

COMMERCIALISTA  
REVISORE CONTABILE

Via F. Cavallotti, 98  
20900 Monza  
Tel: 039 748134  
Fax 039 741106  
E-mail: [e.villa@studiovillacommercialisti.it](mailto:e.villa@studiovillacommercialisti.it)



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI



Monza, 16/12/2016

## **LEGGE DI STABILITA' 2017**

Per effetto della recente riforma, effettuata dalla legge n.163 del 2016 sulla legge di contabilità e finanza pubblica n. 196 del 2009, i contenuti della legge di bilancio e della legge di stabilità vengono ora integrati in un unico documento, costituito dalla nuova legge di bilancio, riferita ad un periodo triennale ed articolata in due sezioni. La prima sezione svolge essenzialmente le funzioni dell'ex disegno di legge di stabilità; la seconda sezione assolve, nella sostanza, quelle del disegno di legge di bilancio.

La seguente circolare, pertanto, fa riferimento al D.L. 193 del 22/10/2016 (Collegato alla Legge di Bilancio 2017) e alla Legge di Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019.

Di seguito i punti principali della manovra, approvata dal Senato lo scorso 7 dicembre.

### **NOVITA' PER LE IMPRESE**

#### **Super ammortamento per imprese e professionisti**

Viene prorogata al 2017 la misura del **super ammortamento**, che consiste nell'incrementare il costo d'acquisto fiscale del bene del 40% e nel calcolare gli ammortamenti sul costo così rideterminato:

- ✓ L'agevolazione riguarda le operazioni effettuate entro il **31 dicembre 2017, prorogando eventualmente la scadenza sino al 30 giugno 2018**, a condizione che detti investimenti si riferiscano a ordini accettati dal fornitore **entro** la data del 31 dicembre 2017 e che, entro la medesima data, sia anche avvenuto il **pagamento di acconti in misura non inferiore al 20%**.
- ✓ Con particolare riferimento ai veicoli e agli altri mezzi di trasporto, il beneficio è riconosciuto a condizione che essi rivestano un utilizzo strumentale all'attività di impresa (in pratica sono esclusi gli autoveicoli a deduzione limitata).
- ✓ I beni devono essere "nuovi", cioè mai utilizzati da altri soggetti. Viene precisato dalla norma, che il requisito della novità è riconosciuto anche al bene esposto in show room e utilizzato dal rivenditore a solo scopo espositivo.

### **Iper ammortamento su beni ad alto contenuto tecnologico**

Per i beni materiali strumentali nuovi ad alto contenuto tecnologico atti a favorire i processi di trasformazione tecnologica in chiave Industria 4.0 (inclusi nell'allegato A della legge), viene introdotto un nuovo beneficio: viene riconosciuta infatti, **una maggiorazione del costo di acquisizione del 150%, che permette di ammortizzare un valore pari al 250% del costo di acquisto.**

Ai soggetti che investono in **beni immateriali strumentali** (inclusi nell'allegato B della legge), ossia software funzionali atti a favorire una transizione verso i sopra citati processi tecnologici, è riconosciuta la possibilità di procedere a un ammortamento di questi beni con una maggiorazione del 40%.

**Ai fini dell'applicazione della maggiorazione del costo dei beni materiali** (comma 2) e **immateriali** (comma 3) di cui agli allegati A) e B) alla legge di bilancio, **l'impresa è tenuta ad acquisire una dichiarazione del legale rappresentante** resa ai sensi del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445, ovvero, **per gli acquisti di costo unitario superiori a 500.000 euro, 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 negli elenchi di cui ai predetti allegati ed è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. In pratica il bene deve "entrare" attivamente nella catena del valore dell'impresa.

