

Ai nostri clienti

Bressanone, il 31.07.2017

Dr. Manfred Psailer
Dr. Oliver Geier

DDr. Norman Damiani
Dr. Brigitte Peintner

Dr. Lukas Achammer
Dr. Daniela Planatscher

Sylvia Berger

www.pg-partner.it
info@pg-partner.it

Brixen / Bressanone
Julius-Durst-Straße 6
Via Julius Durst 6
Tel. +39 0472 274 000
Fax +39 0472 274 050

Toblach / Dobbiaco
St.-Johannes-Str. 23a
Viale S. Giovanni 23a
Tel. +39 0474 976 097
Fax +39 0474 976 986

Mailand / Milano
Meeting room
Piazza Castello 26

MwSt.-Nr. & Steuernr.
Partita IVA & Cod. fisc.
IT 02249530219

Manovra Correttiva 2017

Gentili clienti,

nella G.U. del 23 giugno 2017 è stato pubblicato il D.L. n. 50 del 24/04/2017, come convertito dalla Legge n. 96 del 21/06/2017 (c.d. *Manovra correttiva*). La Legge n. 96 è entrata in vigore il 24/06/2017. Tuttavia, per numerose disposizioni sono previste decorrenze specifiche.

Di seguito vengono illustrate le principali novità di natura fiscale.

NOVITÀ IN MATERIA DI IVA

Esercizio detrazione IVA

Il diritto alla detrazione dell'IVA relativa ai beni e servizi acquistati o importati può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione IVA relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto (prima fino alla dichiarazione relativa al secondo anno in cui il diritto è sorto).

Le novità si applicano alle fatture e bollette doganali emesse a partire dall'1/1/2017. A titolo esemplificativo, l'IVA assolta su un acquisto effettuato il 19/07/2017 potrà essere detratta, al più tardi, con la dichiarazione IVA per l'anno 2017, cioè il 30/04/2018 (con la vecchia disciplina il diritto di detrazione sarebbe stato esercitabile entro il 30/04/2020).

Estensione “*split payment*”

Viene esteso l’ambito di applicazione del cosiddetto *split payment*. Tale meccanismo prevede, che bensì il cedente o prestatore emette fattura verso le Amministrazioni Pubbliche (ministeri, regioni, province, comuni, etc.), con addebito dell’IVA, tali enti pubblici sono tenuti a versare l’IVA non al cedente ma direttamente all’Erario. A partire dal 01° luglio 2017 lo *split payment* si applica anche verso società controllate direttamente dalle Amministrazioni Pubbliche (per esempio: ASM-Stadtwerke, Alperia, Fiera Bolzano, etc.) e società quotate inserite nell’indice FTSE MIB della Borsa Italiana. Sotto il seguente link il ministero ha pubblicato diversi elenchi con soggetti, che sono tenuti all’applicazione dello speciale meccanismo *split payment*:

http://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50_2017-Nuovi-elencchi/

Il meccanismo adesso si applica, inoltre, anche ai compensi assoggettati a ritenuta alla fonte (es. agenti, professionisti).

L’applicazione dello *split payment* invece è escluso per le operazioni in *reverse charge*. A richiesta dei cedenti o prestatori, i committenti devono rilasciare un documento attestante la loro riconducibilità a soggetti per i quali si applicano le disposizioni del presente articolo. I cedenti e prestatori in possesso di tale attestazione sono tenuti all’applicazione del meccanismo dello *split payment*.

Prestazioni accessorie trasporto di persone

Il trasporto di veicoli al seguito di passeggeri ai sensi dell’art. 12 DPR 633/1972 è accessorio rispetto alla prestazione principale di trasporti di persone ed è quindi assoggettato all’IVA con le aliquote del 5% o del 10%.

Rimborsi IVA da conto fiscale accelerati

Dall’01/01/2018 vengono accelerati i rimborsi del credito IVA da conto fiscale tramite una procedura semplificata.

