

Gentili Clienti

Circolare n° 02/2018

Oggetto:

- Legge di bilancio 2018 – L. 205 del 27/12/2017
- Varie

Il 29 dicembre 2017 è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale n. 302, supplemento ordinario n. 62/L, la Legge n. 205 del 27 dicembre 2017, cd. Legge di Bilancio per il 2018. Con il presente contributo si sintetizzano le novità di maggior rilievo.

RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

Viene disposta la proroga fino al **31/12/2018** della detrazione del **65%** delle spese per interventi di riqualificazione energetica degli edifici (con applicazione dei rispettivi limiti di spesa) con le seguenti novità.

Riduzione della detrazione al 50% in relazione alle opere per:

- l'acquisto e posa in opera di **finestre, comprensive di infissi**;
- l'acquisto e posa in opera di **schermature solari**;
- l'acquisto e posa in opera di **impianti di riscaldamento alimentati a biomassa**.

Nuove ipotesi di detrazione al 65%:

- acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, che conducano ad un risparmio di energia primaria di almeno il 20%. Tetto massimo di detrazione € 100.000,00;
- sostituzione dell'impianto di climatizzazione invernale con impianti ibridi costituiti da pompa di calore integrata con caldaia a condensazione, assemblati in fabbrica ed espressamente concepiti per funzionare in abbinamento tra loro;
- acquisto e posa in opera di generatori di aria calda a condensazione;
- in presenza di sostituzione dell'impianto con caldaia a condensazione con efficienza almeno pari alla classe "A", la detrazione è differenziata come segue:
 - al 65% se contestualmente vengono installati sistemi di termoregolazione "evoluti" (cioè in classe V, VI, o VIII – Comm. UE 2014/c 207/02);
 - al 50% in assenza di tale termoregolazione "evoluta".

Cessione del credito: è prevista la possibilità di cessione del credito da agevolazione a favore dei fornitori che eseguono gli interventi, sia ai **soggetti capienti** (contribuenti con IRPEF propria su cui scontare il credito d'imposta) che **soggetti incapienti**, (contribuenti senza IRPEF) e per tutte le tipologie di interventi di riqualificazione energetica. Ai soli soggetti incapienti è prevista la possibilità di cedere il credito anche a banche e intermediari finanziari.

SISMA BONUS CON RISPARMIO ENERGETICO: nel caso di interventi sulle parti comuni di edifici situati nelle zone sismiche 1-2-3 (<http://www.protezionecivile.gov.it/jcms/it/classificazione.wp>) relativi congiuntamente alla **riduzione del rischio sismico** ed alla **riqualificazione energetica**, le detrazioni d'imposta salgono rispettivamente:

- all'80% in caso di passaggio ad una classe di rischio inferiore;
- all'85% in caso di passaggio a due classi di rischio inferiori.

Il limite di spesa è pari ad € 136.000 per unità immobiliare; la detrazione continua ad operare in 10 rate annuali di pari importo.

RIPRISTINO DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' disposta la proroga fino al 31/12/2018 della detrazione del 50% nel limite di € 96.000 delle spese per interventi di ripristino del patrimonio immobiliare, in relazione a tutte le fattispecie di cui all'art. 16 bis comma 1 Tuir (manutenzioni, restauri e ristrutturazioni; acquisto di box pertinenziali; misure per prevenire atti illeciti; ecc.). Analogamente al passato la proroga si ritiene estesa alla cessione di unità immobiliari in edifici interamente ristrutturati da parte della impresa entro 18 mesi dalla ultimazione dei lavori (di cui all'art. 16 bis comma 3 Tuir).

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

E' disposta la proroga al 31 dicembre 2018 della detrazione al 50% per le spese relative all'acquisto di mobili e di elettrodomestici di classe non inferiore ad A+ (A per i forni). Tale detrazione spetta solo in connessione agli interventi di ristrutturazione edilizia iniziati a decorrere dal 1° gennaio 2017. Per gli interventi effettuati nel 2017, ovvero per quelli iniziati nel medesimo anno e proseguiti nel 2018, l'ammontare complessivo massimo di 10.000 euro deve essere calcolato al netto delle spese sostenute nell'anno 2017 per le quali si è fruito della detrazione.

BONUS VERDE

Introdotta una nuova detrazione Irpef del **36%**, su una **spesa massima di 5.000** euro per unità immobiliari a uso abitativo e pertinenze (esistenti) sulle quali siano stati realizzati:

- interventi di sistemazione a verde di aree private scoperte, recinzioni, impianti di irrigazione e pozzi;
- coperture a verde e giardini pensili;
- spese di progettazione e manutenzione connesse all'esecuzione di tali interventi.

