

STUDIO CUPOLI

SOCIETA' TRA PROFESSIONISTI

Commercialisti e Consulenti del Lavoro

Rag. Carlo Cupoli - *Consulente del lavoro - Revisore contabile*
Rag. Stefania Cupoli - *Consulente del lavoro*
Rag. Flavio Cupoli - *Ragioniere Commercialista - Revisore contabile*
Rag. Andrea Cupoli - *Ragioniere Commercialista - Revisore contabile*
Rag. Fabrizio Cupoli - *Consulente del lavoro*
Sig. Nicola Cupoli - *Consulente tecnico*

Ai signori Clienti

CIRCOLARE n° 01/2017

Oggetto: -LEGGE DI STABILITA' 2017 (L. 11 dicembre 2016, n. 232)
-VARIE

E' stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la Legge di Stabilità 2017 - **in vigore dal 01/01/2017.**
Di seguito illustriamo sinteticamente le principali novità fiscali.

PROROGA DETRAZIONI OPERE DI RECUPERO EDILIZIO 50% E RISPARMIO ENERGETICO 65%

Viene confermata la proroga fino a tutto il 2017 delle detrazioni IRPEF per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui all'art. 16-bis del TUIR, (50% della spesa di importo massimo pari a € 96.000,00) e per gli interventi di riqualificazione energetica (65% delle spese con massimali distinti per tipologia di intervento) alle stesse condizioni previste per il 2016.

INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SULLE PARTI COMUNI CONDOMINIALI

La detrazione relativa agli interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni di edifici condominiali è stata estesa alle spese sostenute fino al 2021.

Viene inoltre previsto che la detrazione per le spese sostenute dal' 1.1.2017 al 31.12.2021, calcolata su un ammontare massimo di spesa non superiore a € 40.000 per ciascuna unità immobiliare che compone l'edificio è riconosciuta nella maggior misura del:

- 70% per gli interventi che interessano "l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo"
- 75% per gli interventi finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva attraverso i quali si consegue almeno la qualità media di cui al D.M. 26.6.2015 (Linee guida nazionali per la certificazione energetica)

La sussistenza delle condizioni per fruire della detrazione "maggiorata" va asseverata da un professionista abilitato che attesta la prestazione energetica dell'edificio (APE).

SISMA BONUS

Per le spese sostenute dal 1.1.2017 al 31.12.2021 per gli interventi antisismici su edifici ubicati nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2, di cui all'ordinanza n. 3274/2003) riferite a costruzioni abitative e produttive, spetta una detrazione dall'IRPEF nella misura del 50% fino ad un ammontare complessivo delle stesse spese non superiore a 96.000 euro per unità immobiliare per ciascun anno. La detrazione sarà ripartita in 5 quote annuali di pari importo.

Ulteriori benefici fiscali vengono riconosciuti a fronte di determinati interventi **destinati a ridurre il rischio sismico** degli edifici nelle zone di cui sopra; a chi fosse interessato lo Studio fornirà ogni ulteriore informazione.

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

Anche per le spese sostenute nel 2017 spetta la detrazione IRPEF in favore dei soggetti che procedono all'acquisto di mobili e/o di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni) finalizzati all'arredo **dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio iniziati dal 01/01/2016** (non per quelli iniziati precedentemente). Il bonus mobili spetta nella misura del 50% su una spesa massima di 10.000 euro, indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero edilizio, ripartito in 10 rate annuali di pari importo. **Non viene invece prorogata la detrazione del 50% per l'acquisto di mobili destinati all'arredo dell'abitazione principale acquistata dalle giovani coppie, che quindi opera solo per le spese sostenute nell'anno 2016.**

DETRAZIONE 50% DELL'IVA IMMOBILI CLASSE A/B (LEGGE STABILITÀ 2016)

Non è stata prorogata per il 2017 la detrazione IRPEF del 50% dell'IVA relativa all'acquisto di unità immobiliari residenziali di classe energetica A/B cedute dalle imprese costruttrici, detrazione che resta quindi fruibile solo per i pagamenti effettuati nel 2016.

MAXI AMMORTAMENTO SU NUOVI INVESTIMENTI

E' stata confermata anche per il periodo d'imposta 2017 l'agevolazione del "super-ammortamento", introdotta nella "*legge di stabilità 2016*" che consiste nella possibilità di dedurre fiscalmente il 140% dei costi riferiti agli acquisti di beni materiali strumentali nuovi effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 giugno 2018, a condizione, in quest'ultimo caso, che entro il 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento in acconti in misura almeno pari al *20% del costo di acquisto*.

