

A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -

Circolare n. 1/18
Legnago, 19.01.2018

NOVITÀ LEGGE DI BILANCIO 2018

È stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale la c.d. Legge di Bilancio 2018 approvata con Legge n. 205 del 27 dicembre 2017.

Di seguito si riporta una sintesi delle principali novità in materia fiscale.

Ove non indicato diversamente, le disposizioni sono in vigore dal 1° gennaio 2018.

Super-ammortamento

Sono oggetto di proroga le agevolazioni destinate a favore dei soggetti che investono in beni strumentali nuovi, nonché in beni materiali e immateriali (software e sistemi IT) funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dei processi produttivi.

Possono accedere al beneficio le imprese e gli esercenti arti e professioni per gli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati dal **1 gennaio 2018** al **31 dicembre 2018**, ovvero al **30 giugno 2019** a condizione che entro il **31 dicembre 2018** il relativo ordine sia accettato e sia versato l'acconto del **20%**.

L'agevolazione consiste in una maggiorazione del costo di acquisizione che, per il **2018**, è stata fissata al **30%** (pertanto, rispetto all'anno precedente vi è stata una riduzione del beneficio, che consisteva in una maggiorazione del 40%).

Di rilievo **l'esclusione degli investimenti in veicoli e altri mezzi di trasporto**, sia che vengano utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'impresa, sia che vengano usati in modo promiscuo.

Con riferimento alla disciplina del c.d. "super ammortamento", nella recente risoluzione 24 novembre 2017 n. 145/E, l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la necessità di spalmare il costo relativo ai beni aventi costo non superiore a 516,46 euro lungo tutto il periodo di ammortamento nel caso in cui, ai fini fiscali, dovesse essere deciso di non dedurre integralmente le quote di ammortamento nell'anno di acquisto del bene.

Iper-ammortamento

Possono accedere al beneficio le imprese che investono in beni nuovi ricompresi nell'allegato A della legge di Bilancio 2017, entro il **31 dicembre 2018**, ovvero entro il **31 dicembre 2019**, a condizione che entro la data del **31 dicembre 2018** risulti accettato il relativo ordine e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari al **20%** del costo di acquisto.

La maggiorazione del costo di acquisizione rimane ferma al **150%**.

Viene introdotta la possibilità di sostituire i beni oggetto di iper ammortamento, senza perdere il diritto di fruire della maggiorazione, a condizione che, nello stesso periodo d'imposta del realizzo, l'impresa:

- sostituisca il bene originario con un bene materiale strumentale nuovo aventi caratteristiche tecnologie analoghe o superiori a quelle previste dall'allegato A della legge di Bilancio 2017;
- attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione o con una dichiarazione rilasciata dal legale rappresentate o con perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale o un attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato, nel caso in cui il bene abbia in costo unitario superiore a **500.000 euro**.

Stessa proroga subisce la maggiorazione, nella misura del **40%**, del costo di acquisizione dei beni immateriali (software) funzionali all'impresa che ha effettuato investimenti ammissibili all'iper-ammortamento. Si tratta dei beni che sono ricompresi nell'Allegato B della citata legge di Bilancio 2017. L'agevolazione si applica ai soggetti che usufruiscono dell'iper-ammortamento 2018, con riferimento agli investimenti effettuati nel medesimo periodo, ovvero fino al **31 dicembre 2019**, a condizione che entro la data del **31 dicembre 2018** risulti accettato il relativo ordine e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari al **20%** del costo di acquisto.

Nel caso dell'iper-ammortamento, per la fruizione del beneficio rileva l'interconnessione al sistema di gestione aziendale, da assolvere mediante:

- dichiarazione del rappresentante legale per gli investimenti il cui costo sia inferiore ai **500.00 euro**;
- perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere/perito industriale/ente certificatore per i beni di valore superiore ai **500.000 euro**.