La detrazione è estesa anche agli interventi realizzati su parti comuni condominiali, fino a un importo massimo di 5.000 euro per ciascuna unità immobiliare a uso abitativo che compone il condominio.

Il pagamento deve essere eseguito con metodologie tracciate. La ripartizione del beneficio è decennale.

CEDOLARE SECCA:

La cedolare secca con aliquota ridotta al 10% è prorogata sino al 2019. Il beneficio, opzionale, interessa i contratti a canone concordato (articolo 2, comma 3 e 8 L. 431/1998) relativi ad abitazioni:

- site in Comuni ad alta tensione abitativa;
- site in Comuni per i quali sia stato deliberato lo stato di emergenza nei 5 anni precedenti il 28 maggio 2014;

- site in Comuni colpiti da eventi eccezionali, anche senza tensione abitativa;
- concesse in locazione per soddisfare le esigenze abitative di studenti universitari.

DETRAZIONE STUDENTI FUORI SEDE

Riviste le condizioni per fruire della detrazione per le spese per canoni di locazione di studenti universitari fuori sede.

Disposizione a regime (inalterata)

Si riconosce il bonus del 19% per le spese per canoni sostenute per studenti iscritti ad un corso di laurea presso una Università ubicata in un Comune diverso da quello di residenza, distante da quest'ultimo almeno 100 Km e comunque in una Provincia diversa, per unità immobiliari situate nello stesso Comune in cui ha sede l'Università o in Comuni limitrofi, per un importo non superiore a 2.633 euro.

Disposizione in deroga (limitata per il 2017 e 2018)

Si riconosce il bonus del 19% agli studenti iscritti a un corso di laurea presso un ateneo:

- distante almeno 100 Km dal Comune di residenza, anche all'interno della stessa Provincia;
- distante almeno 50 Km dal Comune di residenza, anche all'interno della stessa Provincia, se ubicato in zona montana o disagiata.

DETRAZIONE PER ABBONAMENTI AL TRASPORTO PUBBLICO

Concessa la detrazione al 19% per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale per un importo non superiore a 250 euro.

PROROGA MAXI AMMORTAMENTO

E' prorogata l'agevolazione relativa alla maggiorazione del costo di acquisizione di beni materiali strumentali nuovi, acquistati dal 1/01/2018 fino al 31/12/2018 o fino al 30/06/2019, a condizione che, entro il 31/12/2018 risulti accettato l'ordine dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione

Tuttavia, rispetto al 2017:

- l'incremento spetta nella misura del 30% (in luogo del 40% previsto in precedenza, che permane solo per ordini accettati dal venditore entro il 31/12/2017, con l'avvenuto pagamento di acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione).
- non si applica ai "veicoli" di cui all'art. 164 c. 1 Tuir (compresi quelli a deducibilità integrale - autonoleggi, taxi, ecc.-, quelli degli agenti di commercio o quelli dati in uso promiscuo; sono agevolati i soli autocarri, autotreni o simili)

PROROGA IPER AMMORTAMENTO

E' prorogata la maggiorazione del 150% del costo di acquisizione dei beni materiali strumentali nuovi Industria 4.0 e quelle del 40% per l'acquisto di beni immateriali.

La proroga opera per gli acquisti effettuati:

- entro il 31 dicembre 2018
- fino al 31/12/2019, a condizione che entro il 31/12/2018 l'ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

RIFINANZIAMENTO LEGGE SABATINI (art. 2 DL 69/2013)

Viene rifinanziata la suddetta legge per complessivi 330 milioni di euro nel periodo 2018-2023; ricordiamo che la stessa prevede misure a sostegno degli investimenti nelle Piccole Medie Imprese (PMI) attraverso finanziamenti e contributi a tasso agevolato per gli acquisti, anche mediante operazioni di leasing finanziario, di macchinari, impianti, beni strumentali d'impresa attrezzature nuovi di fabbrica ad uso produttivo, nonché per gli investimenti in hardware, in software ed in tecnologie digitali.

BONUS ACQUISTO PRODOTTI IN PLASTICA RICICLATA

Viene introdotto un credito d'imposta del 36% (per gli anni 2018-2020) alle imprese che acquistano prodotti realizzati con materiali derivati da plastiche miste provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi o da selezioni di rifiuti urbani residui.

