

CIRCOLARE DI AGGIORNAMENTO 1/2017

Portiamo all'attenzione dei Signori Clienti, con la presente circolare, le novità introdotte dalla **Legge di Bilancio 2017** (Legge n. 232 dell'11.12.2016).

Trattandosi di un documento di sintesi, lo Studio rimane a completa disposizione per approfondire gli aspetti di maggior interesse per le differenti esigenze dei Clienti.

Paolo Calato

Partner
Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Mirko Fazzini

Partner
Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Marco De Bortoli

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Gianluca Delbarba

Revisore Legale dei Conti

STUDI COLLEGATI

Omega Data System srl

Consulenza del lavoro
Via IV Novembre, 1
23014 - Delebio (SO)

Pennino & Associati Dottori Commercialisti

*Consulenza fiscale, societaria
e finanziaria*
Via del Rione Sirignano, 7
80121 - Napoli

Studio Legale Associato Bagassi-Scinetti

Viale Stelvio, 54
23017 - Morbegno (SO)

* * * * *

Sommario

1. Detrazioni per interventi di efficienza energetica
2. Detrazioni per ristrutturazioni e bonus mobili
3. Riqualificazione delle strutture ricettive
4. Proroga Superammortamento
5. Iperammortamento
6. Credito d'imposta per l'attività di ricerca e sviluppo
7. Regime di cassa per le imprese in contabilità semplificata
8. Nuova Imposta sul Reddito d'Impresa (IRI) per i soggetti IRPEF
9. Rivalutazione di terreni, quote e beni d'impresa
10. Cessione, assegnazione ed estromissione agevolata di beni ai soci
11. Nota di variazione IVA nell'ambito delle procedure concorsuali
12. Novità ACE
13. Deducibilità canoni di noleggio a lungo termine
14. Abolizione Irpef coltivatori diretti / IAP
15. Limite proventi regime Legge 398/91
16. Riduzione aliquota gestione separata INPS

1. Detrazioni per interventi di efficienza energetica

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 2

È stata prorogata per il 2017 la **detrazione IRPEF del 65%** prevista per interventi di riqualificazione energetica. Inoltre, fino al 2021 è prevista

- una **detrazione del 70%** per gli interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali, che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo.
- una **detrazione del 75%** invece è stabilita per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica relativi alle parti comuni di edifici condominiali finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva.

Per tali ultime nuove detrazioni l'importo massimo è fissato in 40.000 euro per unità immobiliare che compone l'edificio.

2. Detrazioni per ristrutturazioni e bonus mobili

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 2

È stata prorogata anche per il 2017 la detrazione IRPEF del 50% per interventi di **ristrutturazione edilizia** fino a un massimo di 96.000 euro.

Anche il bonus IRPEF mobili è stato prorogato per il 2017. Il bonus si applica anche a coloro i quali hanno iniziato i lavori di ristrutturazione nel 2016 per le **spese sull'arredamento** sostenute nel 2017. La detrazione, da ripartire in 10 quote annuali, spetta per il 50% delle spese sostenute, per un massimo di 10.000 euro, per l'acquisto di **mobili e grandi elettrodomestici** di classe non inferiore ad A+ (A per i forni) al fine di arredare un immobile oggetto di ristrutturazione.

Non è stato invece prorogato il **bonus legato all'acquisto da parte delle giovani coppie**.

3. Riqualificazione delle strutture ricettive

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 4-5

È stato **prorogato per il 2017 e 2018 il credito d'imposta** per la riqualificazione delle strutture ricettive nella **misura del 65%** ed esteso alle strutture che svolgono attività agrituristica. Il credito d'imposta va ripartito in due quote annuali a partire dall'esercizio successivo a quello in cui sono stati svolti gli interventi.

4. Proroga Superammortamento

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 8-10

È stato **prorogato il superammortamento del 40%** per investimenti in beni strumentali nuovi effettuati entro il 31 dicembre 2017, oppure entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro il 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di

acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

A decorrere dal 1° gennaio 2017 non godranno più dell'agevolazione i veicoli a deducibilità limitata; restano quindi agevolabili quelli strumentali all'attività d'impresa quali taxi e auto di noleggiatori o scuole guida.

