi di recupero del patrimonio edilizio

Norma di interpretazione autentica (e quindi retroattiva): ai fini dell'aliquota Iva del 10%, la determinazione del valore dei "beni significativi" deve essere effettuata sulla base dell'autonomia funzionale delle parti staccate rispetto al manufatto principale.

Il valore dei beni significativi è:

- quello risultante dall'accordo contrattuale stipulato dalla parti;
- tiene conto degli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi, quindi sia delle materie prime che della manodopera utilizzata.



Esso non può mai essere inferiore al prezzo di acquisto del bene significativo (se l'installatore è diverso dal produttore).

La fattura deve indicare i beni significativi forniti. Sono fatti salvi i comportamenti difformi tenuti fino all'01/01/2018.

Detrazione canoni di locazione studenti universitari fuori sede

Per il 2017 e il 2018 il requisito della distanza si intende rispettato anche all'interno della stessa provincia ed è ridotto a 50 km per gli studenti residenti in zone montane o disagiate

Bonus abbonamenti trasporto pubblico

- Reintrodotta la 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 (anche per familiari a carico)
- Le somme rimborsate o sostenute dal datore di lavoro per l'acquisto dei titoli di viaggio per il trasporto pubblico locale del dipendente e dei familiari non concorrono a formare reddito di lavoro

Super e iper ammortamento

- Proroga per il 2018 di super ammortamento e iper ammortamento;
- "super" con gli stessi termini prorogati di un anno, ma con riduzione della maggiorazione (30%) e esclusione dei veicoli parzialmente deducibili ex art.164 (autovetture, ciclomotori, motocicli)
- "iper" con investimento effettuato fino al 31/12/2019 (ordine ed acconto 20% entro il 31/12/2018) ed ampliato ad alcuni sistemi di gestione per l'e-commerce e specifici software e servizi digitali;
- introdotta la possibilità di sostituire il bene agevolato nel corso dell'ammortamento con altro agevolabile, senza perdere le maggiori quote residue

Proroga del blocco aumenti aliquote tributi regionali e locali

- Anche per il 2018 conferma del blocco degli aumenti delle aliquote dei tributi regionali e locali (tranne che per i comuni nati a seguito di fusione)
- I Comuni possono confermare la stessa maggiorazione Tasi già prevista per il 2016 e il 2017

Modalità di commisurazione Tari

Proroga al 2018 della modalità di commisurazione della Tari da parte dei comuni sulla base di un criterio medio-ordinario

Credito d'imposta per le spese di formazione nel settore delle tecnologie 4.0



Per il 2018 si introduce un credito d'imposta del 40% (fino a un importo massimo annuale di 300mila euro per ciascun beneficiario) per le spese di formazione nel settore delle tecnologie del personale dipendente, da certificare da parte di un revisore e utilizzabile in compensazione su modello F24 (da emanare un decreto attuativo)

Credito d'imposta per le imprese culturali e creative

Riconosciuto a favore delle imprese culturali e creative un credito d'imposta nella misura del 30% dei costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione e promozione di prodotti e servizi culturali, utilizzabile in F24

Pir e società immobiliari

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

Riallineamento valori contabili operazioni su partecipate estere

L'ambito applicativo dell'affrancamento fiscale dei maggiori valori delle partecipazioni di controllo viene esteso anche alle operazioni su partecipate estere, ovvero riferite a partecipazioni di controllo in società residenti e non residenti, anche prive di stabile organizzazione in Italia

Società di intermediazione mobiliare

Le società di intermediazione mobiliare (Sim) sono escluse dall'applicazione dell'addizionale Ires del 3,5%

Imposta di registro

- Per stabilire la tassazione da applicare all'atto presentato per la registrazione non vanno considerati elementi interpretativi esterni all'atto o contenuti in altri negozi giuridici collegati
- Non sarà più possibile per gli uffici finanziari riqualificare i conferimenti immobili o aziende, seguiti da cessioni quote, in atti di cessione, se non facendo ricorso alla disciplina dell'abuso del diritto

Regime fiscale degli atti di trasformazione del territorio

Viene estesa l'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa ed esenzione dalle imposte ipotecarie e catastali