Il credito d'imposta è riconosciuto fino a un importo massimo annuale di 20.000 euro per ciascun beneficiario, nel limite massimo complessivo di 1 milione di euro annui per ciascuno degli anni dal 2019 al 2021.

Viene affidato a un D.L., da adottare entro 90 giorni a decorrere dal 1° gennaio 2018 il compito di definire criteri e modalità di applicazione e di fruizione del credito d'imposta anche al fine di assicurare il rispetto dei limiti di spesa annui.

REDDITO FIGLI A CARICO DI ETÀ NON SUPERIORE 24 ANNI

Viene elevato, da 2.840,51 a 4.000 euro, il limite di reddito complessivo per essere considerati fiscalmente a carico, limitatamente ai figli di età non superiore a 24 anni. La variazione però, decorrerà a partire dal 1° gennaio 2019.

DETRAZIONE POLIZZE PER CALAMITÀ NATURALI

È prevista la detrazione del 19% per i premi per assicurazioni aventi per oggetto il rischio di eventi calamitosi stipulate relativamente a unità immobiliari a uso abitativo. Le disposizioni si applicano solo alle polizze stipulate a decorrere dal 1° gennaio 2018.

FATTURAZIONE ELETTRONICA

Dal 1° gennaio 2019 è prevista l'introduzione della fattura elettronica obbligatoria nell'ambito dei rapporti tra privati (*intesi come soggetti diversi dalla Pubblica Amministrazione*) e, contestualmente, viene prevista l'abolizione delle comunicazioni dei dati delle fatture (*cd. spesometro*). Da tale data pertanto, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabili nel territorio italiano è prevista esclusivamente l'emissione di fatture elettroniche attraverso il sistema di interscambio (SDI) con le modalità tutt'oggi vigenti per la fatturazione elettronica obbligatoria verso la Pubblica Amministrazione.

Rientrano nell'obbligo anche le operazioni verso i "soggetti privati", ferme restando le casistiche di esonero dall'obbligo di emissione della fattura; i clienti privati destinatari della fattura elettronica, potranno prelevare la stessa in formato elettronico dai canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

Sono invece espressamente esonerati dal presente obbligo coloro che rientrano nel regime forfetario agevolato o che continuano ad applicare il regime fiscale di vantaggio (minimi).

DISPOSIZIONI DI CONTRASTO ALLE FRODI NEL SETTORE CARBURANTI

Obbligo fattura elettronica per distributori: dal 1° luglio 2018 viene resa obbligatoria l'emissione della "fattura elettronica" per gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti di distribuzione da parte di soggetti iva. Si circoscrive dunque, l'esclusione dell'obbligo di certificazione per le cessioni di carburanti e lubrificanti per autotrazione ai soli acquisti fatti al di fuori dell'esercizio di arti e professioni. Di conseguenza da tale data verrà abolita la "scheda carburanti".

Modalità di pagamento del carburante: dal 1° luglio 2018 le spese per carburante per autotrazione sono deducibili ai fini delle imposte sul reddito e detraibili ai fini IVA se effettuate esclusivamente mediante carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione dei dati all'Agenzia delle Entrate.

Corrispettivi elettronici per cessioni di carburante: dal 1° luglio 2018 diviene obbligatoria la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi riferiti alle cessioni di carburanti per autotrazione per le quali non sia stata emessa fattura elettronica. Regole, modalità e tempistiche saranno fissate con provvedimenti dell'Agenzia delle Entrate.

Credito di imposta ai distributori di carburante: dal 1° luglio 2018 è attribuito agli esercenti impianti di distribuzione di carburante un credito di imposta pari al 50% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate tramite sistemi di pagamento elettronico. Il credito d'imposta sarà utilizzabile esclusivamente in compensazione a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello di maturazione.

ESCLUSIONE DEL CONTANTE PER RETRIBUZIONI

Dal 1° luglio 2018 le retribuzioni del personale dipendente dovranno essere corrisposte esclusivamente con metodi tracciati (bonifico, strumenti di pagamento elettronici, assegno ecc) e concerne oltre i rapporti di lavoro dipendente anche quelli di collaborazione coordinata e continuativa. Sono esclusi tale obbligo i rapporti inerenti ai servizi familiari e domestici. Per la violazione, si applica al datore di lavoro una sanzione amministrativa da 1.000 a 5.000 euro.

RIVALUTAZIONI TERRENI E PARTECIPAZIONI

Riaperta la possibilità di rivalutazione delle quote di partecipazione (non negoziate in mercati regolamentati) e dei terreni (edificabili e non), mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva del 8%.

