
Bergamo, 3 gennaio 2018

LE NOVITA' INTRODOTTE DALLA LEGGE DI BILANCIO 2018

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la c.d. "Legge di Bilancio 2018", contenente tra l'altro le seguenti disposizioni di natura fiscale in vigore dal 1.1.2018:

- **ABOLIZIONE SCHEDE CARBURANTE:** le schede carburante resteranno in vigore sino al 30.6.2018. Dall' 1.7.2018 potrà essere detratta l'IVA e dedotto il costo relativo ai rifornimenti di carburante esclusivamente se pagati con carte di credito. Tutti i rifornimenti pagati con mezzi di pagamento diversi, dal 1.7.2018 avranno costo indeducibile e IVA indetraibile al 100%. In conseguenza di questo nuovo obbligo, le schede carburante non dovranno più essere redate, ma sarà sufficiente l'estratto conto della carta di credito quale documento giustificativo del costo sostenuto.
- **Sterilizzazione aumenti aliquote IVA:** le aliquote IVA per il 2018 rimarranno invariate. L' aliquota IVA del 10% passerà all' 11,5% dal 2019 e al 13% dal 2020. L' aliquota IVA del 22% passerà al 24,2% dal 2019, al 24,9% dal 2020 e al 25% dal 2021.
- **Tassazione dividendi e capital gains:** a partire dal 1.1.2019, le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sia qualificate che non qualificate saranno soggette ad imposta sostitutiva del 26%. Di conseguenza sarà possibile compensare le plusvalenze/minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate con quelle da partecipazioni non qualificate.

I dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni qualificate in società di capitali, in caso di distribuzione saranno invece tassati nel seguente modo:

- il 100% dei dividendi formati a partire dal 1.1.2018 sarà tassato al 26%,
- il 100% dei dividendi formati negli anni precedenti la cui distribuzione non è stata deliberata alla data del 31.12.2022, sarà tassato al 26%.

Se la distribuzione dei dividendi viene deliberata entro il 31.12.2022:

- il 58,14% dei dividendi formati dal 1.1.2017 al 31.12.2017 sarà tassato in dichiarazione dei redditi,
- il 49,72% dei dividendi formati dal 1.1.2008 al 31.12.2016 sarà tassato in dichiarazione dei redditi,
- il 40% dei dividendi formati a tutto il 31.12.2007 sarà tassato in dichiarazione dei redditi.

Resta invariata la tassazione dei dividendi derivanti dal possesso di partecipazioni non qualificate (26% sul 100% del dividendo percepito indipendentemente dall'anno di formazione).

-
- Interventi di riqualificazione energetica: con la modifica dell'art. 14, DL 63/2013 è confermata:
 - la proroga della detrazione per la "generalità" degli interventi di riqualificazione energetica nella misura del 65% per le spese sostenute sino al **31.12.2018** (anziché sino al 31.12.2017),
 - per gli interventi riguardanti impianti di climatizzazione invernale, schermature solari, acquisto e posa in opera di finestre comprensive di infissi, la detrazione è stata ridotta al 50%.

Preme evidenziare che la proroga non riguarda gli interventi di riqualificazione energetica su parti comuni di edifici condominiali per i quali la detrazione in esame è già riconosciuta per le spese sostenute sino al 31.12.2021 e, al ricorrere di determinate condizioni/risultati, nella maggior misura del 70% - 75%.
 - Bonus mobili ed elettrodomestici: prorogate al 31.12.2018 la detrazione del 50% prevista a favore dei soggetti che sostengono spese per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio, per il quale si fruisce della relativa detrazione. Per poter fruire della detrazione relativamente alle spese sostenute nel 2018 è necessario che i lavori di recupero edilizio siano iniziati a partire dal 1.1.2017.

Come in passato la detrazione è fruibile in 10 quote annuali e l'ammontare della spesa detraibile (max. 10 mila Euro) è computata indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio.

Attenzione! con l'introduzione del nuovo comma 2-bis all'art. 16, DL n. 63/2013 è previsto che anche in tali casi le informazioni relative agli interventi effettuati vanno trasmesse all'ENEA.