Agevolazione per le spese di consulenza relative alla quotazione delle Pmi



Credito d'imposta del 50% (fino a un importo massimo di 500mila euro) dei costi sostenuti (fino al 31 dicembre 2020) per la consulenza finalizzata all'ammissione alla quotazione su mercati regolamentati o sistemi multilaterali di negoziazione europei

Agevolazione per acquisti di prodotti di plastiche provenienti da raccolta differenziata

Per il 2018, 2019 e 2020, credito d'imposta del 36% fino a un importo massimo annuale di 20mila euro per ciascun beneficiario

Deducibilità Irap lavoratori stagionali

Per il 2018, ai fini Irap è ammessa la deduzione integrale (in luogo del 70%) del costo dei lavoratori stagionali 8impiegati per almeno 120 giorni per due periodi d'imposta)

Bonus Irpef 80 euro

Aumento della soglia reddituale prevista per l'accesso all'agevolazione: si passa da 24mila a 24.600 euro e la soglia massima complessiva entro la quale vi è la riduzione proporzionale aumenta a 26.600 euro (da 26.000)

Plusvalenze derivanti da vendita di azioni in sostituzione di premi di produttività

Applicazione aliquota del 26% sulla differenza tra il prezzo di vendita e l'importo delle somme (premi di risultato) oggetto della sostituzione con le azioni

Disciplina fiscale della Rita

Introdotta uno specifico trattamento tributario della rendita integrativa temporanea anticipata

Promozione del welfare di comunità

A favore delle fondazioni bancarie che finanziano progetti destinati alla promozione del welfare di comunità è riconosciuto un contributo, sotto forma di credito d'imposta pari al 65%

Limite di reddito complessivo figli a carico

A partire dal 1° gennaio 2019, per i figli di età non superiore a 24 anni, il limite di reddito complessivo per essere considerati fiscalmente a carico è elevato a 4mila euro

Agevolazioni per la vendita di libri al dettaglio

Credito d'imposta parametrato agli importi pagati a titolo di Imu, Tasi e Tari con riferimento ai locali dove si svolge l'attività, nonché alle eventuali spese di locazione

Iva sugli spettacoli teatrali

Estensione dell'aliquota ridotta del 10% agli spettacoli teatrali di qualsiasi tipo, anche nei casi in cui le relative prestazioni siano condotte da intermediari



Ammodernamento degli impianti di calcio

Credito d'imposta del 12% per gli interventi di ristrutturazione degli impianti, sino a un massimo di 25mila euro (per società di serie B, Lega Pro e Lnd)

Società sportive dilettantistiche

Nuovo soggetto giuridico (SSDL) previsto dall'01/01/2018, riconoscimento del Coni e clausole statutarie da prevedere per obbligo:

- Ires ridotta alla metà;
- aliquota Iva ridotta del 10% per i servizi di carattere sportivo resi nei confronti di chi pratica l'attività sportiva a titolo occasionale o continuativo in impianti gestiti da tali società

Sport bonus

Credito d'imposta del 50% delle erogazioni liberali in denaro fino a 40mila euro effettuate nel 2018 da imprese per interventi di restauro o ristrutturazione di impianti sportivi pubblici

Franchigia per i compensi da attività musicali e attività sportive dilettantistiche

Elevata da 7.500 a 10mila euro

Disciplina fiscale dell'attività di enoturismo

Applicazione del regime agevolato previsto per l'agriturismo

Iva agevolata carne

Innalzamento percentuali di compensazione applicabili agli animali vivi della specie bovina (massimo 7,7%) e suina (massimo 8%), da determinare con decreto

Credito d'imposta per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo

Esteso al 2018 il contributo una tantum pari al 65% del prezzo finale, per un massimo di 2.500 euro

Agevolazioni fiscali per studenti con disturbo specifico di apprendimento (Dsa)

Detrazione del 19% per le spese sostenute a favore di minori o di maggiorenni, con diagnosi di Dsa, fino al completamento della scuola secondaria di secondo grado

Agevolazioni per i territori colpiti dal terremoto del 20 e 29 maggio 2012

- Prorogate fino al 31 dicembre 2019 le agevolazioni per la Zfu istituita nei comuni terremotati
- Prorogato fino al 31 dicembre 2018 il termine ultimo entro il quale i fabbricati dichiarati inagibili sono esenti dall'applicazione dell'Imu