**Rimangono esclusi dalla possibilità di maggiorare** il valore del bene da ammortizzare i beni per i quali il D.M. 31 dicembre 1988 prevede coefficienti di ammortamento **inferiori al 6,5 per cento.**

### **Crediti d'imposta per ricerca e sviluppo**

Viene prorogata di un anno e quindi esteso fino al 31 dicembre 2020, il periodo di tempo nel quale devono essere effettuati gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo da parte delle imprese per poter beneficiare del credito di imposta:

- ✓ a decorrere dal 2017 la **misura** dell'agevolazione è **elevata dal 25 al 50 per cento.**
- ✓ **L'importo massimo** annuale del credito d'imposta riconosciuto a ciascun beneficiario è **elevato da 5 a 20 milioni di euro.**
- ✓ Sono ammissibili tutte le spese relative a personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo, **non essendo più richiesta la qualifica di "personale altamente qualificato"**.
- ✓ Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in cui i costi per le attività in ricerca e sviluppo sono stati sostenuti.

Le novità introdotte hanno efficacia a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso il 31 dicembre 2016.

### **Nuova Sabatini**

- ✓ Viene esteso fino al 31 dicembre 2018, il termine per la concessione dei finanziamenti agevolati (contributi in conto impianti, rapportati agli interessi sui finanziamenti concessi) per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese (cd. Nuova Sabatini).
- ✓ Per favorire la transizione del sistema produttivo alla manifattura digitale, sono ammessi alla misura agevolativa gli investimenti in tecnologie, compresi gli investimenti in big data,

cloud computing, banda ultralarga, cybersecurity, robotica avanzata e mecatronica, realtà aumentata, manifattura 4D, Radio frequency identification (RFID). Per tali tipologie di investimenti, il contributo statale in conto impianti è maggiorato del 30 per cento rispetto alla misura massima stabilita dalla disciplina vigente.

### ***Estensione e rafforzamento delle agevolazioni per investimenti in start-up e in PMI innovative***

- ✓ L'agevolazione consiste nella possibilità di detrarre dall'imposta lorda sul reddito delle persone fisiche il 19% dell'importo investito nel capitale sociale di una o più *start-up* innovative. A decorrere **dall'anno 2017** si prevede che l'investimento massimo detraibile sia **aumentato a euro 1.000.000** (invece che 500.000) per ciascun periodo d'imposta, mentre il **termine minimo di mantenimento** dell'investimento detraibile, non è più di due anni, ma viene **aumentato a tre anni**.
- ✓ ai fini Ires, nel quadriennio 2013/2016, si prevede che la percentuale dell'investimento considerata (sia ai fini delle detrazioni che delle deduzioni), venga **aumentata dal 20% al 30%** del totale. Anche in questo caso il **termine minimo di mantenimento** dell'investimento detraibile, è **aumentato a tre anni**.

### **Imposta sul Reddito d'Impresa: IRI**

- ✓ I **soggetti interessati** sono gli imprenditori individuali, le società in nome collettivo ed in accomandita semplice **in regime di contabilità ordinaria**;
- ✓ è un **regime opzionale** (opzione da effettuare in sede di dichiarazione dei redditi), ha una durata di cinque periodi d'imposta ed è rinnovabile;
- ✓ sul reddito d'impresa si applicherà **un' aliquota separata, pari all'aliquota IRES (24% dal 2017) in sostituzione alle aliquote progressive IRPEF**, con l'obiettivo di premiare la capitalizzazione delle PMI;
- ✓ I soci o il titolare sono tassati con aliquote progressive Irpef in base ai prelievi dagli stessi effettuati, che rappresentano la remunerazione del loro lavoro.

### ***Modifiche alla disciplina in materia di Aiuto alla Crescita Economica: ACE***

Tra le modifiche apportate:

- ✓ Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre **2017**, l'**aliquota** del rendimento nozionale del nuovo capitale proprio è fissata al **2,3%**;
- ✓ a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre **2018**, detta **aliquota** viene stabilita nella misura del **2,7%**;
- ✓ a partire dal presente esercizio 2016 viene modificata la modalità di conteggio dell'Ace per le società di persone: anziché utilizzare il valore complessivo del patrimonio netto presente a fine esercizio, come avveniva in precedenza, ora verrà **applicata l'aliquota prevista solo su base incrementale**, come per le società di capitali.