5. Iperammortamento

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 9-14

Alcuni beni strumentali ad alto contenuto tecnologico godranno di un IPER ammortamento: **il costo di acquisizione sarà maggiorato del 150%**

Gli investimenti devono essere effettuati entro il 31 dicembre 2017, oppure entro il 30 giugno 2018 a condizione che entro il 31 dicembre 2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Per fruire dell'agevolazione il legale rappresentante dell'impresa deve offrire una dichiarazione oppure, per i beni con costo di acquisizione superiore a 500.000 euro, occorre una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali o da un ente di certificazione accreditato, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo tra i bene elencati negli allegati prodotti dalla legge di Bilancio ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

È prevista la possibilità di fruire della maggiorazione ordinaria del 40% (e non del 150%) per gli investimenti in beni immateriali strumentali, come ad esempio i software funzionali ai processi tecnologici.

6. Credito d'imposta per l'attività di ricerca e sviluppo

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 15-16

Il credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo è stato **prorogato fino al 31 dicembre 2020.**

Dal 1 gennaio 2017 il bonus viene potenziato e sarà pari al 50% delle spese sostenute in eccedenza rispetto alla media degli investimenti in ricerca e sviluppo realizzati nei tre periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2015.

È stato innalzato anche l'importo massimo fruibile che passa **da 5 a 20 milioni di euro.**

Il beneficio spetta alle imprese residenti nel territorio dello Stato Italiano e anche e stabili organizzazioni in Italia di soggetti non residenti che effettuano attività di ricerca e sviluppo nel caso di contratti stipulati con imprese residenti o localizzate in altri Stati membri dell'Unione europea, negli Stati aderenti all'Accordo sullo Spazio economico europeo oppure in Stati compresi nella white list.

Il credito d'imposta è fruibile solo in compensazione dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi per le attività in ricerca e sviluppo sono stati sostenuti.

7. Regime di cassa per le imprese in contabilità semplificata

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 17-23

Per le imprese individuali e le società in contabilità semplificata **a decorrere dal 01/01/2017 si passerà dal criterio di competenza al criterio di cassa**. L'imponibile sarà dunque rappresentato dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi e degli altri proventi *percepiti* nel periodo di imposta e l'ammontare delle spese *sostenute* nello stesso periodo nell'esercizio dell'attività di impresa.

Entrano nel conteggio dei ricavi anche il valore normale dei beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore.

Il passaggio al regime di cassa sarà automatico ed il contribuente non dovrà esercitare alcuna opzione; qualora si volesse continuare a determinare costi e ricavi con il principio della competenza occorre passare alla contabilità ordinaria.

In alternativa **è possibile optare (per un triennio) per il regime di cassa "virtuale"**, con il quale si presume che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento (scelta consigliata).

8. Nuova Imposta sul Reddito d'Impresa (IRI) per i soggetti IRPEF

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 547-549

La Legge di Bilancio 2017 prevede un nuovo art. 55-bis del Tuir, che regola l'Imposta sul Reddito d'Impresa (IRI).

L'IRI è una imposta "opzionale" alla quale potranno aderire, con decorrenza 01/01/2017, gli imprenditori individuali e le società in nome collettivo e in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria e anche le società a responsabilità limitata trasparenti.

L'IRI è un'imposta sostitutiva dell'IRPEF che si applica con **l'aliquota prevista per l'IRES (24% dal periodo d'imposta 2017)** sulla quota di utili non distribuiti e quindi trattenuti presso l'impresa.

Si precisa che l'opzione ha durata quinquennale e non ha rilevanza ai fini previdenziali per i soggetti iscritti all'IVS.

9. Rivalutazione di terreni, quote e beni d'impresa

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 554-564

Sono stati **prolungati i termini per la rivalutazione di terreni, partecipazioni e beni d'impresa**.