Diversamente dall'agevolazione valevole fino al 2016, **sono esclusi dall'agevolazione in esame i veicoli a deducibilità limitata**. Trattasi dei veicoli cosiddetti ad uso promiscuo con deducibilità del 20%, i veicoli di agenti e rappresentanti con deducibilità all'80% e quelli concessi ad uso promiscuo ai dipendenti la cui deducibilità è limitata al 70%.

IPER AMMORTAMENTO AL 250%

La Legge di bilancio 2017 ha introdotto per il triennio 2017/2019 un iper ammortamento al 250% per gli investimenti nella cosiddetta "*industria 4.0*", ovvero investimenti in nuove tecnologie relativi a settori specifici.

Per fruire delle agevolazioni, imprese, professionisti e autonomi devono aver effettuato gli acquisti entro la data del 31 dicembre 2017 ovvero entro il 30 giugno 2018, a condizione che entro il 31 dicembre 2017 sia stato accettato l'ordine di acquisto dal venditore e versato almeno il 20% dell'acconto sul prezzo dell'acquisizione.

L'agevolazione è rivolta ai soggetti titolari di partita IVA che operano in settori quali confezionamento e imballaggio; stampa 3D; robotica e sistemi intelligenti; etichettatura intelligente e tracciabilità dei prodotti; nanotecnologie; mecatronica; informatica; archiviazione digitale; sviluppo software e applicazioni; Internet of Things; cloud computing; cybersecurity; telecomunicazioni.

La norma, introduce la possibilità di maggiorare del 150% il costo di acquisto di determinati beni materiali strumentali nuovi, il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti. L'elenco dei beni agevolabili e loro caratteristiche tecniche nonché le modalità per beneficiare dell'agevolazione verranno forniti a richiesta dai clienti interessati.

CONTABILITÀ SEMPLIFICATA – REGIME DI CASSA DAL 1° GENNAIO 2017

La legge di Bilancio 2017 ha modificato il regime di tassazione delle imprese in contabilità semplificata; per questi soggetti, a decorrere dal 2017, la determinazione del reddito imponibile (anche ai fini IRAP) non avverrà più secondo il principio di "competenza" ma sarà invece applicabile (obbligatoriamente) il principio "di cassa". Data la vastità dell'argomento abbiamo predisposto ulteriore specifico documento (allegato); si invita la lettura dello stesso ai clienti in contabilità semplificata.

RITENUTE SUI CORRISPETTIVI DOVUTI DAL CONDOMINIO

Viene stabilito che il condominio è tenuto al versamento della ritenuta d'acconto del 4% solo quando l'ammontare complessivo delle ritenute operate raggiunge l'importo di 500 euro.

Il condominio è comunque tenuto all'obbligo di versamento delle ritenute entro il 30 giugno e il 20 dicembre di ogni anno anche se non raggiunge la soglia minima. Rimane comunque possibile il versamento delle ritenute secondo le scadenze ordinarie.

Inoltre il condominio dovrà effettuare il pagamento dei corrispettivi dovuti per prestazioni commissionate solo attraverso modalità tracciabili (bonifici, vaglia, assegni – no contante).

DEDUCIBILITÀ CANONI DI NOLEGGIO A LUNGO TERMINE

Viene incrementato da € 3.615,20 ad 5.164,57 il limite annuo alla deducibilità fiscale dei costi di locazione e di noleggio per le autovetture e gli autocaravan **utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio.**

PROROGA SABATINI TER

Viene prorogata al 31.12.2018 l'agevolazione cd. "Sabatini ter" introdotta dal D.M. n. 69/2013 che prevede l'erogazione di un contributo in conto esercizio, a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto/acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi (identificati in specifico elenco) da parte delle piccole medie imprese.

Nuove tipologie di investimenti: per favorire la transazione al sistema produttivo alla manifattura digitale, vengono ammessi alla misura agevolativa gli investimenti in tecnologie, compresi gli investimenti in big data, cloud computing, banda ultralarga, cybesecurity, robotica avanzata e meccatronica, realtà aumentata, minifattura 4D, Radio frequency identification (RFID)

PREMIO PRODUTTIVITÀ

Viene confermata anche per il 2017 l'agevolazione relativa all'assoggettamento all'imposta sostitutiva del 10% delle somme erogate a titolo di premi di produttività o sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa:

- su un importo massimo complessivo lordo di € 3.000 (prima € 2.500). Tale limite è aumentato fino ad € 4.000 per le imprese che coinvolgono pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro;
- con esclusivo riferimento ai lavoratori dipendenti del settore privato che nel 2016 hanno conseguito un reddito di lavoro dipendente non superiore ad € 80.000 (prima € 50.000)

RIDUZIONE ALIQUOTA CONTRIBUTIVA –GESTIONE SEPARATA INPS

Si riduce, a regime, l'aliquota contributiva dovuta dai lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS non iscritti ad altre forme di previdenza obbligatoria, in misura pari al 25%. Per effetto di tale riduzione, l'aliquota risulta essere minore di quattro punti percentuali (25% in luogo del 29%) per il 2017 e di 8 punti percentuali (25% in luogo del 33%) a decorrere dal 2018.

