



## **Studio Associato Bassi-Avanzini**

*Dottori Commercialisti - Revisori contabili*

Circolare n. 1 del 25/01/2018

**Ai gentili clienti**

**Loro sedi**

**Riportiamo le più importanti novità del 2018 per imprese e famiglie. Vi ricordiamo che alcune disposizioni sono ancora in attesa dell'emanazione di provvedimenti attuativi ed esplicativi.**

### **NUOVO CALENDARIO ADEMPIMENTI FISCALI**

In sede di approvazione della legge di Bilancio 2018 è stato rivisto il calendario degli adempimenti fiscali con decorrenza dal 01/01/2018:

1) per il **mod. 730**, sia precompilato che ordinario, il termine di presentazione è fissato al 23 Luglio. In caso di presentazione diretta al sostituto di imposta la scadenza rimane fissata al 7 Luglio.

Gli adempimenti in capo ai professionisti abilitati/Caf sono così suddivisi:

- 29/06/2018 per le dichiarazioni presentate dai contribuenti entro il 22/06/2018;
- 07/07/2018 per le dichiarazioni presentate dai contribuenti dal 23/06/2018 al 30/06/2018;
- 23/07/2018 per le dichiarazioni presentate dopo 01/07/2018;

2) per il **mod. Redditi/Irap e 770** il termine di presentazione è fissato al 31/10/2018. Il differimento del termine **mod. Redditi/Irap** è applicabile per gli anni in cui si applicano le disposizioni di cui all'Art. 21 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, ossia fintanto che è in vigore la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute.

3) le **CU** contenenti esclusivamente redditi esenti, non dichiarabili mediante il **mod 730** precompilato, possono essere trasmesse entro il 31.10 ossia entro il termine di invio del mod. 770;

4) l'invio dei dati delle **fatture emesse / ricevute relative al 1° semestre 2018** ( in caso di invio con cadenza semestrale) **è fissato al 30 Settembre 2018.**

## **ERRATA APPLICAZIONE IVA**

In sede di approvazione, a seguito dell'integrazione dell'Art. 6, D.Lgs. n. 471/97 è previsto che in caso di **applicazione dell'Iva in misura superiore a quella effettiva**, erroneamente assolta dal cedente / prestatore, fermo restando il diritto alla detrazione in capo all'acquirente, è applicabile la sanzione da € 250,00 a € 10.000,00. La restituzione dell'imposta è esclusa qualora il versamento sia stato effettuato in un contesto di frode fiscale.

## **PAGAMENTI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE**

E' confermata la modifica dell'Art. 48-bis, comma 1, DPR 602/73, per effetto della quale dal **01/03/2018** le **pubbliche amministrazioni e le società a prevalente partecipazione pubblica**, prima di pagare a qualunque titolo, somme di importo superiore a € 5.000,00 (in precedenza € 10.000,00) devono verificare, anche tramite modalità telematiche, se il soggetto beneficiario risulta inadempiente al versamento di una o più cartelle di pagamento per un importo complessivamente pari a almeno € 5.000,00.

## **SOSPENSIONI COMPENSAZIONI CON F24**

L'agenzia delle Entrate può sospendere fino a 30 gg. L'esecuzione dei mod. F24 relativi a compensazioni che presentano **profili di rischio**:

- 1) utilizzo del credito in compensazione da parte di soggetto diverso dal titolare dello stesso;**
- 2) compensazioni riferite ad anni molto anteriori rispetto all'anno di compensazione;**
- 3) crediti utilizzati in compensazione ai fini del pagamento di debiti iscritti a ruolo.**

Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sono stabiliti i criteri e le modalità di attuazione della nuova disposizione. La sospensione è prevista dal comma 49 ter aggiunto all'art. 37, DL 223/2006.

## **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI**

In sede di approvazione è riproposta, per effetto della modifica dell'art. 2 comma 2, DL n. 282/2002 la possibilità di rideterminare il costo di acquisto di:

- terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
- partecipazioni non quotate in mercati regolamentari, possedute a titolo di proprietà, usufrutto **alla data del 01.01.2018**, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di Enti non commerciali.

E' fissato al **30.06.2018** il termine entro il quale provvedere:

- **alla relazione ed asseverazione della Perizia di Stima;**
- **al versamento dell'imposta sostitutiva pari all'8%.**

## **DIFFERIMENTO IRI**

E' confermato il differimento al 2018 dell'applicazione dell'Imposta sul reddito d'Impresa (IRI).