### **Principio di cassa per i contribuenti in contabilità semplificata**

- ✓ **E' un regime obbligatorio, in vigore dal prossimo 01/01/2017;**
- ✓ I **soggetti interessati** sono gli imprenditori individuali, le società in nome collettivo ed in accomandita semplice **in regime di contabilità semplificata**;

- ✓ per tali soggetti, il reddito d'impresa e il valore di produzione Irap, verranno determinati non più con il criterio di competenza (in vigore ora solo per i contribuenti in contabilità ordinaria), **ma secondo il criterio di “cassa”, in base ai ricavi ed ai costi realmente incassati e pagati;**
- ✓ i registri Iva dovranno essere pertanto **obbligatoriamente integrati con annotazioni inerenti le modalità ed i tempi di incasso e pagamento delle singole fatture;**
- ✓ in un diverso registro andranno annotate le operazioni non soggette a registrazione Iva.

### *Novità per gli agenti di commercio*

Viene portato da 3.615,20 euro a **5.164,57 euro** il limite annuo alla **deducibilità** fiscale dei **costi di locazione** e di **noleggio** per le **autovetture** e gli **autocaravan utilizzati da agenti o rappresentanti di commercio.**

### *Estromissione e assegnazione agevolata di beni*

**Sono prorogati fino al 30.09.2017** i termini per l'assegnazione o cessione dei beni ai soci e di estromissione dei beni immobili dal patrimonio dell'impresa da parte dell'imprenditore individuale. Conseguentemente, i relativi versamenti rateali dell'imposta sostitutiva saranno effettuati, rispettivamente, entro il 30 novembre 2017 ed entro il 16 giugno 2018.

## **NOVITA' IN CAMPO IVA**

### *Nessun aumento dell'Iva nel 2017*

Gli aumenti previsti delle aliquote Iva sono rinviati al 2018.

### *Iva sulle note di variazione*

La modifica apportata dalla legge di stabilità 2016 alla disciplina relativa alle note di credito Iva, art. 26 del D.P.R. n. 633 del 1972, consentiva di anticipare, al momento di apertura di una procedura concorsuale la possibilità di emettere una nota di credito e, dunque, portare in detrazione l'IVA corrispondente alle variazioni in diminuzione, in caso di mancato pagamento connesso a procedure concorsuali.

**La legge di stabilità 2017, ripristina la vecchia regola, secondo cui l'esercizio del diritto alla detrazione d'imposta in virtù di una nota di credito, può essere effettuato soltanto quando le eventuali procedure concorsuali si siano concluse infruttuosamente.**

## **NUOVI ADEMPIMENTI (collegato alla Legge di Bilancio D. L. 193/2016)**

### **Spesometro**

Viene modificato l'obbligo annuale di invio **in obbligo trimestrale**. Di seguito i nuovi termini di invio:

- ✓ I trimestre: 31 maggio

- ✓ II trimestre: 16 settembre
- ✓ III trimestre: 30 novembre
- ✓ IV trimestre: 28/29 febbraio

**Solo per l'anno 2017 è prevista una comunicazione semestrale** con le seguenti scadenze:

- ✓ I semestre: 25 Luglio 2017
- ✓ II semestre: 25 Gennaio 2018

Queste le sanzioni previste:

- ✓ In caso di omessa o errata trasmissione delle fatture: 2 euro per ciascuna fattura, con un massimo di 1.000 euro per ciascun trimestre;
- ✓ La sanzione è ridotta alla metà, con un massimo di 500 euro, in caso di correzione della trasmissione entro quindici giorni dalla scadenza.

### **Invio telematico delle liquidazioni Iva**

**E' stato introdotto l'obbligo trimestrale di invio dei dati contabili riepilogativi alle operazioni di liquidazione periodica dell'imposta.**

Sanzioni: per l'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni si applica la sanzione da 500 a 2000 euro, con riduzione alla metà in caso di trasmissione corretta nei quindici giorni successivi.