I riferimenti sono quelli canonici:

- possesso del bene da rivalutare al 1° gennaio 2018;
- data ultima di giuramento della perizia al 30 giugno 2018;
- data di scadenza del pagamento della sostitutiva o della prima rata al 30 giugno 2018;
- possibilità di versamento delle somme in 3 rate annuali, con maggiorazione di interessi.

TASSAZIONE DA CESSIONE DI PARTECIPAZIONI

Dal 1° gennaio **2019**, viene eliminata qualsiasi differenza di tassazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate e non qualificate, portando entrambe le fattispecie reddituali a scontare un'imposta fissa del 26%. Di conseguenza si potranno sommare algebricamente tra loro plusvalenze e minusvalenze di entrambe le "famiglie" (operazione non permessa fino a tale data).

TASSAZIONE DEI DIVIDENDI E PROVENTI ASSIMILATI

Dal 1° gennaio **2018**, i dividendi e le remunerazioni derivanti da contratti di associazione in partecipazione sono assoggettati ad una ritenuta alla fonte a titolo definitivo del 26% a prescindere dalla qualificazione della partecipazione o dell'apporto all'associazione in partecipazione. Le nuove disposizioni sono applicabili ai redditi di capitale percepiti a decorrere dal 1° gennaio 2018. Tuttavia:

- alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in soggetti Ires
- formatesi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017
- deliberate dal 2018 al 2022,

rimane applicabile la disciplina previgente, così come da ultimo innovata con D.M. 26 maggio 2017.

FATTURE ELETTRONICHE PER IL TAX FREE SHOPPING

Dal **1° settembre 2018** scatterà l'obbligo di emissione della fattura in formato elettronico per gli acquisti di beni del valore complessivo al lordo di IVA, superiore a € 155, destinati all'uso personale o familiare (non destinati alla successiva vendita) da trasportarsi nei bagagli personali fuori dal territorio doganale dell'Unione Europea, in sgravio di iva. Per tali operazioni il sistema "**tax free**" permette agli acquirenti domiciliati e residenti fuori dell'Unione Europea di ottenere lo sgravio dell'IVA sui beni acquistati dal cedente italiano o il rimborso successivo dell'IVA stessa.

CREDITO D'IMPOSTA PER LE SPESE DI FORMAZIONE

A tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico in cui operano nonché dal regime contabile adottato, che effettuano nel 2018 spese in attività di formazione nel settore delle tecnologie previste dal Piano nazionale Industria 4.0 (digitalizzazione dei processi produttivi) negli ambiti suddivisi nelle tre macro aree di: a) Vendita e marketing; b) Informatica; c) Tecniche e tecnologie di produzione, **è riconosciuto un credito di imposta pari al 40%** delle spese relative al solo **costo aziendale del personale dipendente** per il periodo in cui è occupato in attività di formazione nei predetti ambiti.

Il predetto credito è riconosciuto, nel rispetto delle norme europee di cui al regolamento UE n. 651/2014, fino ad un importo massimo di euro 300.000 per ciascun beneficiario per le attività formative pattuite attraverso contratti collettivi aziendali o territoriali. Sono in ogni caso escluse dal beneficio, le attività di formazione ordinaria e straordinaria organizzata dall'impresa per conformarsi alla normativa vigente in materia di salute sicurezza sui luoghi lavoro e di protezione, dell'ambiente ed ad ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione.

BONUS RENZI 80 EURO

Si elevano le soglie reddituali a scaglioni (da 24.000 a 24.600 e dal 26.000 a 26.600) per l'accesso al c.d. bonus 80 euro, ferma restando la misura del credito, pari a 960 euro annui.

INCENTIVI ASSUNZIONI GIOVANI

Si rinvia alla lettura della nostra circolare 01/2018 che tratta questo argomento.

VARIE

Nella Legge di bilancio **non vengono prorogate per il 2018** le seguenti agevolazioni:

- DEDUZIONE DEL 20% del prezzo di acquisto e delle spese di costruzioni riferite ad immobili residenziali nuovi destinati alla locazione – L. 11/11/2014 n° 164;
- DETRAZIONE DEL 50% dell'IVA corrisposta per l'acquisto di unità immobiliari residenziali di classe energetica A o B cedute dalle imprese costruttrici – L. 28/12/2015 n: 208

Restiamo a disposizione per ulteriori informazioni, chiarimenti ed assistenza.

Spinea, lì 30/01/2018

Studio Cupoli