## **DETRAZIONE STUDENTI UNIVERSITARI FUORI SEDE**

Il “collegato alla Finanziaria 2018” ha rivisto le condizioni per poter fruire della detrazione **Irpef 19%** delle spese dei canoni di locazione **sostenute da studenti Universitari “ Fuori sede” per l'anno 2017 e 2018.**

Questi ultimi devono essere:

- iscritti al corso di laurea presso una Università situata in un Comune distante **almeno 100 km.** dal Comune di residenza;
- residenti in una zona montana o disagiata e iscritti ad un corso di Laurea presso una Università situata in un Comune distante **almeno km. 50 da quello di residenza.** La residenza può essere nella stessa Provincia o in Province diverse.

## **ABBONAMENTO TRASPORTO PUBBLICO**

E' confermata, con l'aggiunta della nuova lettera i-decies) al comma 1 dell'art. 15, TUIR l'introduzione della detrazione Irpef pari al 19% delle spese sostenute, anche per famigliari a carico, per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale / regionale e interregionale **per un importo non superiore a € 250.** Con l'aggiunta della lettera **d-bis) al comma 2 dell'Art. 51 TUIR** è previsto che non concorrono a formare reddito di lavoro dipendente

*“le somme erogate o rimborsate alla generalità o a categorie di dipendenti dal Datore di Lavoro o le somme da quest'ultimo sostenute, volontariamente o in conformità a disposizioni di contratto di accordo o regolamento aziendale, per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale, interregionale del dipendente e dei familiari” a carico.*

## **BONUS BEBE'**

In sede di approvazione è stato riconosciuto anche per l'anno 2018 il bonus per ogni figlio nato o adottato dal 1.1.2018 al 31.12.2018 fino al compimento del d'età o di ingresso nel nucleo familiare a seguito di Adozione.

## **CONTRIBUTO ENPAM SOCIETA' ODONTOIATRICHE**

A carico delle **società operanti nel settore Odontoiatrico di cui all'art. 1 comma 153 legge n. 124/2017** è stato introdotto, in sede di approvazione, l'obbligo di versare alla Gestione “quota B” dell'ENPAM un **contributo pari allo 0,5% del fatturato annuo, entro il 30.9 dell'anno successivo a quello di chiusura dell'esercizio.**

## **SOCIETA' TRA AVVOCATI**

In sede di approvazione è stato introdotto il nuovo comma 6-bis all'art. 4- bis legge 247/2012 in base al quale le società tra avvocati, in qualunque forma costituite, sono tenute:

- a prevedere e inserire nella denominazione sociale l'indicazione **“società tra avvocati”;**

- ad applicare il contributo integrativo di cui all'art. 11, legge n. 576/80 ai corrispettivi rientranti nel volume di affari Iva e riversarlo annualmente alla **Cassa di previdenza e assistenza forense**.

### **CANONE RAI**

In sede di approvazione, è estesa al 2018 la riduzione a 90 € del canone di abbonamento RAI.

### **STERILIZZAZIONE AUMENTI ALIQUOTE IVA**

E' confermato che a seguito della modifica della finanziaria 2015, l'aumento dell'aliquota Iva ridotta al 10% è "rivisto" prevedendo che la stessa passerà **all'11,50% dal 2019 e al 13% dal 2020**.

Anche l'aumento dell'aliquota Iva del 22% è rivisto prevedendo che la stessa passerà al 24,20 dal 2019 e al 24,90 dal 2020 e al 25% dal 2021. **Nel 2018 non si prevedono aumenti nelle aliquote Iva.**

### **LIMITE ESENZIONE COMPENSI SPORTIVI DILETTANTISTICI**

E' confermato l'aumento da € 7.500,00 a € 10.000,00 della soglia entro la quale i rimborsi forfettari, i premi e gli altri compensi erogati agli sportivi dilettanti, dalle società o associazioni sportive dilettantistiche, non concorrono alla formazione del reddito.

### **RIFINANZIAMENTO BONUS STRUMENTI MUSICALI**

E' stato riproposto anche per l'anno 2018 il Bonus:

- pari al 65% del prezzo per un massimo di e 2.500,00;

- per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, a favore degli studenti iscritti ai Licei musicali e ai corsi pre-accademici, ai corsi di diploma di I e II livello dei conservatori di musica, degli Istituti superiori di Studi musicali e delle Istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione artistica, musicale e coreutica.