### **Credito d'imposta per i nuovi adempimenti telematici**

I soggetti che non superano un volume d'affari di 50.000 euro e in attività nel 2017, avranno riconosciuto un **credito d'imposta pari a 100 euro per l'adeguamento tecnologico** necessario agli adempimenti telematici sopra descritti:

- ✓ Tale credito d'imposta viene riconosciuto anche a coloro che esercitano l'opzione per la fatturazione elettronica tra privati.
- ✓ A favore dei soggetti che hanno esercitato l'opzione per la **trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri**, il credito è **incrementato di 50 euro**.
- ✓ Un **ulteriore credito d'imposta di 50 euro per un solo anno**, è previsto a favore di coloro che esercitano l'opzione per la trasmissione telematica delle **fatture elettroniche attraverso il Sistema di interscambio**.
- ✓ I crediti d'imposta sono concessi nei limiti stabiliti dalla disciplina degli aiuti "de minimis".

### **Studi di Settore**

Vengono **aboliti gli Studi di settore**. Al loro posto, dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017, sono introdotti degli **indici sintetici di affidabilità fiscale**, cui sono collegati livelli di premialità per i contribuenti più affidabili, anche in termini di esclusione o riduzione dei termini per gli accertamenti, al fine di incentivare il rispetto degli obblighi tributari ed il rafforzamento della collaborazione tra Amministrazione Finanziaria e contribuenti.

### **SEMPLIFICAZIONI FISCALI (collegato alla Legge di Bilancio D. L. 193/2016)**

### ***Presunzioni in tema di Accertamento***

- ✓ E' **eliminata** la presunzione legale relativa ai compensi dei professionisti in riferimento ai rapporti bancari, anche con riguardo ai versamenti.
- ✓ Per tutti i contribuenti **scatta la presunzione legale di evasione** (con possibilità di prova *ab contrariis*) per i prelievi o i versamenti bancari di importo superiore a **1.000 euro giornalieri e comunque a 5.000 euro mensili**.

### ***Spese deducibili dal reddito di lavoro autonomo***

A partire dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017, diventano deducibili dal reddito di lavoro autonomo, le prestazioni di viaggio e di trasporto.

### ***Nuova scadenza per le certificazioni dei redditi corrisposti dai sostituti d'imposta***

A partire dalla prossima scadenza, la certificazione unica dei sostituti d'imposta, dovrà essere consegnata ai soggetti interessati, non più entro il 28.02 ma **entro il 31.03**.

### ***Proroga dei termini di versamento imposte***

Dall'1.1.2017 sono previsti i seguenti termini di pagamento:

- ✓ posticipato dal 16 al **30 giugno** il termine per il versamento a saldo dell'IRPEF e dell'IRAP, senza pagamento degli interessi;
- ✓ posticipato dal giorno 16 all'ultimo giorno del mese di riferimento, i versamenti IRES e IRAP.

### ***Sospensione dei termini***

- ✓ dall'1 al 31 agosto, per la trasmissione dei documenti e informazioni richiesti ai contribuenti dall'Agenzia delle Entrate o da altri enti impositori, esclusi quelli relativi alle richieste effettuate nel corso dell'attività di accesso, ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso ai fini dell'IVA.
- ✓ dall'1 agosto al 4 settembre, del termine di trenta giorni per il pagamento delle somme dovute, rispettivamente a seguito dei controlli automatici, dei controlli formali e della liquidazione delle imposte sui redditi assoggettati a tassazione separata.

### ***Dichiarazione IVA***

**A partire dall'anno d'imposta 2017**, il termine ultimo per la dichiarazione Iva annuale non sarà più l'ultimo giorno di febbraio, ma il **30 aprile**.

**Per l'esercizio 2016**, la scadenza rimane il 28/02/2017.

### ***Soglia per i rimborsi IVA***

Viene innalzata da 15.000 a 30.000 euro la soglia dell'ammontare dei rimborsi IVA subordinati a prestazione di apposita garanzia da parte del beneficiario.