PREMIO ALLA NASCITA

La norma riconosce, a decorrere dal 01/01/2017, un premio alla nascita, o all'adozione di un minore pari a 800 euro, corrisposto, in unica soluzione dall'INPS. Il premio è corrisposto a domanda della futura madre e può essere richiesto al compimento del settimo mese di gravidanza o all'atto dell'adozione. Non concorre alla formazione del reddito complessivo.

BUONO NIDO

Viene introdotta a regime, a decorrere dal 2017, l'erogazione di un buono per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido, ovvero a forme di supporto presso la propria abitazione in favore dei bambini al di sotto dei 3 anni, affetti da gravi patologie croniche.

Il buono è pari a 1.000 euro su base annua, corrisposto in 11 mensilità ed erogato dall'INPS al genitore che ne faccia richiesta presentando documentazione idonea a dimostrare l'iscrizione in 3

strutture pubbliche o private ed anche il pagamento della retta. Le modalità di attuazione verranno stabilite con apposito decreto da emanarsi prossimamente.

NUOVO CALCOLO ACE PER DITTE INDIVIDUALI E SOCIETÀ DI PERSONE

L'ACE (aiuto alla crescita economica), è un'agevolazione fiscale introdotta dal D.L. 201/2011 che consente la deduzione dal reddito imponibile di un importo calcolato su base percentuale in relazione all'incremento patrimoniale.

Con la legge di stabilità 2017 e già per il periodo d'imposta 2016, viene modificato il sistema di calcolo per i soggetti persone fisiche, società in nome collettivo ed in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria. Per questi, come incremento del capitale proprio rileva la differenza tra il patrimonio netto al 31 dicembre 2015 ed il patrimonio netto al 31 dicembre 2010. Tale modifica risulta peggiorativa in quanto con la previgente normativa, al fine del calcolo dell'agevolazione, rilevava tutto il patrimonio netto esistente al 31 dicembre di ogni anno.

Riduzione delle percentuali: in precedenza le aliquote erano fissate nella misura del 4% per il 2014, 4,5% per il 2015 e 4,75 per il 2016; per il 2017 invece l'aliquota viene abbassata al 2,3% per poi risalire al 2,7 nel 2018.

RIVALUTAZIONE DI QUOTE E TERRENI

È nuovamente possibile la rideterminazione del costo o valore d'acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni posseduti alla data del 1 gennaio 2017. Si applica un'aliquota unica di imposta sostitutiva, pari all'8%, sia per la rideterminazione del costo dei terreni che delle partecipazioni non quotate, senza distinguere tra partecipazioni qualificate o non qualificate. La perizia va giurata entro il 30 giugno 2017 ed entro tale dovrà essere effettuato il versamento della prima rata o dell'intero importo dell'imposta sostitutiva.

ASSEGNAZIONE/CESSIONE BENI AI SOCI ED ESTROMISSIONE IMMOBILI DITTE INDIVIDUALI

Viene riaperta l'assegnazione/cessione agevolata di beni mobili/immobili ai soci. L'agevolazione è riconosciuta per le operazioni poste in essere dal 01/10/2016 al 30/09/2017 ed interessa le società di persone/capitali che assegnano/cedono ai soci gli immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, o mobili iscritti in Pubblici registri, non utilizzati come beni strumentali.

In ugual misura è di nuovo proposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale. L'agevolazione è riconosciuta per gli immobili strumentali per natura posseduti al 31.10.2016 e riguarda le estromissioni poste in essere dal 01/01/2017 al 31/05/2017.

Informazioni dettagliate circa le modalità e costi delle operazioni verranno forniti ai clienti interessati.

DETRAIBILITÀ DELLE SPESE SOSTENUTE PER LA FREQUENZA SCOLASTICA

Aumenta a 564 euro per il 2016 (prima 400 euro), 717 euro per il 2017, 786 euro per il 2018 e 800 euro dal 2019, l'importo massimo per alunno/studente, per il quale è possibile usufruire della detrazione IRPEF del 19%, relativamente alle spese sostenute per la frequenza in scuole dell'infanzia, scuole del primo ciclo di istruzione e scuole secondarie di secondo grado.

IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA - IRI

Viene introdotto un **nuovo regime opzionale di tassazione per il reddito d'impresa** (IRI, ovvero imposta sul reddito d'impresa) applicabile a imprenditori individuali, SNC e SAS **in regime di contabilità ordinaria**. Tali soggetti, potranno decidere se:

- applicare la **tassazione ordinaria applicata fino ad oggi**;
- **esercitare l'opzione**, vincolante per 5 anni rinnovabili, per il **nuovo regime IRI**.