La dichiarazione del legale rappresentante, l'eventuale perizia e l'attestato di conformità devono essere acquisite dall'impresa entro il periodo di imposta in cui il bene entra in funzione, ovvero, se successivo, entro il periodo di imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Sabatini ter

È stata confermata la possibilità di usufruire della c.d. "Sabatini-ter", a sostegno degli investimenti per l'acquisizione, anche in leasing, di macchinari, attrezzature, impianti, beni strumentali ad uso produttivo e hardware, nonché software e tecnologie digitali.

Prorogato infine il termine ultimo per la concessione dei finanziamenti da parte delle banche/società di leasing fino alla data dell'avvenuto esaurimento delle risorse disponibili.

Scheda carburante

Dal **1 luglio 2018** sarà abrogata la scheda carburante in quanto gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione saranno documentati obbligatoriamente mediante fattura elettronica.

La deducibilità del costo di acquisto dei carburanti e la detraibilità dell'IVA saranno consentiti solo se il relativo pagamento viene effettuato mediante mezzi tracciabili (carte di credito, bancomat e carte prepagate).

Incentivi all'occupazione giovanile (bonus assunzioni)

Viene introdotto, a decorrere dalle **assunzioni operate dal 01.01.2018**, uno **sgravio contributivo sulle assunzioni stabili a tempo indeterminato nella misura del 50% applicabile per un triennio** (massimale 3.000 euro l'anno).

Possono beneficiare dell'agevolazione i datori di lavoro che assumono dipendenti che non abbiano compiuto i 30 anni (i 35 limitatamente alle assunzioni effettuate entro il 31.12.2018) e che non siano stati occupati a tempo indeterminato con lo stesso o con altro datore di lavoro.

L'agevolazione si applica anche in caso di prosecuzione di un contratto di apprendistato in rapporto a tempo indeterminato, nonché in caso di conversione, successiva al 01.01.2018, di un contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato.

L'esonero è pari al 100% se vengono assunti giovani che hanno svolto presso lo stesso datore di lavoro attività di alternanza scuola lavoro o un periodo di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale.

Studi di settore e ISA

Gli studi di settore restano applicabili anche al 2017.

La sostituzione con indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) decorre dal 2018.

Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

È stata confermata anche per il **2018** la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto dei terreni e delle partecipazioni detenute alla data del **1° gennaio 2018** da persone fisiche, società semplici, associazioni professionali, enti non commerciali.

La riapertura dei termini riguarda:

- i terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
- le partecipazioni non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà o usufrutto.

La scadenza per la redazione della perizia asseverata di stima e per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'**8%** o la prima rata della stessa nel caso in cui si opti per il pagamento rateale, è fissata al **30 giugno 2018**.

Nuovo calendario fiscale

Sono state riscritte le scadenze di presentazione delle dichiarazioni dei redditi, della dichiarazione precompilata e del modello 770, rendendo definitive ed ufficiali le proroghe emanate negli ultimi mesi. In particolare:

- per il 730:** (sia nella versione precompilata che ordinaria) la scadenza, dal 2018, è stata fissata al **23 luglio**. Di conseguenza, la nuova tempistica a disposizione dei CAF per effettuare le operazioni a loro carico è la seguente:
 - 29 giugno di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente entro il 22 giugno;
 - 7 luglio di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 23 al 30 giugno;
 - 23 luglio di ciascun anno, per le dichiarazioni presentate dal contribuente dal 1° al 23 luglio.
- Dichiarazione dei redditi e Modello 770:** la nuova scadenza è prevista per il **31 ottobre**. Questa data vale anche per l'invio dei modelli CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata.
- comunicazione periodica dei dati IVA:** la nuova scadenza per la comunicazione è fissata alla data del **30 settembre** (per l'invio dei dati relativi al secondo trimestre o, per chi sceglie la cadenza semestrale, del primo semestre).