### ***Acquisti da San Marino***

A decorrere dalle comunicazioni relative al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2016, è soppresso l'obbligo della comunicazione degli acquisti senza addebito di Iva effettuati nella Repubblica di San Marino da parte degli operatori economici italiani, soggetti passivi Iva.

### **Rottamazione delle cartelle esattoriali**

E' prevista la definizione agevolata degli importi affidati ad Equitalia attraverso le cartelle esattoriali, negli anni compresi tra il 2000 e il 2016.

**La rottamazione riguarda le sanzioni, gli interessi di mora e le sanzioni e somme aggiuntive gravanti su debiti tributari e previdenziali.**

Le somme rimanenti possono essere pagate in un'unica rata o in un massimo di 5 rate, sulle quali sono dovuti gli interessi di dilazione:

- ✓ le prime tre rate, pari al 70% del debito;
- ✓ le restanti due, pari al 30% del debito;
- ✓ per l'anno 2017, la scadenza delle prime 3 rate è fissata nei mesi di luglio, settembre e novembre;
- ✓ per l'anno 2018 è fissata nei mesi di aprile e settembre.

Non sono definibili in via agevolata le seguenti somme:

- ✓ l'Iva riscossa all'importazione;
- ✓ le risorse comunitarie quali dazi e accise;
- ✓ le somme dovute "a titolo di recupero di aiuti di Stato" ai sensi dell'art. 14 del regolamento CE n.659/99;
- ✓ i crediti derivanti da pronunce di condanna della Corte dei Conti;
- ✓ le multe, le ammende e le sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna;
- ✓ le sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada.
- ✓ le sanzioni, diverse da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti dagli enti previdenziali.

**L'istanza per la rottamazione deve essere presentata entro il 31 marzo 2017** ed Equitalia provvederà a rispondere entro il **31 maggio 2017**.

### ***Cedolare Secca***

Nel caso in cui il contribuente, locatore d'immobili, non presenti la comunicazione relativa alla proroga del contratto d'affitto, ferma restando l'applicazione della sanzione, nei suoi confronti **non opera la revoca dell'opzione per la cedolare secca**, purché egli abbia mantenuto un comportamento concludente con la volontà di mantenere l'opzione:

- ✓ effettuando i relativi versamenti;
- ✓ dichiarando i redditi da cedolare secca nel relativo quadro della dichiarazione.

### ***Modello F24 per i privati***

Cambiano le regole per l'utilizzo del modello F24 telematico da parte dei soggetti privati, non titolari di partita Iva.

**L'obbligo dell'invio telematico** resta per:

- ✓ il modello F24 con saldo "0" per effetto di compensazioni effettuate;
- ✓ il modello F24 con saldo positivo in presenza di compensazioni.

Invece, il modello F24 in cui **non sono presenti compensazioni** e con saldo di qualunque importo, anche superiore a 1.000 euro, può essere:

- ✓ cartaceo;
- ✓ telematico.

Nulla cambia per i titolari di partita Iva.

## NOVITA' PER I PRIVATI

### *Riduzione del canone Rai*

Per il 2017 è previsto l'**abbassamento** del canone Rai per uso privato da 100 a **90 euro**.

### *Detrazioni fiscali/Ecobonus*

- ✓ E' **prorogata al 31 dicembre 2017** la misura della detrazione al **65%** per le spese relative ad interventi di **riqualificazione energetica** degli edifici cd."ecobonus".
- ✓ Per gli interventi di riqualificazione energetica relativi a **parti comuni degli edifici condominiali** o che interessino tutte le unità immobiliari del singolo condominio, la misura della detrazione al 65 per cento è prorogata di cinque anni, fino al **31 dicembre 2021**.
- ✓ La misura della detrazione è ulteriormente aumentata nel caso di interventi che interessino l'involucro dell'edificio (**70 per cento**) e di interventi finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale e estiva e che conseguano determinati standard (**75 per cento**).
- ✓ Le detrazioni sono calcolate su un ammontare complessivo delle spese non superiore a 40.000 euro moltiplicato per il numero delle unità immobiliari che compongono l'edificio.
- ✓ Si dispone la proroga di un anno, fino al **31 dicembre 2017**, della misura della detrazione al **50 per cento** per gli interventi di **ristrutturazione edilizia**.
- ✓ Con riferimento agli interventi relativi all'adozione di **misure antisismiche** a decorrere dal 1° gennaio 2017 fino al **31 dicembre 2021** viene prevista una detrazione del **50 per cento**, ripartita in cinque quote annuali di pari importo nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi

