

Circolare n.1/2017 del 02/01/2017

OGGETTO: Legge di Bilancio 2017 : sintesi delle principali novità

Gentile Cliente,

con la stesura del presente documento informativo intendiamo metterLa a conoscenza delle principali novità che interessano il panorama fiscale che entreranno in vigore dal 1° gennaio 2017 a seguito della pubblicazione della legge di Bilancio 2017.

Le principali novità fiscali della Legge di Bilancio 2017

IMPRESE E PROFESSIONISTI

***SUPER AMMORTAMENTI
ED
IPER AMMORTAMENTI***

Prorogato il super ammortamento del 140% anche per il 2017

Introdotta l'Iper ammortamento del 150% su beni ad alto contenuto tecnologico

Super ammortamento

Viene prorogata la disposizione contenuta nella legge di Stabilità per il 2016 in materia di maggiorazione del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria pari al 40% effettuati entro il 31 dicembre 2017, ovvero entro il 30 giugno 2018 (a patto che questi ultimi si riferiscano a ordini accettati nel 2017 e di cui si è corrisposto almeno il 20% a titolo di acconto).

Iper ammortamento

È introdotta una nuova misura di maggiorazione del 150% degli ammortamenti su beni ad alto contenuto tecnologico (Industria 4.0). In questo caso il costo di acquisizione è maggiorato del 150 per cento per gli investimenti effettuati nello

	<p>stesso periodo in beni materiali strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico atti a favorire i processi di trasformazione tecnologica dell'azienda.</p>
CREDITO D'IMPOSTA R&S	<p>Viene rinnovata la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • si estende dal 2019 al 2020 il periodo nel quale le spese per investimenti che sono sostenute possono essere ammesse a fruire del credito d'imposta; • si eleva dal 25 al 50 la percentuale dell'eccedenza di spesa ammissibile al beneficio; • si eleva da 5 a 20 milioni il limite massimo per ciascun beneficiario.
SABATINI TER	<p>Prorogata fino al 31.12.2018 la c.d. Legge Sabatini che agevola i finanziamenti per l'acquisto di macchinari.</p>
IRI	<p>Confermata l'introduzione dell'imposta sul reddito d'impresa – IRI.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Soggetti interessati: gli imprenditori individuali e le società in nome collettivo ed in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria; • è necessaria l'opzione; • aliquota: 24 % degli utili reinvestiti. <p>Viene introdotta la nuova imposta sul reddito d'impresa (IRI) - da calcolare sugli utili trattenuti presso l'impresa - per gli imprenditori individuali e le società in nome collettivo ed in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria. L'opzione per l'applicazione dell'IRI si effettua in sede di dichiarazione dei redditi, e ha durata di cinque periodi d'imposta ed è rinnovabile. In tale ipotesi, su detti redditi opera la sostituzione delle aliquote progressive IRPEF con l'aliquota unica IRI, pari all'aliquota IRES (24 per cento dal 2017).</p>
ACE	<p>È modificata la disciplina in materia ACE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • riduzione dell'aliquota percentuale utilizzata per il calcolo del rendimento nozionale, per il periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2017 è fissata al 2,3 per cento, mentre a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018, detta aliquota viene stabilita nella misura del 2,7 per cento; • estensione dell'ACE alle persone fisiche, alle società in nome collettivo ed a società in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria.

<p>PRINCIPIO DI CASSA PER I SEMPLIFICATI</p>	<p>Soggetti interessati: Imprese individuali e per le società di persone in contabilità semplificata.</p> <p>Meccanismo: Introduzione del principio c.d. di cassa per la rilevazione delle componenti positive e negative di reddito, in luogo del c.d. principio di competenza.</p> <p>Il reddito di impresa dei citati soggetti è costituito:</p> <ul style="list-style-type: none"> dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi e proventi percepiti (in luogo di conseguiti) e le spese sostenute (in luogo delle spese documentate sostenute) nel periodo di imposta nell'esercizio dell'attività di impresa. aumentato del valore normale dei beni destinati al consumo personale o familiare dell'imprenditore, dei proventi derivanti dagli immobili che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa. <p>IRAP - Il principio di cassa si applica anche alla determinazione della base imponibile IRAP.</p> <p>Registri da utilizzare:</p> <ul style="list-style-type: none"> Registro IVA vendite Registro IVA acquisti Registro cronologico (in mancanza di questo si presume che l'incasso e pagamento siano avvenuti nella data di registrazione sui registri IVA)
<p>RITRASFERIMENTI IMMOBILIARI</p>	<p>Le agevolazioni sulle imposte indirette per i trasferimenti immobiliari a seguito di procedure giudiziarie sono prorogate al 30 giugno 2017.</p> <p>Allungato da due a cinque anni il termine per il ritrasferimento degli immobili ceduti alle imprese con imposizione agevolata.</p>
<p>AGENTI DI COMMERCIO</p>	<p>Innalzamento del limite annuo della deducibilità fiscale dei canoni per noleggio a lungo termine degli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio.</p> <p>La norma innalza di 1.549,37 euro il limite annuo alla deducibilità fiscale dei canoni per noleggio a lungo termine degli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio.</p> <p>In concreto, la disposizione vigente stabilisce che gli agenti o rappresentanti di commercio possono dedurre dal proprio reddito il costo di acquisizione di autovetture e autocaravan fino a un limite massimo di 25.822,84 euro, soglia del 43% più alta di quella (18.075,99 euro) riconosciuta a coloro che utilizzano la medesima tipologia di bene nell'esercizio di imprese, arti e professioni.</p> <p>Applicando la medesima percentuale di beneficio, con la modifica in esame, viene innalzato di 1.549,37 euro il limite di deducibilità dei costi di locazione e di</p>