Aliquote IVA

La legge di Bilancio 2018 dispone che l'aumento delle aliquote IVA del **10%** e del **22%** previsto per l'anno 2018 è "neutralizzato", per cui il nuovo articolo 1, comma 718, della legge di Stabilità 2015 stabilisce che:

- l'aliquota IVA del **10%** è incrementata di **1,5** punti percentuali dal **1° gennaio 2019** e di ulteriori **1,5** punti percentuali a decorrere dal **1° gennaio 2020**;
- l'aliquota IVA del **22%** è incrementata di **2,2** punti percentuali dal **1° gennaio 2019**, di ulteriori **0,7** punti percentuali a decorrere dal **1° gennaio 2020** e di ulteriori **0,1** punti percentuali a decorrere dal **1° gennaio 2021**.

Compensazioni

L'Agenzia delle Entrate potrà sospendere fino a 30 giorni le deleghe di pagamento con compensazioni che presentano profili di rischio. I criteri di attuazione saranno stabiliti da un provvedimento della stessa Agenzia delle Entrate.

Pagamenti delle pubbliche amministrazioni

Viene modificata la disciplina sui pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

In particolare, a decorrere dal **1° marzo 2018**, viene ridotta da **10.000** a **5.000** euro la soglia al di sopra della quale le pubbliche amministrazioni e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare i pagamenti, devono verificare, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento.

Fatturazione elettronica tra privati

L'obbligo della fatturazione elettronica è stata estesa anche alle operazioni tra privati.

In particolare questo nuovo obbligo sarà articolato in due momenti:

- **dal 1° luglio 2018**: si applicherà solo alle cessioni di benzina o gasolio per motori e alle prestazioni di subappaltatori nel quadro di un contratto di appalto con la pubblica amministrazione;
- **dal 1° gennaio 2019**: l'obbligo sarà esteso a tutte le operazioni business to business (B2B) e transiterà attraverso il sistema di interscambio (Sdi), lo stesso canale in cui sono già transitate le fatture elettroniche verso la Pubblica Amministrazione e i dati delle comunicazioni delle liquidazioni Iva e quelli per lo spesometro (quest'ultimo sarà abrogato sempre a partire dal **1 gennaio 2019**).

Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura. E' comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura.

I soggetti passivi obbligati alla fattura elettronica trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle 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 e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche. La trasmissione telematica è effettuata entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione del documento comprovante l'operazione.

Proroga bonus fiscali e discipline agevolative per le persone fisiche

Sono stati confermati anche per il **2018** i bonus fiscali relativi agli interventi di riqualificazione energetica e di recupero degli edifici. In particolare è stata prevista:

- la proroga della detrazione, ai fini **IRES/IRPEF**, del **65%** per le spese relative ad interventi di riqualificazione energetica degli edifici sostenute fino alla data del **31 dicembre 2018** (c.d. *ecobonus*). La proroga non riguarda gli interventi effettuati su parti comuni di edifici condominiali, per i quali resta ferma la detrazione del **70%-75%** per le spese sostenute fino al **2021**;
- l'estensione dell'*ecobonus* alle spese, sostenute nel **2018**, relative all'acquisto ed alla posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti. Per queste tipologie di interventi, la detrazione massima riconosciuta sarà pari a **100.000 euro**. Ai fini dell'agevolazione, gli interventi devono condurre a un risparmio di energia primaria (PES) pari almeno al **20%**;
- la possibilità di cedere il credito "*ecobonus*" per tutti gli interventi di riqualificazione energetica. La cessione può essere effettuata a tutti i soggetti che hanno eseguito gli interventi ovvero ad altri soggetti privati, con possibilità per i soggetti che rientrano nella *no tax area* di trasferire il credito anche alle banche, istituti di credito e intermediari finanziari (i cessionari a loro volta potranno cedere, in tutto o in parte, il credito d'imposta acquisito);

- la riduzione al **50%** della detrazione, per le spese sostenute a partire dal **1 gennaio 2018** e fino alla data del **31 dicembre 2018**, in relazione agli interventi di acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi; l'acquisto e la posa in opera di schermature solari; la sostituzione impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione; l'acquisto e la posa di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore a biomasse combustibile, fino a un massimo di detrazione pari a **30.000 euro**;
- la proroga della detrazione **IRPEF** al **50%** per gli interventi di ristrutturazione edilizia.