A differenza del regime ordinario di tassazione, il regime IRI **non prevede l'imputazione automatica del reddito al socio / imprenditore**, ma l'applicazione di **un'imposta sostitutiva con aliquota pari a quella dell'IRES (24%)**.

Con il nuovo meccanismo:

- i redditi prodotti sono **assoggettati ad imposta sostitutiva**;
- una volta **prelevati dai soci o dall'imprenditore, diventano assoggettabili secondo le regole ordinarie. Sono previsti ovviamente meccanismi di deduzione per evitare situazioni di doppia tassazione.**

L'applicazione del nuovo regime ha **carattere opzionale**. L'adozione del regime IRI è valida per **cinque periodi d'imposta** e sarà rinnovabile. Sarà possibile esercitare tale opzione **nella dichiarazione dei redditi**, con effetto dal periodo d'imposta cui è riferita la dichiarazione pertanto, l'accesso al regime potrà essere valutato a posteriori, comparando la tassazione ordinaria e quella opzionale.

VARIE

NUOVE DICHIARAZIONI D'INTENTO

Con un comunicato stampa, l'Agenzia delle entrate ha informato di aver predisposto un nuovo modello di dichiarazione d'intento da utilizzarsi obbligatoriamente a partire dal giorno 01.03.2017; fino al 28.02.2017 per le comunicazioni all'Agenzia delle entrate delle lettere d'intento emesse deve essere utilizzato il modello ancora attualmente in vigore.

Rispetto a tale modello, in quello nuovo scompare il campo 3 "operazioni comprese nel periodo da.....", tuttavia secondo quanto specificato dall'Agenzia delle Entrate:

- **è possibile utilizzare** il vecchio modello anche per tutto l'anno 2017 a condizione che siano compilati il campo 1 **"una sola operazione per un importo fino ad euro"** o 2 **"operazioni fino a concorrenza di euro"**;
- nel caso in cui sia stato compilato il campo 3 **"operazioni comprese nel periodo da....."** la dichiarazione d'intento sarà valida solo per le operazioni che avverranno fino al 28.02.2017. Per le operazioni effettuate a partire dal 01.03.2017 sarà obbligatorio emettere fattura con applicazione dell'IVA, salvo ricevimento dal proprio cliente di una nuova una nuova dichiarazione d'intento indicante il campo 1 o 2.

Particolare attenzione deve essere quindi posta nella gestione di questi clienti per tenere monitorato l'importo complessivamente fatturato senza IVA, che non dovrà mai eccedere quanto indicato nella dichiarazione d'intento. Una volta raggiunto tale importo, la dichiarazione d'intento decade automaticamente senza sia necessaria revoca da parte del cliente, pertanto se l'esportatore abituale intende acquistare senza IVA per un ulteriore quantitativo, dovrà presentare una nuova dichiarazione d'intento.

ENASARCO 2017

Dal 1° gennaio **2017** Il versamento dei contributi è quantificato nella misura del **15,55% (7,775% a carico del preponente e 7,775% a carico dell'agente)** che viene effettuato integralmente dalla ditta mandante che ne è responsabile anche per la parte a carico dell'agente.

Ricordiamo che il criterio per l'applicazione dell'aliquota è quello della competenza, pertanto le fatture per le provvigioni relative all'anno 2016, dovranno recare l'aliquota relativa allo scorso anno anche se emessa nel 2017.

ABOLIZIONE INTRA ACQUISTI

Il d.l. 193/2016, in ragione del sopravvenire degli obblighi di comunicazione dei dati delle fatture e delle liquidazioni periodiche iva (ns. circolare n. 05/2016) prevede a decorrere dal primo gennaio 2017, **la soppressione dei modelli Intrastat relativi**

- agli acquisti intracomunitari di beni effettuati,
- alle prestazioni di servizi da soggetti stabiliti in altro stato della UE.

CONTRATTI LOCAZIONE CONVENZIONATI

Qualsiasi variazione (disdetta, rinnovo, subentro...) riguardante i contratti d'affitto a canone agevolato, deve essere comunicata al Comune - ufficio Tributi, mediante la compilazione dei modelli da esso predisposti. Data l'impossibilità per lo Studio di effettuare tempestivamente anche queste variazioni (con rischio di sanzioni per tardività), si consiglia di rivolgersi al **Comune- ufficio Tributi – IMU** per presentare le comunicazioni di cui sopra nei tempi e modi previsti dal regolamento del Comune stesso che, si ricorda, possono variare di Comune in Comune

Restiamo a disposizione per informazioni, chiarimenti ed assistenza.

Spinea, lì 07/02/2017

Studio Cupoli