In merito ai **terreni e alle partecipazioni** in società non quotate posseduti al 1° gennaio 2017, entro il 30 giugno 2017 andrà redatta e giurata la perizia di stima e nel medesimo termine andrà versata l'imposta sostitutiva dell'8%.

Per i **beni d'impresa**, esclusi quelli alla cui produzione o al cui scambio è destinata l'attività d'impresa, questi devono risultare dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2015 ed essere ancora presenti nel bilancio successivo. Il riconoscimento fiscale dei maggiori valori avviene con il pagamento di una imposta sostitutiva pari al 16% sui beni ammortizzabili e al 12% sugli altri

beni. Si può anche affrancare (anche parzialmente) il saldo di rivalutazione derivante dalla iscrizione dei maggiori valori mediante un'imposta sostitutiva del 10%.

Si sottolinea che il riconoscimento fiscale dei maggiori valori scaturenti dalla rivalutazione operata avverrà, in via generale, a decorrere dal periodo di imposta 2019.

Eventuali cessioni dei beni rivaluti nel triennio di sospensione degli effetti fiscali (2017 -2019), comporterà la determinazione delle plus-minusvalenze in base ai valori originari non rivalutati.

10. Cessione, assegnazione ed estromissione agevolata di beni ai soci

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 565-566

Sono stati **riaperti i termini fino al 30 settembre 2017** per la cessione o l'assegnazione di alcuni beni ai soci e l'estromissione dei beni immobili dal patrimonio dell'imprenditore individuale. **I versamenti della relativa imposta sostitutiva andranno effettuati entro il 30 novembre 2017 e il 16 giugno 2018.**

11. Nota di variazione IVA nell'ambito delle procedure concorsuali

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 567

È stata cancellata (prima ancora che entrasse in vigore) la norma introdotta dalla legge n. 208/2015, che consentiva di emettere la nota di credito per il recupero dell'IVA alla data di apertura della procedura concorsuale.

La possibilità di emettere la nota di credito resta così relegata, in caso di mancato pagamento per procedure concorsuali, **solo a seguito della conclusione infruttuosa della procedura.**

12. Novità ACE

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 550-553

È stata ridotta l'aliquota adottata ai fini del calcolo del rendimento nozionale ed è stata **fissata per l'anno d'imposta al 31 dicembre 2017 al 2,3%**. La misura è stata estesa anche alle persone fisiche, alle Snc e alle Sas in regime di contabilità ordinaria.

13. Deducibilità canoni di noleggio a lungo termine

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 37

È stata confermata la modifica dell'art. 164, comma 1, lett. B) del TUIR, in base alla quale è incrementato il limite di rilevanza fiscale dei veicoli a favore degli **agenti di commercio** in caso di noleggio a lungo termine, aumentato da euro 3.615,20 ad euro 5.164,57.

14. Abolizione Irpef coltivatori diretti / IAP

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 44

È stata confermato che per il triennio 2017-2019 i redditi agrari e domenicali dei coltivatori diretti e IAP non concorrono alla formazione del reddito ai fini Irpef.

15. Limite proventi regime Legge 398/91

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 50

È stato incrementato da euro 250.000 annui ad euro 400.000 annui il limite dei proventi derivanti dalle attività di natura commerciale svolte dalle associazioni sportive dilettantistiche da rispettare per optare/mantenere il regime forfetario di determinazione del reddito e dell'IVA previsto dalla Legge 398/91

16. Riduzione aliquota gestione separata INPS

Legge di Bilancio 2017 - Art. 1 comma 165

E' confermata dal 2017 la **riduzione al 25%** dell'aliquota applicabile ai lavoratori autonomi titolari di partita IVA iscritti alla gestione separata INPS, non iscritti ad altra gestione obbligatoria e non pensionati.

* * * * *

Lo Studio rimane a disposizione per tutti i chiarimenti e le informazioni necessarie, e coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

24 gennaio 2017