Bonus mobili ed elettrodomestici

Viene estesa fino al **31 dicembre 2018** la detrazione IRPEF del **50%** prevista per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici che rientrano nella categoria A+ (A per i forni), finalizzato all'arredo dell'immobile oggetto di recupero edilizio.

La detrazione spetta per le spese sostenute nel **2018** a condizione che i lavori di recupero siano iniziati a decorrere dal **1 gennaio 2017**.

Per gli interventi di ristrutturazione iniziati nel **2017** (anche se proseguiranno nel **2018**), l'importo massimo di **10.000 euro** deve essere considerato al netto delle spese sostenute nello stesso anno e per le quali si è fruito della detrazione.

Bonus verde

Viene introdotto un nuovo bonus ai fini IRPEF, nella misura del **36%**, su una spesa massima di **5.000 euro** per unità immobiliare ad uso abitativo, fruibile dal proprietario/detentore dell'immobile 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;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

Tra le spese detraibili sono comprese quelle di progettazione e manutenzione connesse all'esecuzione degli interventi.

La detrazione è ammessa anche qualora gli interventi siano effettuati su parti comuni di edifici condominiali, nonché per le spese di manutenzione e progettazione connesse all'esecuzione degli interventi agevolabili.

Per poter beneficiare della detrazione, ripartita in 10 rate annuali di pari importo, è necessario che i pagamenti siano effettuati mediante strumenti tracciabili.

Bonus trasporto pubblico

È stata introdotta la detrazione IRPEF, di ammontare pari al **18%** delle spese sostenute, anche nell'interesse dei soggetti a carico, per l'acquisto di abbonamenti per il trasporto pubblico locale/regionale/interregionale fino ad un massimo di **250 euro**.

Detrazione dei premi assicurativi sul rischio eventi calamitosi

Sono detraibili dall'IRPEF in misura pari al 19% i premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi stipulate successivamente a unità immobiliari ad uso abitativo (articolo 15, comma 1, lettera f-bis, del TUIR).

Queste disposizioni sono applicabili esclusivamente alle nuove polizze stipulate a decorrere dal **1 gennaio 2018**.

Bonus bebè

È stato rimodulato il bonus bebè che da un importo di **960 euro** per ogni figlio nato o adottato fino al **31 dicembre 2018** scende a **480 euro annui** e diviene strutturale dal **1° gennaio 2019**, mantenendo invariati i parametri ISEE.

L'erogazione dell'assegno avrà periodicità mensile (80 euro al mese) a partire dalla data di nascita o di adozione ai genitori che presentano una condizione economica ai fini ISEE non superiore a 25mila euro annui. Si prevede, poi, un raddoppio dell'importo nel caso in cui l'indicatore della situazione economica equivalente non superiore a 7mila euro annui.

L'agevolazione spetterà soltanto fino al compimento del primo anno di età del neonato e del bambino adottato e non più fino all'età di 3 anni. La dote per l'agevolazione viene rivista a 165 milioni nel 2018 e 295 milioni per il 2019 che salgono a 228,5 nel 2020 con monitoraggio da parte dell'INPS.

SCADENZIARIO GENNAIO - FEBBRAIO

GIORNO	SCADENZA
25 gennaio 2018	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile/trimestrale
31 gennaio 2018	Imposta comunale sulla pubblicità
	Versamento tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche
	Termine processo di conservazione fatture elettroniche
	Stampa libri contabili (entro 3 mesi dal termine ultimo per la presentazione delle dichiarazioni)
16 febbraio 2018	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
	Versamento imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR
	Versamento quarta rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti
26 febbraio 2018 (il 25 è domenica)	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile
28 febbraio 2018	Spesometro: comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (già annunciato lo slittamento del termine)
	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.