Regime fiscale dei premi per polizze assicurative sulle calamità naturali

Dal 1° gennaio 2018, detrazione del 19% ed esenzione dall'imposta sulle assicurazioni

Fatturazione elettronica

Dal 1° gennaio 2019, obbligo della fatturazione elettronica tra privati (B2B) e conseguente eliminazione dello spesometro:

- le fatture dovranno essere trasmesse mediante il Sistema di Interscambio già attivo per le fatture PA, direttamente o mediante intermediario autorizzato;
- le fatture verso privati non possessori di partita Iva saranno rese disponibili dall'Agenzia delle entrate mediante i loro servizi, copia sarà rilasciata all'acquirente da parte dell'emittente;
- verrà introdotto dal 2019 un nuovo obbligo comunicativo per i dati delle transazioni con non residenti (con eccezione delle bolle doganali e delle fatture che passano per il SdI)

In via anticipata dal 1° luglio 2018 fatturazione elettronica nel settore dei carburanti e dei subappalti pubblici:

- per le cessioni verso soggetti passivi Iva da parte di impianti di distribuzione;
- diventa obbligatorio l'acquisto a mezzo di strumenti tracciabili (previsto credito d'imposta del 50% commissioni addebitate dagli intermediari finanziari);
- i corrispettivi verso consumatori finali vanno trasmessi telematicamente all'Agenzia delle entrate;
- viene abolita la "scheda carburante"

Decorrenza degli Isa

La decorrenza della disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale viene posticipata al 2018, riportando invita, quindi, per il 2018 l'applicazione di studi di settore e parametri

Termini scadenze fiscali

- "Spesometro" relativo al secondo trimestre: entro il 30 settembre (in luogo del vigente 16 settembre)
- Dichiarazioni dei redditi, Irap e 770: 31 ottobre
- Dichiarazione 730 a un Caf o professionista: 23 luglio
- Certificazioni Uniche non rilevanti per il 730 precompilato: 31 ottobre (da rendere disponibili ai contribuenti entro il 15/04)

Violazione degli obblighi di dichiarazione Iva

In caso di applicazione dell'Iva in misura superiore a quella effettiva, erroneamente assolta dal cedente o prestatore, fermo restando il diritto alla detrazione, il cessionario o il committente è punito con la sanzione amministrativa compresa tra 250 e 10mila euro. In precedenza si era in presenza di indebita detrazione per il cessionario, con sanzioni molto pesanti.



La restituzione è esclusa quando il versamento avviene in un contesto di frode fiscale.
Dovrebbe trovare applicazione il *favor rei* con il limite dell'atto già definito

Blocco pagamenti delle pubbliche amministrazioni

Dal 1° marzo 2018 si riduce da 10mila a 5mila euro la soglia oltre la quale le PA, prima di effettuare pagamenti a qualunque titolo, devono verificare se il beneficiario ha debiti tributari

Sospensione deleghe di pagamento

L'Agenzia delle entrate può sospendere, fino a 30 giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento contenenti compensazioni che presentano profili di rischio (atteso un provvedimento)

Interessi passivi

I dividendi provenienti da società controllate estere sono esclusi dal risultato operativo lordo (RoI), utilizzato per il calcolo del limite di deducibilità degli interessi passivi

Copie assegni in forma elettronica

Le copie degli assegni in forma elettronica (e la relativa documentazione) sono esenti dall'imposta di bollo

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Si ripropongono, con termini slittati di un anno, le rivalutazioni, quindi entro il prossimo 30 giugno, di quote e terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2018, con le stesse modalità dell'anno scorso

Redditi di capitale e redditi diversi derivanti da partecipazioni qualificate

Applicazione ritenuta a titolo d'imposta del 26% (per i dividendi si veda approfondimento nella nostra Circolare n. 2/2018).

Per i capital gain l'imposizione sostitutiva al 26% decorre dai redditi realizzati dal 01/01/2019.

Viene ammessa la compensazione tra plusvalenze "qualificate" e minusvalenze "non qualificate" e viceversa.

Tassazione degli utili provenienti da Stati o territori a regime fiscale privilegiato

Modificata in più punti la tassazione degli utili da partecipazione in società residenti in Stati o territori a regime fiscale privilegiato

Web tax



Istituita l'imposta sulle transazioni digitali, con l'aliquota del 3% sul valore della singola prestazione di servizi effettuata tramite mezzi elettronici (la cui definizione è demandata a un decreto di prossima emanazione).

