

SACCARDI & ASSOCIATI
DOTTORI COMMERCIALISTI

GIULIANO SACCARDI *dottore commercialista
revisore legale*

MONICA BERNA *dottore commercialista
revisore legale*

ENZO DALLA RIVA *dottore commercialista
revisore legale*

CRISTINA BONATO *dottore commercialista
revisore legale*

ETLEVA SPAHAJ *dottore commercialista
revisore legale*

CRISTINA CAMPAGNARO *dottore commercialista
revisore legale*

ALESSIA SIGNORI *dottore in amministrazione, finanza e controllo*

31100 TREVISO

Via Indipendenza, 5

Tel. +39.0422.544367

Fax +39.0422.544368

www.studiosaccardi.com

info@studiosaccardi.com

C.F./P.IVA 03845630262

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

Treviso, 27 gennaio 2017

Circolare n. 6

NOVITA' IN MATERIA DI AGEVOLAZIONI

Con la presente Vi riepiloghiamo le principali novità fiscali introdotte dalla L. n. 232 dell'11 dicembre 2016 e dal D.L. 193/2016 del 22 ottobre 2016 ad esso collegato.

RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA

E' stata prevista la possibilità, per le imprese che adottano i principi contabili nazionali, di affrancare gli eventuali **plusvalori relativi ai beni materiali ed immateriali** (esclusi quelli alla cui produzione e scambio è diretta l'attività dell'impresa), nonché **partecipazioni in società controllate o collegate**, iscritti nel **bilancio** dell'esercizio in corso **al 31 dicembre 2015**.

Sui maggiori valori iscritti è dovuta un'**imposta sostitutiva** pari al **16%** per i **beni ammortizzabili**, ovvero al **12%** per i **beni non ammortizzabili**.

I maggiori **valori** iscritti in bilancio si considerano **fiscalmente riconosciuti**:

- in generale, **dal periodo d'imposta 2019**;
- agli specifici fini della **determinazione delle plusvalenze/minusvalenze**, a decorrere **dall'1 gennaio 2020**.

È prevista la possibilità di **affrancare il saldo attivo di rivalutazione**, mediante il versamento di un'ulteriore **imposta sostitutiva del 10%**.

RIAPERTURA DEI TERMINI DI RIVALUTAZIONE DI PARTECIPAZIONI NON QUOTATE E TERRENI

E' stata reintrodotta la possibilità, **entro il 30 giugno 2015**, di **rideterminare il costo o valore fiscale di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni posseduti**, al di fuori del regime d'impresa, **alla data del 1° gennaio 2017**:

SACCARDI & ASSOCIATI

- facendo redigere un'apposita **perizia** asseverata di stima della partecipazione o del terreno, da un professionista abilitato;
- versando un'**imposta sostitutiva** dell'**8%** in un'unica soluzione, **entro il 30 giugno 2017**, oppure in tre rate annuali con l'applicazione del **3%** di interessi.

ASSEGNAZIONE E CESSIONE DI BENI AI SOCI E TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE ED ESTROMISSIONE DELL'IMMOBILE STRUMENTALE DELL'IMPRENDITORE INDIVIDUALE

E' stato prorogato al **30 settembre 2017** il termine per l'**assegnazione e cessione agevolata** di beni ai soci e la **trasformazione in società semplice** di società commerciali, di persone o di capitali.

E' stata inoltre disposta la riapertura, **dal 1 gennaio 2017 al 31 maggio 2017**, dei termini per l'**estromissione agevolata** dei beni posseduti dall'imprenditore individuale, alla data del 31 ottobre 2016.

I termini per il versamento delle imposte sostitutive sono stati di conseguenza così ridefiniti:

- per il **60%**, entro il **30 novembre 2017**;
- per il rimanente **40%**, entro il **16 giugno 2018**.

CREDITO D'IMPOSTA PER LA RICERCA E SVILUPPO

Sono state apportate alcune **modifiche** alla **disciplina del credito d'imposta per le attività di ricerca e sviluppo** di cui all'**art. 3 del D.L. 145/2013**; in particolare:

- il credito d'imposta è pari al **50%** (in precedenza **25%/50%** in considerazione della tipologia di costi);
- il credito d'imposta sarà riconosciuto fino ad un importo **massimo annuale di Euro 20 milioni** per ciascun beneficiario (in luogo dei precedenti 5 milioni);
- l'agevolazione viene **prorogata** fino al periodo d'imposta in corso **31 dicembre 2020** (in precedenza 2019);
- il credito d'imposta spetta anche alle imprese residenti o alle **stabili organizzazioni** nel territorio dello Stato di soggetti non residenti che eseguono le 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 ovvero in Stati inclusi nella lista di cui al DM 4.9.96.

EROGAZIONI PER IL WELFARE AZIENDALE

E' stata introdotta al comma 2 dell'art. 51 del Tuir, la lettera *f-quater*), in base alla quale **non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente i contributi e i premi versati dal datore di lavoro**, a favore della **generalità dei dipendenti** o di categorie di dipendenti, per prestazioni, anche in forma assicurativa, aventi ad oggetto **il rischio di non autosufficienza** nel compimento degli atti della vita quotidiana (le cui caratteristiche sono definite dall'art. 2, comma 2 lett. d) nn. 1 e 2 del DM 27.10.2009, riguardante i "Fondi sanitari integrativi del Servizio sanitario nazionale") o aventi per oggetto il rischio di gravi patologie.