### *Bonus mobili*

E' prorogata al **31 dicembre 2017** la **detrazione al 50%** per le spese relative all'**acquisto di mobili**, se operazione connessa alla ristrutturazione edilizia.

### *Tributi locali e Tasi*

Rimane confermato per l'anno 2017 il blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali regionali e comunali, nonché la maggiorazione della Tasi già disposta per il 2016, con apposita delibera del consiglio comunale.

### *Premio alla nascita*

A decorrere **dal 1° gennaio 2017**, è riconosciuto un **premio alla nascita o all'adozione** di minore pari ad **800 euro**, che verrà corrisposto in **un'unica soluzione dall'Inps**.

Il premio può essere richiesto dalla madre al **compimento del settimo mese di gravidanza o all'atto dell'adozione e non concorre** alla formazione del reddito complessivo.

### *Congedo obbligatorio per il padre lavoratore*

Viene prorogato per il 2017 il **congedo obbligatorio** per il **padre lavoratore dipendente**.

Il congedo deve essere goduto **entro i cinque mesi** dalla nascita del figlio e la sua durata è **elevata da 1 a 2 giorni** (analogamente a quanto già disposto per il 2016) fruibili anche in via non continuativa.

### *Buoni asili nido*



A decorrere dal 2017, viene prevista l'erogazione di un **buono per il pagamento di rette** relative alla frequenza **di asili nido, pari a 1.000 euro** su base annua:

- ✓ Il buono verrà corrisposto in **11 mensilità** (circa 90,9 euro mensili) **da parte dell'Inps** al genitore che ne faccia richiesta presentando documentazione idonea a dimostrare **l'iscrizione in strutture pubbliche o private**.
- ✓ Il buono è riferito ai **nuovi nati dal 2016** e potrà essere percepito per un massimo di un triennio.

### ***Voucher asili nido***

Viene prorogata per il 2017 e 2018 la facoltà riconosciuta alla madre lavoratrice dipendente pubblica o privata o iscritta alla gestione separata, di richiedere un contributo economico (cd. voucher asili nido o babysitting), in sostituzione, anche parziale, del congedo parentale.

### ***Premi di produttività***

Sono elevati i limiti di importo complessivo dell'imponibile ammesso al regime tributario in oggetto.

- ✓ Gli attuali limiti - pari a 2.000 euro lordi, ovvero a 2.500 euro lordi per le imprese che coinvolgano pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro - sono elevati, rispettivamente, a 3.000 ed a 4.000 euro (lordi).
- ✓ E' ampliato l'ambito soggettivo dei lavoratori dipendenti privati ammessi al regime in esame, infatti prima vi rientravano i titolari di reddito da lavoro dipendente privato con reddito di importo non superiore, nell'anno precedente a quello di percezione, a 50.000 euro; adesso quest'ultimo parametro è elevato a 80.000 euro.

### ***Aliquota Inps per gli iscritti alla gestione separata***

Viene **ridotta** a regime l'aliquota contributiva dovuta dai lavoratori autonomi iscritti alla gestione separata INPS: **a partire dal 2017 sarà pari al 25%.**

***STUDIO VILLA COMMERCIALISTI***

Il presente documento ed ogni elemento in esso contenuto sono di proprietà esclusiva dello STUDIO VILLA. E' vietato l'utilizzo del documento ai fini commerciali e la riproduzione, totale o parziale anche in altri formati o supporti diversi, dei testi e delle eventuali immagini in esso contenuti.