

Trento, 15 dicembre 2016

Legge di bilancio 2017

Gentile cliente,

con la presente desideriamo informarLa che la **legge di Bilancio 2017** prevede **numerose novità in materia fisco e lavoro a decorrere dal 01.01.2017**.

In **materia IVA**, ad esempio, viene prevista la **sterilizzazione dell'aumento dell'aliquota** previsto per il 2017, con rinvio al 2018. In materia di **reddito d'impresa** viene **confermata l'introduzione dell'IRI**, rivolta agli imprenditori individuali, alle SNC ed alle SAS, che consente la tassazione con **aliquota unica del 24%** sugli utili trattenuti presso l'impresa. In materia di **ecobonus e recupero edilizio**, viene prevista la **proroga al 31.12.2017**. Viene disciplinata anche la **proroga della maggiorazione degli ammortamenti (+40%)**, con introduzione di una **nuova agevolazione per gli ammortamenti dei beni di alto contenuto tecnologico (+150%)**. Viene prevista **l'introduzione del principio di cassa ai fini della tassazione dei redditi delle imprese minori assoggettate a contabilità semplificata**. Viene disciplinata, inoltre, **l'esenzione da IRPEF, per il triennio 2017 - 2019 dei redditi dominicali ed agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e IAP** e la proroga **delle agevolazioni in materia di Start-Up e PMI innovative**.

Proroga incremento IVA

Rinvio dal 2018 degli aumenti IVA introdotti dalla legge di stabilità 2015 - cd. clausola di salvaguardia - con la contestuale eliminazione degli aumenti di accise introdotti dalla legge di stabilità 2014 con riferimento al 2017 e 2018. È, inoltre, introdotto un nuovo aumento dell'aliquota IVA di 0,9 punti percentuali dal 01.01.2019.

Potenziamento recupero evasione

Oltre agli interventi in materia di riscossione, recupero dell'evasione, razionalizzazione degli obblighi di comunicazione (spesometro), definizione agevolata e voluntary disclosure, già contenuti nel DL n. 193/2016 convertito, il ddl di Bilancio 2017 prevede:

- **l'obbligo di pagamento tracciabile** per i corrispettivi dovuti per prestazioni relative ad appalti di opere o servizi resi ai condomini. Sono altresì fissate le sanzioni per la contravvenzione a tali obblighi;
- **la possibilità di emettere la nota di credito IVA**, nel caso di mancato pagamento connesso a procedure concorsuali, solo una volta che dette procedure si siano concluse infruttuosamente;

Le risorse complessivamente reperite sono destinate, secondo quanto chiarito dal Governo, al **finanziamento dei provvedimenti a sostegno della competitività delle imprese e della crescita economica.**

IRI e IRES

Introduzione dell'imposta sul reddito d'impresa (IRI), già prevista dalla legge di delega fiscale (articolo 11 della legge n. 23 del 2014) rivolta agli **imprenditori individuali ed alle società in nome collettivo ed in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria**, previa opzione in tal senso. Essa **si calcola sugli utili trattenuti presso l'impresa mediante applicazione dell'aliquota unica IRES, che si attesterà nel 2017 al 24 per cento.**

In sostanza, l'Iri al 24% sarà applicata ai redditi lasciati e reinvestiti in azienda, in sostituzione delle aliquote progressive **Irpef**. Imprese e artigiani verranno tassati con l'aliquota unica al 24% così come previsto per le società di capitali, soggette al pagamento dell'Ires ridotto dal 27,5% al 24% dalla Legge di Bilancio 2017. Le aliquote progressive Irpef, calcolate sulla base dei redditi aziendali dal **23% al 43%**, per le quali la riforma è stata posticipata al 2018, **non si applicheranno dunque alla parte di utili reinvestiti in azienda.**

Il doppio binario consente dunque di pagare un'imposta più leggera sulla parte di reddito utilizzata in favore della crescita aziendale, escludendo quindi da questo l'applicazione delle aliquote progressive Irpef.

Modifica all'incentivo ACE

Modificata anche la disciplina in materia di **aiuto alla crescita economica (ACE)**: da un lato è **diminuita l'aliquota percentuale utilizzata per il calcolo del rendimento nozionale** del nuovo capitale proprio, in considerazione dell'andamento dei tassi di interesse, **dall'altro la misura è estesa alle persone fisiche, alle società in nome collettivo ed a quelle in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria.**

Recupero edilizio e risparmio energetico

Proroga al 31.12.2017 dell'agevolazione sul recupero edilizio (2021 per le parti comuni degli edifici condominiali) nonché della **detrazione (50%) per gli interventi di ristrutturazione edilizia.**

Con riferimento alle **spese per interventi antisismici**, dal 01.01.2017 al 31.12.2021 viene prevista una **detrazione del 50 per cento, applicabile sia nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2),** che nella zona sismica (in cui possono verificarsi forti terremoti ma rari). La misura viene elevata se dalla realizzazione di tali interventi deriva una **riduzione del rischio sismico.**