	noleggio per autovetture e autocaravan. Gli agenti o rappresentanti di commercio possono dunque dedurre dal proprio reddito tali costi fino a un limite massimo di 5.164,57 euro, rispetto alla soglia base di 3.615,20 euro.
GESTIONE SEPARATA INPS	A decorrere dall'anno 2017, per i lavoratori autonomi, titolari di posizione fiscale ai fini IVA, iscritti alla gestione separata L. 335/95, che non risultino iscritti ad altre gestioni di previdenza obbligatoria né pensionati, l'aliquota contributiva è stabilita al 25 per cento, anziché al 29 per cento previsto per il 2017 e al 33 per cento previsto per il 2018.
ASSEGNAZIONE AGEVOLATA ED ESTROMISSIONE	Prorogati fino al 30.09.2017 i termini per assegnazione o cessione di taluni beni ai soci e di estromissione dei beni immobili dal patrimonio dell'impresa da parte dell'imprenditore individuale.
IVA	
IVA DI GRUPPO	<p>L'articolo 70-bis, DPR 633/72 disciplina (comma 1) i requisiti soggettivi per l'accesso alla disciplina di gruppo. Possono costituire un gruppo IVA i soggetti passivi stabiliti in Italia e che esercitano attività d'impresa, arte o professione, purché ricorrano congiuntamente i <u>vincoli finanziari, economici e organizzativi</u> stabiliti dalla legge (di cui all'articolo 70-ter).</p> <p>Non possono partecipare a un gruppo IVA (comma 2):</p> <ul style="list-style-type: none"> • le sedi e le stabili organizzazioni situate all'estero; • i soggetti la cui azienda sia sottoposta a sequestro giudiziario (ai sensi dell'articolo 670 del codice di procedura civile); in caso di pluralità di aziende, la disposizione opera anche se oggetto di sequestro è una sola di esse; • i soggetti assoggettati a una procedura concorsuale; • i soggetti posti in liquidazione ordinaria. <p>Vincolo finanziario: Esso sussiste quando, almeno dal 1° luglio dell'anno solare precedente:</p> <p>a) fra detti soggetti esiste, direttamente o indirettamente, un rapporto di controllo ai sensi delle disposizioni del codice civile;</p> <p>b) detti soggetti sono controllati, direttamente o indirettamente, dal medesimo soggetto, purché residente nel territorio dello Stato ovvero in uno Stato con il quale l'Italia ha stipulato un accordo che assicura un effettivo scambio di informazioni.</p> <p>Vincolo economico: Subordinato all'esistenza di almeno una delle forme di</p>

	<p>cooperazione economica seguenti:</p> <p>a) svolgimento di un'attività principale dello stesso genere;</p> <p>b) svolgimento di attività complementari o interdipendenti;</p> <p>c) svolgimento di attività che avvantaggiano, pienamente o sostanzialmente, uno o più soggetti passivi.</p> <p>Vincolo organizzativo: quando esiste un coordinamento, in via di diritto, ai sensi del codice civile (libro V, titolo V, capo IX del codice civile che disciplina la direzione e il coordinamento di società), o in via di fatto, fra gli organi decisionali degli stessi, ancorché</p> <p>Opzione</p> <p>I soggetti in questione devono effettuare idonea opzione con le seguenti decorrenze in base al momento di opzione:</p> <p>Da 1.1-30.09 → Decorrenza dall'anno successivo</p> <p>Da 1.10-31.12 → Decorrenza dal secondo anno successivo</p>
<p>NOTE DI CREDITO</p>	<p>L'emissione di nota di credito IVA, nel caso di mancato pagamento connesso a procedure concorsuali, è possibile solo dopo che dette procedure si siano concluse infruttuosamente.</p> <p>Viene ripristinata la regola secondo cui l'emissione di una nota di credito IVA, nonché l'esercizio del relativo diritto alla detrazione dell'imposta corrispondente alle variazioni in diminuzione, possono essere effettuati, nel caso di mancato pagamento connesso a procedure concorsuali, solo una volta che dette procedure si siano concluse infruttuosamente.</p>
<p>PRIVATI</p>	
<p>RIVALUTAZIONE DI QUOTE E TERRENI</p>	<p>Viene prorogata la rivalutazione di quote e terreni da parte delle persone fisiche. Confermata l'aliquota dell'8% dell'imposta sostitutiva.</p>
<p>CANONE RAI</p>	<p>Riduzione a 90 € del canone RAI per abbonamento privato per il 2017.</p>
<p>ECOBONUS DETRAZIONI 65% E 50%</p>	<p>È prorogata al 31 dicembre 2017 la detrazione del 65% per gli interventi di riqualificazione energetica nonché della detrazione del 50% per gli interventi di ristrutturazione edilizia sulle singole unità abitative.</p> <p>Per gli interventi di riqualificazione energetica relativi a parti comuni degli edifici condominiali o che interessino tutte le unità immobiliari del singolo condominio la</p>

	detrazione del 65% è prorogata di 5 anni fino al 31 dicembre 2021.
SISMA BONUS	Viene prevista una detrazione del 50% per le spese per interventi antisismici, dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021, applicabile sia nelle zone sismiche ad alta pericolosità, che nelle altre zone.
BONUS MOBILI	È prorogata al 31 dicembre 2017 la detrazione al 50 per cento per le spese relative all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+ (A per i forni), destinati ad arredare un immobile oggetto di ristrutturazione.

Distinti saluti

Studio Peruzzi Commercialisti Associati