 - Nuovo bonus "verde": Confermata l'introduzione dal 1° gennaio 2018 della nuova detrazione IRPEF, nella misura del 36% su una spesa massima di Euro 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo, fruibile dal proprietario/detentore dell'immobile sul quale sono effettuati 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.

La nuova detrazione:

 - spetta anche per interventi effettuati su parti comuni esterne di edifici condominiali, fino ad un importo massimo di Euro 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo,
 - spetta anche per le spese di progettazione e manutenzione connesse all'esecuzione degli interventi agevolabili;
 - è fruibile a condizione che i pagamenti siano effettuati tramite strumenti idonei a consentire la tracciabilità delle operazioni;
 - va ripartita in 10 rate annuali di pari importo, a decorrere dall'anno di sostenimento.
 - Cedolare secca canoni concordati: l'aliquota del 10% per i contratti a canone concordato è stata prorogata sino al 2019.
-

– **Valore beni significativi:** Si segnala che in sede di conversione del Decreto è stata introdotta una norma “interpretativa ai sensi della quale:

- agli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su immobili a prevalente destinazione abitativa privata, è applicabile l’aliquota IVA del 10%;
- nei casi in cui per la realizzazione di detti interventi di manutenzione siano utilizzati beni significativi e il valore di tali beni superi il 50% del valore complessivo della prestazione → l’aliquota IVA ridotta del 10% è applicabile a tali beni fino a concorrenza della differenza tra il valore complessivo dell’intervento di manutenzione e quello dei medesimi beni.

In base alla nuova disposizione: l’individuazione dei beni che costituiscono una parte significativa del valore delle forniture effettuate nell’ambito dei citati lavori di manutenzione e delle parti staccate *“si effettua in base all’autonomia funzionale delle parti rispetto al manufatto principale, come individuato nel decreto ministeriale”, “come valore dei predetti beni deve essere assunto quello risultante dall’accordo contrattuale stipulato dalle parti contraenti, che deve tenere conto solo di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi e, dunque, sia delle materie prime che della manodopera impiegata per la produzione degli stessi e che, comunque, non può essere inferiore al prezzo di acquisto dei beni stessi”.*

E’ inoltre disposto che: 1) la fattura emessa dal prestatore deve indicare “oltre al servizio che costituisce l’oggetto della prestazione, anche i beni di valore significativo...che sono forniti nell’ambito dell’intervento”, 2) sono fatti salvi i comportamenti difformi tenuti sino al 31.12.2017, 3) non è previsto il rimborso dell’IVA applicata sulle operazioni effettuate.

- **Proroga MAXI AMMORTAMENTO:** scende dal 140% al 130% l’ammortamento relativo a beni strumentali nuovi acquistati dall’1.1.2018 al 31.12.2018.
- **Credito d’imposta spese di formazione:** alle imprese che effettuano attività di formazione a decorrere dal 2018 spetta un credito di imposta pari al 40% delle spese relative al costo aziendale del personale dipendente per il periodo occupato nella formazione svolta per acquisire le conoscenze tecnologiche previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0, ossia big data e analisi dei dati, cloud e fog computing, cyber security, sistemi cyber-fisici, prototipazione rapida, sistemi di visualizzazione e realtà aumentata, robotica avanzata e collaborativa, interfaccia uomo-macchina, manifattura additiva, internet delle cose e delle macchine e integrazione digitale dei processi aziendali nei seguenti ambiti:
 - vendita e marketing;
 - informatica;
 - tecniche e tecnologie di produzione.

Il credito di imposta è riconosciuto fino ad un massimo annuo di Euro 300.000 per ciascun beneficiario per le citate attività di formazione pattuite con contratti collettivi aziendali/territoriali.

I costi relativi alle spese agevolabili devono essere certificati dal soggetto incaricato della revisione legale/collegio sindacale e la certificazione va allegata al bilancio.

Per l'applicazione dell'agevolazione si resta in attesa di uno specifico Decreto attuativo.

- **Bonus 80 euro:** il bonus è rivisto in misura differenziata a seconda dell'ammontare del reddito complessivo, come di seguito.