Sono coinvolte le sole prestazioni nei confronti di operatori economici, che provvederanno a trattenere l'imposta per poi versarla (sostituto d'imposta).

Soggetti coloro che eccedono le 3mila operazioni annuali.

Decorrenza probabile: 01/01/2019.

Iri

La disciplina dell'Imposta sul Reddito d'Impresa si applica a decorrere dal 1° gennaio 2018 (differimento di un anno). Da verificare la conseguenza sui mancati acconti Irpef dei soci che ritenevano di essere già in regime Iri.

Fatture elettroniche per il tax free shopping

Posticipata al 1° settembre 2018 la decorrenza della norma che prevede l'emissione elettronica delle fatture per gli acquisti di beni del valore complessivo, al lordo dell'Iva, superiore a 155 euro destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori del territorio doganale dell'Unione europea

Canone tv per il 2018

Confermata riduzione a 90 euro per il 2018

Donazione eccedenze alimentari e medicinali

Applicazione delle disposizioni fiscali agevolative della L. 166/2016 (art.16) sulle suddette donazioni: non opera la presunzione di cessione ai fini Iva; non si considerano destinati a finalità estranee all'impresa ai fini imposte dirette

Legge Sabatini

Viene rifinanziata la misura per 330 milioni; il termine per la concessione dei finanziamenti è prorogato al 31/12/2018, fino all'esaurimento delle risorse disponibili

Nuova nozione di stabile organizzazione

Riscritto l'art. 162 Tuir:

- ricompresa la fattispecie della *"significativa e continuativa presenza economica nel territorio dello Stato costruita in modo tale da non fare risultare una sua consistenza fisica nel territorio dello stesso"* (presenza non fisica ma digitale);
- concetto di "agente dipendente" che configura stabile organizzazione, a differenza dell'agente "indipendente"



Diritto Camera di Commercio

Le Camere di Commercio in condizioni di squilibrio strutturale e potenziale dissesto finanziario possono applicare una maggiorazione fino al 50% del diritto annuale, eventualmente da aggiungere a quella, già prevista, del 20%

Atto pubblico informatico

Dal 1° gennaio 2018 gli atti concernenti la costituzione di un'impresa familiare, le operazioni straordinarie quali fusione, scissione e trasformazione e ancora la cessione d'azienda possono essere stipulati con un atto pubblico informatico. Viene, dunque, ripristinato l'obbligo di firma con atto pubblico anche per gli atti societari di natura fiscale, in sostituzione del precedente riferimento della sottoscrizione con firma digitale

Cooperative

Modificate diverse disposizioni.

- prestito sociale: può essere impiegato solo per operazioni strettamente funzionali al perseguimento dell'oggetto o scopo sociale; il rimborso non è più postergato rispetto alla soddisfazione degli altri creditori; saranno definiti nuovi limiti e forme di garanzia; l'ammontare complessivo del prestito sociale non può eccedere, a regime, il limite del triplo del patrimonio netto (ma ci sarà un regime transitorio);
- vigilanza: inasprite le sanzioni in caso di mancato rispetto del carattere mutualistico prevalente o mancata ottemperanza alla diffida operata dai revisori;
- governance: obbligo per le cooperative di affidare l'amministrazione ad un organo collegiale formato da almeno 3 soggetti; alle cooperative "srl" si estende la norma (valida per le coop "spa") che limita il mandato degli amministratori a 3 esercizi; di conseguenza le coop dovranno provvedere a modificare gli organismi di amministrazione ed eventualmente gli statuti, in accordo con le nuove disposizioni, per non essere ritenute irregolari;
- tassazione somme attribuite ad aumento del capitale sociale: nei confronti di soci persone fisiche (esclusi gli imprenditori individuali e i detentori di partecipazione qualificata), facoltà di applicare, previa delibera assembleare, la ritenuta del 12,50% a titolo d'imposta all'atto della loro attribuzione a capitale sociale, con versamento della stessa entro il 16 del mese successivo al trimestre solare in cui è stata adottata la delibera (applicazione retroattiva per le delibere anteriori alla data di entrata in vigore delle nuove disposizioni).

Per CDA Studio Legale Tributario

Vladimiro Boldi Cotti