PROROGA NUOVA SABATINI

E' stato prorogato fino al **31 dicembre 2018** il termine per la **concessione dei finanziamenti agevolati** per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese, di cui all'art. 2 del D.L. 69/2013 ("Nuova Sabatini").

SACCARDI & ASSOCIATI

E' stata inoltre prevista una **maggiorazione pari al 30%** del **contributo** di cui all'art. 2 del D.L. 69/2013 per l'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature nuovi, aventi come finalità la **realizzazione di investimenti in tecnologie**.

CREDITO DI IMPOSTA PER LE STRUTTURE RICETTIVE

E' stato prorogato anche per i **periodi d'imposta 2017 e 2018**, il credito d'imposta per la ristrutturazione delle strutture ricettive di cui all'art. 10 del D.L. 83/2014; in particolare:

- la misura dell'agevolazione è incrementata al **65%** (in luogo del 30%);
- l'agevolazione spetta a condizione che gli interventi abbiano anche **finalità di ristrutturazione edilizia, riqualificazione antisismica o energetica e acquisto di mobili**;
- sono inclusi tra i beneficiari del credito d'imposta anche le **strutture che svolgono attività agrituristica**, come definite dalla L. n. 96/2000 e dalle norme regionali vigenti.

SCHOOL BONUS PER LE SCUOLE PARITARIE

E' stata integrata la disciplina del **credito d'imposta per le erogazioni liberali agli istituti scolastici** di cui all'art. 1, commi 145 - 150 della L. n. 107/2015 (c.d. school bonus) introducendo l'**obbligo di tracciabilità** delle erogazioni liberali in denaro destinate agli investimenti effettuate in favore delle scuole paritarie.

BONUS PER L'ACQUISTO DI STRUMENTI MUSICALI

E' stata prevista anche per l'**anno 2017**, l'erogazione di un **contributo una tantum pari al 65% del prezzo finale**, per un **massimo di Euro 2.500,00**, per l'**acquisto di uno strumento musicale nuovo** per gli studenti iscritti ai licei musicali ed ai corsi preaccademici, ai corsi del precedente ordinamento, ai corsi di diploma di I e di 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 ai sensi dell'art. 11 del Dpr. 212/2005.

BONUS CULTURA

La **Carta elettronica** bonus cultura di cui all'art. 1, commi 979 - 980 della L. 208/2015, dell'importo nominale massimo di **Euro 500,00** è stata resa disponibile **anche ai giovani che compiono 18 anni nell'anno 2017**. A decorrere da tale annualità, il bonus è valido anche per l'acquisto di musica registrata, corsi di musica e di teatro, nonché corsi di lingua straniera.

AGEVOLAZIONI FISCALI PER INVESTIMENTI IN START UP E PMI INNOVATIVE

Sono state introdotte le seguenti **novità**, la cui efficacia è subordinata all'**autorizzazione della Commissione europea**:

- A partire dal 2017, la disciplina fiscale di favore prevista per i soggetti che investono in start up innovative di cui all'art. 29 del D.L. 179/2012 diviene permanente e la relativa misura viene fissata al **30%**, sia per la **detrazione** dall'imposta per i soggetti **Irpef** (in luogo dell'attuale aliquota del 19%), sia per la **deduzione** dal reddito per i soggetti **Ires** (in luogo dell'attuale aliquota del 20%), comprese le start up innovative a vocazione sociale e quelle che commercializzano esclusivamente prodotti e servizi innovativi ad alto valore tecnologico in ambito energetico (in precedenza rispettivamente pari al 25% di detrazione e 27% di deduzione del reddito).

SACCARDI & ASSOCIATI

- A decorrere dall'anno 2017, viene raddoppiato, portandolo ad **Euro 1.000.000,00**, il **limite** massimo di investimento **su cui calcolare la detrazione d'imposta per i soggetti Irpef**.
- L'**investimento massimo deducibile** per i soggetti Ires non può eccedere, in ciascun periodo d'imposta, l'importo di Euro 1.800.000 e deve essere **mantenuto per almeno tre anni** (in precedenza 2).
- E' stato **abrogato** il comma 9-bis dell'art. 4 del D.L. 3/2015, il quale prevedeva, per le PMI innovative operanti sul mercato da più di 7 anni dalla prima vendita commerciale, l'erogazione degli incentivi fiscali di cui all'art. 29 del D.L. 179/2012 subordinatamente alla **presentazione piano di sviluppo** dei prodotti o processi produttivi, valutato ed **approvato da un organismo indipendente** di valutazione espressione dell'associazionismo imprenditoriale, ovvero da un organismo pubblico.