	E' infine prorogata al 31.12.2017 la detrazione al 50 per cento per le spese relative all'acquisto di mobili.
Credito d'imposta riqualificazione strutture ricettive	Riconoscimento anche per il 2017 e il 2018 , e nella misura del 65% , del credito di imposta per la riqualificazione delle strutture ricettive turistico alberghiere, incluse le attività agrituristiche.
Super e "iper" ammortamento	Confermata (fino al 31.12.2017 o in caso di pagamento acconti fino al 30.06.2018) la maggiorazione del 40% degli ammortamenti (esclusi i veicoli) e istituzione di una nuova maggiorazione, pari al 150%, per gli ammortamenti su beni alto contenuto tecnologico. Durante l'esame in Commissione, l'agevolazione è stata estesa ad ulteriori investimenti in beni strumentali.
Principio di cassa	Introduzione del principio di cassa ai fini della tassazione dei redditi delle cd. imprese minori assoggettate a contabilità semplificata : <i>"per le imprese individuali e per le società di persone in regime di contabilità semplificata il reddito d'impresa e il valore della produzione netta venga determinato secondo il criterio della cassa, in sostituzione dell'attuale criterio della competenza economica, che resterà in vigore soltanto per i soggetti che opteranno per la contabilità ordinaria. In aggiunta a queste due distinte metodologie contabili le imprese potranno anche optare per la tenuta dei soli registri Iva con la presunzione che la data di registrazione dei documenti coincida con quella in cui è intervenuto il relativo incasso o pagamento. Tale opzione è vincolante per almeno un triennio. Le modalità di determinazione del reddito d'impresa minore con il regime di cassa sono descritte nel nuovo articolo 66 del Tuir che viene completamente riscritto dalla legge di Stabilità 2017".</i> Durante l'esame in Commissione è stato chiarito che nei confronti di detti contribuenti continuano ad applicarsi le ordinarie regole, valevoli per la determinazione del costo e del valore normale dei beni.
Trasferimenti immobiliari nelle procedure giudiziarie	Proroga al 30 giugno 2017 dell'operatività delle agevolazioni sulle imposte indirette per i trasferimenti immobiliari in seno a procedure giudiziarie. Viene definito, inoltre, un allungamento a cinque anni del termine per il ri-trasferimento degli immobili ceduti alle imprese con imposizione agevolata.

<p>Deducibilità fiscale agenti / rappresentanti</p>	<p>Previsto l'innalzamento del limite annuo alla deducibilità fiscale dei canoni per noleggio a lungo termine degli autoveicoli utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio (25.822,84 e 5.164,57 euro).</p>
<p>Agricoltori</p>	<p>Introdotta un'esenzione da Irpef, per il triennio 2017-2019, dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola.</p>
<p>Start Up e PMI innovative</p>	<p>Estensione degli incentivi fiscali per le start-up innovative e per le PMI innovative e l'introduzione ex novo di una disciplina fiscale per la cessione delle perdite prodotte nei primi tre esercizi di attività di nuove aziende a favore di società quotate che detengano una partecipazione nell'impresa cessionaria pari almeno al 20 per cento. Sono inoltre disciplinati rifinanziamenti per l'autoimprenditorialità e per le start-up innovative.</p>
<p>Rateazione imposte e concordato</p>	<p>Possibilità di proporre, in sede di concordato preventivo o di accordo di ristrutturazione dei debiti, il pagamento parziale o rateale dei crediti tributari e contributivi, anche per l'IVA.</p>
<p>Rivalutazione quote, terreni e beni d'impresa</p>	<p>Nuova proroga dei termini per la rivalutazione di quote e terreni e per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.</p>
<p>Assegnazione, cessione ed estromissione</p>	<p>Riapertura (al 30.09.2017) dei termini in tema di assegnazione o cessione di taluni beni ai soci e di estromissione dei beni immobili dal patrimonio dell'impresa da parte dell'imprenditore individuale.</p>
<p>Fondo di Garanzia PMI</p>	<p>Incremento, per il 2019, del Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese, nella misura di 3 milioni di euro, e del Fondo per la crescita sostenibile, nella misura di 7 milioni di euro, per le politiche dell'Agenzia nazionale per i beni sequestrati alla criminalità organizzata.</p>
<p>Industria 4.0</p>	<p>Nel corso dell'esame in Commissione, è stato disposto un finanziamento di 20 milioni per il 2017 e di 10 milioni per il 2018 per i centri di competenza ad alta specializzazione nell'ambito del Piano nazionale Industria 4.0, per realizzare <u>progetti di ricerca applicata a partenariato pubblico privato, demandandosi ad un decreto ministeriale le modalità attuative della misura.</u></p>

* * * * *

Lo studio resta a disposizione della gentile clientela per eventuali approfondimenti. Saremo lieti di affrontare con Voi quanto esposto nella presente circolare.

Cordiali saluti.

Pizzini & Lombardi Commercialisti

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. Questo scritto costituisce un esame delle norme generali e non costituisce in alcun caso un parere professionale.

Lo Studio non si assume alcuna responsabilità in merito ad eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito della presente informativa, né si assume alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali e/o incomplete.