Reddito Complessivo	Credito spettante
Non superiore a € 24.600	€ 960
Superiore a € 24.600 ma non a € 26.600	$€ 960 \times \frac{26.600 - \text{reddito complessivo}}{2.000}$
Superiore a € 26.600	0

- **Redditi figli a carico di età non superiore a 24 anni:** dal **1° gennaio 2019** saranno considerati a carico i figli con reddito complessivo inferiore a Euro 4.000.
- **Estensione fatturazione elettronica:** dal **1° gennaio 2019** le cessioni di beni/prestazioni di servizi che intercorrono fra soggetti residenti in Italia devono essere documentate esclusivamente da fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio (SDI).
L'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei consumatori finali le fatture elettroniche emesse nei loro confronti. Saranno esclusi da tale obbligo i contribuenti minimi/forfettari.
Contestualmente dal 1.1.2019 sarà abrogato lo spesometro.
- **Incentivi per la tracciabilità pagamenti:** per i soggetti che garantiscono la tracciabilità dei pagamenti effettuati/ricevuti relativi ad operazioni di importo superiore a € 500, il termine per l'accertamento fiscale è ridotto di 2 anni.
- **Modalità pagamento delle retribuzioni:** a decorrere dal 1.7.2018 vige il divieto di corrispondere le retribuzioni in contanti al lavoratore, a prescindere dalla tipologia di rapporto instaurato, pena l'applicazione di una sanzione da € 1.000 a € 5.000.
- **Differimento abolizione Studi di settore:** gli studi di settore saranno aboliti a partire dal periodo di imposta 2018 e non, come originariamente previsto, dal 2017. Ciò *"al fine di assicurare a tutti i contribuenti un trattamento fiscale uniforme e di semplificare gli adempimenti dei contribuenti e degli intermediari"*.
- **Proroga scadenza spesometro 2° trimestre 2018 o primo semestre 2018:** l'invio dei dati delle fatture emesse/ricevute relative al 2° trimestre/1° semestre (in caso di scelta dell'invio con cadenza semestrale) è fissato al **30.9.2018**.
- **Pagamenti Pubblica Amministrazione:** a partire dal **1.3.2018** le Pubbliche amministrazioni prima di pagare, a qualunque titolo, somme di importo superiore a € 5.000 (in precedenza di € 10.000) devono verificare, anche con modalità telematiche, se il soggetto beneficiario risulta inadempiente al versamento di una o più cartelle di pagamento per un

-
- importo complessivamente pari ad almeno € 5.000. In caso di inadempimento la Pubblica amministrazione sospende, per i 60 giorni successivi (in precedenza 30), il pagamento delle somme al beneficiario fino a concorrenza del debito.
- Rivalutazione terreni e partecipazioni: è stata riproposta la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto di terreni edificabili e partecipazioni non quotate detenute alla data del 1.1.2018 non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.
E' fissato al 30.6.2018 il termine entro il quale redigere e asseverare la perizia, versare l'imposta sostitutiva dell'8%.
 - Detrazione studenti universitari fuori sede: sono state riviste le condizioni per poter fruire della detrazione IRPEF del 19% delle spese per canoni di locazione sostenute dagli studenti universitari "fuori sede": con riferimento ai soli anni 2017 e 2018, la detrazione in esame è riconosciuta a favore degli studenti:
 - iscritti ad un corso di laurea presso una Università situata in un Comune distante almeno 100 Km dal Comune di residenza,
 - residenti in una zona montana ovvero disagiata e iscritti ad un corso di laurea presso una Università situata in un Comune distante almeno 50 Km da quello di residenza.
 - Abbonamenti trasporto pubblico: introdotta la detrazione IRPEF del 19% delle spese sostenute, anche nell'interesse di soggetti a carico, per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale/regionale e interregionale per un importo non superiore a Euro 250.
 - Bonus bebè: per ogni figlio nato/adottato dall'1.1.2018 al 31.12.2018 è riconosciuto un bonus fino al compimento del primo anno di età, pari a Euro 960 annui a condizione che l'ISEE del nucleo familiare non superi i 25.000 Euro annui.