### **POLIZZE ASSICURATIVE CALAMITA' NATURALI**

Per gli eventi calamitosi è riconosciuta una detrazione del 19% dei premi per le assicurazioni aventi ad oggetto "**rischi di eventi calamitosi**" stipulate relativamente alle unità immobiliari ad uso abitativo.

### **BONUS 80 EURO**

Il Bonus 80 € è rivisto in misura differenziata a seconda dell'ammontare del Reddito Complessivo come segue:

#### Reddito complessivo

#### Credito spettante

- non superiore a € 24.600,00

€ 960,00

- tra 24.600,00 e 26.600,00

960 x (26.600 - reddito complessivo)

2.000

- **oltre il Bonus**

€ 0,00

## **VALORE DEI BENI SIGNIFICATIVI**

In sede di approvazione è stata introdotta una norma interpretativa dell'art 7, comma 1, lett. b) legge 488/99 ai sensi della quale:

- agli interventi di manutenzione ordinaria/straordinaria di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art.31, legge 457/78 ora art 3 DPR 380/2001 su immobili a **prevalente destinazione abitativa privata è applicabile l'aliquota Iva ridotta del 10%**;

- nei casi in cui per la realizzazione di detti interventi di manutenzione:

1) siano utilizzati **beni significativi** individuati dal DM 29.12.99;

2) il valore dei beni significativi sia superiore al 50% del valore complessivo della prestazione l'aliquota del 10% è applicabile a tali beni fino a concorrenza della differenza fra il valore complessivo dell'intervento di manutenzione e quello dei medesimi beni.

### **In base alla nuova disposizione:**

1) l'individuazione dei beni che costituiscono la 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 da decreto ministeriale;*

2) come valore dei predetti beni deve essere assunto quello risultante dall'accordo contrattuale stipulato dalle parti contraenti, che deve tener conto solo di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi e, dunque, sia delle materie prime che della mano d'opera impiegata per la produzione degli stessi **e che comunque non può essere inferiore al prezzo di acquisto dei beni stessi.**

3) **la fattura emessa dal prestatore del servizio** deve indicare **oltre al servizio** che costituisce l'oggetto della prestazione **anche i beni di valore significativo....** che sono forniti nell'intervento. Sono fatti salvi i comportamenti difformi fino al 31/12/2017. Nessun rimborso Iva sulle operazioni effettuate in passato.

## **CEDOLARE SECCA CANONI CONCORDATI**

L'aliquota ridotta del 10% è applicabile per gli anni dal 2014 al 2019 secondo le disposizioni di cui agli artt 2, comma 3 e 8 della legge 431/98, relativi ad abitazioni ubicate nei comuni ad alta tensione abitativa individuati dal CIPE.

## **PROROGA MAXI AMMORTAMENTO**

E' confermata la proroga maxi ammortamento per tutti gli investimenti in beni strumentali nuovi dall'1.1 al 31.12.2018 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti nella misura del 20% del costo di acquisizione. Viene incrementato il costo del 30% e non più del 40% come era stabilito fino al 31.12.2017. Sono esclusi i veicoli a deducibilità limitata, quelli ad uso promiscuo ai dipendenti, quelli esclusivamente strumentali all'attività di impresa e ad uso pubblico. Di fatto l'esclusione del beneficio riguarda l'intera categoria.

## **PROROGA “ IPER AMMORTAMENTO”**

E' prorogata la possibilità a favore delle aziende che effettuano investimenti in **beni nuovi finalizzati a favorire** processi di trasformazione tecnologica /digitale, ricompresi nella **tabella A finanziaria 2017**, entro il 31.12.2018 ( 31.12.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato l'ordine e siano pagati acconti del 20%)

Per i soggetti che effettuano nel suddetto periodo investimenti in beni immateriali agevolabili, tabella B il costo è aumentato del 40% per:

- software e sistemi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D realtà aumentata;

- software piattaforme e applicazioni per la gestione e coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field. Per i costi superiori a € 500.000,00 **occorre una perizia tecnica giurata**, per gli importi inferiori basta una dichiarazione del legale rappresentante. Per i soggetti che beneficiano dell'iperammortamento in caso di dismissioni del bene agevolato nel periodo di fruizione della maggiorazione in esame, non si verifica la perdita delle residue quote del beneficio a condizione che nello stesso periodo di realizzo, l'impresa:

- sostituisca il bene originario con uno nuovo con caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori a quelle previste nella tabella A;

- attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione.

In caso di bene di importo inferiore, la fruizione del beneficio continua fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.

**Per eventuali chiarimenti rivolgersi allo Studio.**