PROROGA DELLE DETRAZIONI IRPEF PER INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO

E' stata prorogata **fino al 31 dicembre 2017** la **detrazione Irpef del 50%** delle spese sostenute per gli interventi volti al **recupero del patrimonio edilizio**, nel **limite** massimo di spesa detraibile pari ad Euro **96.000,00** per unità immobiliare.

PROROGA DELLE DETRAZIONI IRPEF PER ACQUISTO DI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

E' stata prorogata **fino al 31 dicembre 2017** la **detrazione Irpef del 50%** per le spese sostenute **per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici** di classe non inferiore alla A+ (A per i forni), finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero edilizio, con le seguenti novità:

- la detrazione è accordata a condizione che gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** siano **iniziati dall'1 gennaio 2016**;
- l'importo di **Euro 10.000,00** su cui calcolare la detrazione è considerato **al netto delle spese sostenute per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici nell'anno 2016 per le quali si è fruito della detrazione**.

PROROGA DELLE DETRAZIONI IRPEF/IRES PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

E' stata prorogata **fino al 31 dicembre 2017** la **detrazione Irpef/Ires del 65%** per le spese sostenute **per la realizzazione di interventi di riqualificazione energetica** degli edifici, riferita **anche** agli interventi relativi a parti comuni degli **edifici condominiali**, per l'acquisto e posa in opera delle **schermature solari** di cui all'allegato M del D.Lgs. n. 311/2006, nel limite massimo di **detrazione di Euro 60.000,00** e per l'acquisto e posa in opera di **impianti di climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calorie alimentati da biomasse combustibili, nel limite massimo di **detrazione di Euro 30.000,00**.

La detrazione in commento è stata estesa anche per gli **interventi di riqualificazione energetica relativi a parti comuni di edifici condominiali** di cui agli artt. 1117 e 1117-bis del Codice civile o che interessano tutte le unità immobiliari di cui si compone il condominio.

In tale fattispecie, relativamente alle spese sostenute dall'**1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2021**, la detrazione spetta nella misura:

- del **70%**, nel caso in cui tali lavori interessino l'**involucro dell'edificio**, con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo;
- del **75%**, se gli interventi sono finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva e conseguono almeno la qualità media definita dal DM 26.6.2015 del Ministero dello Sviluppo economico.

SACCARDI & ASSOCIATI

Per i sopraelencati interventi il limite massimo di spesa è pari ad **Euro 40.000,00**, moltiplicato per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio.

La sussistenza delle condizioni per beneficiare della detrazione nella misura del 70% e 75% deve essere asseverata da professionisti abilitati mediante la **predisposizione** dell'APE.

I soggetti beneficiari della detrazione possono **optare per la cessione** del corrispondente **credito** ai fornitori che hanno effettuato gli interventi, ovvero ad altri soggetti privati, con la facoltà di successiva cessione del credito.

Non è possibile cedere il credito a istituti di credito e intermediari finanziari.

Le modalità di attuazione della cessione saranno definite con un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

PROROGA DELLE DETRAZIONI IRPEF/IRRES PER INTERVENTI ANTISISMICI

E' stata prorogata **fino al 2021** la detrazione **Irpef/Ires** per le spese sostenute per gli **interventi antisismici** effettuati su costruzioni adibite ad abitazione principale o ad attività produttive, ricadenti nelle **zone sismiche** ad alta pericolosità (zone 1 e 2) e nella zona sismica 3, di cui all'OPCM 20.3.2003 n. 3274, le cui **procedure autorizzative** sono attivate a **decorrere dal'1 gennaio 2017**.

La detrazione Irpef/Ires:

- spetta nella misura del **50%**;
- per le **spese sostenute dall'1 gennaio 2017 al 31 dicembre 2021**;
- **fino** ad un ammontare complessivo delle spese non superiore ad **Euro 96.000,00** per unità immobiliare per ciascun anno;
- è ripartita in **cinque quote annuali** di pari importo nell'anno di sostenimento ed in quelli successivi.

L'aliquota della **detrazione** è aumentata:

- **al 70%**, nel caso in cui dalla realizzazione degli interventi il rischio sismico dell'immobile si riduca sino a determinare il **passaggio ad una classe di rischio inferiore**;
- **all'80%**, nel caso in cui gli interventi determinino il passaggio dell'immobile a due classi di rischio inferiori.

Rientrano tra le spese detraibili anche quelle effettuate per la classificazione e verifica sismica degli immobili.

E' stata inoltre prevista la possibilità per i soggetti beneficiari della detrazione di **optare per la cessione** del corrispondente **credito** ai fornitori che hanno effettuato gli interventi, ovvero ad altri soggetti privati, con la facoltà di successiva cessione del credito.

Non è possibile cedere il credito a istituti di credito e intermediari finanziari.

Tali disposizioni trovano applicazione anche per gli interventi antisismici **realizzati sulle parti comuni di edifici condominiali**.

Le modalità di attuazione saranno definite con un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate di prossima emanazione.

CANONE RAI

E' stata disposta una **riduzione** da Euro 100,00 ad **Euro 90,00**, dell'importo dovuto per il canone Tv riferito all'anno 2017.

Lo studio rimane a disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti.

Saccardi & Associati