Solidarietà passiva IVA

Viene estesa l’ambito di applicazione della solidarietà passiva per il pagamento dell’IVA, come già previsto per autoveicoli, animali vivi, prodotti di telefonia e pc, anche al settore

dei combustibili per autotrazione. Significa, che in caso di mancato versamento dell'IVA da parte del soggetto cedente derivanti da cessioni effettuate a prezzi inferiori al valore normale, il cessionario è obbligato in solido al pagamento dell'IVA. Le modalità sono ancora da stabilire dal Ministero.

Rideterminazione aliquote IVA

Come già noto dalle ultime leggi di bilancio, di nuovo sono stati rimodulati le aliquote IVA. Viene previsto un aumento dell'aliquota ridotta dal 10% al 11,5% e dell'aliquota ordinaria dal 22% al 25% dall'01/01/2018.

NOVITÀ IN MATERIA DI IMPOSTE SUI REDDITI

Agevolazione ACE

Il coefficiente di remunerazione del capitale proprio (aiuto alla crescita economica ACE) passa dal 4,75% per il 2016 al 1,6% per il 2017 e al 1,5% per il 2018 e i periodi d'imposta successivi. L'incremento del capitale proprio resta calcolata in riferimento all'esercizio in corso al 31/12/2010.

Già ai fini del calcolo degli acconti per il periodo d'imposta 2017 si doveva considerare le nuove aliquote.

Regime fiscale delle locazioni brevi

I contratti di locazioni di immobili ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni stipulati da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa, direttamente o tramite soggetti intermediari, dall'01/06/2017 sono assoggettati alla cedolare secca con l'aliquota del 21%. Gli intermediari (Airbnb, Booking.com, etc.) sono obbligati ad operare la relativa ritenuta sui canoni o corrispettivi incassati. Nel caso in cui il locatore non esercita l'opzione per la cedolare secca la ritenuta si considera operata a titolo di acconto.

Nuova imposta sul reddito d'impresa IRI (art. 1 commi 547 – 548)

Come già annunciato nella nostra newsletter delle novità della Legge di bilancio 2017, imprenditori individuali e società di persone, che adottano la contabilità ordinaria, a partire dall'1/1/2017 hanno la possibilità di optare per "*l'imposta sul reddito d'impresa – IRI*" con l'applicazione dell'aliquota fissa del 24% per il reddito reinvestito nell'impresa.

Viene confermato adesso che, in caso di uscita dal regime IRI, anche a seguito di cessazione dell'attività, le somme prelevate a carico delle riserve di utili formate nei periodi d'imposta di applicazione di tale regime, nei limiti in cui le stesse sono state assoggettate a tassazione separata, concorrono a formare il reddito complessivo dell'imprenditore/dei collaboratori/dei soci. In tal caso è riconosciuto un credito d'imposta pari al 24%.

Cessione detrazione riqualificazione energetica

Viene prolungato fino al 31/12/2021 per soggetti a basso reddito la possibilità della cessione del credito degli interventi agevolabili di riqualificazione energetica (65%) nel caso in cui tali lavori riguardino parti comuni condominiali. La cessione del credito adesso può essere fatta, oltre che a favore dei fornitori, anche a favore di altri soggetti privati.

„Web tax“ – procedura di collaborazione rafforzata

Gruppi multinazionali non residenti con ricavi consolidati annui superiori a Euro 1 miliardo, i quali effettuino cessioni di beni e prestazioni di servizi in Italia per un ammontare superiore a Euro 50 milioni annui, possono avvalersi della procedura di cooperazione e collaborazione rafforzata per la definizione dei debiti tributari dell'eventuale stabile organizzazione presente in Italia. Mediante presentazione di apposita istanza tali soggetti possono altresì chiedere all'Agenzia delle Entrate una valutazione della sussistenza dei requisiti che configurano la stabile organizzazione stessa. I debiti tributari della stabile organizzazione in caso di accertamento con adesione sono definiti in via agevolata.

ALTRE NOVITÀ

Compensazioni di crediti tributari

Contribuenti che intendono utilizzare in compensazione orizzontale crediti annuali per importi superiori a Euro 5.000, risultanti da dichiarazioni presentate a partire dal 24/04/2017, tramite modello F24 con altri debiti d'imposta, sono obbligato a richiedere l'apposizione del visto di conformità o la sottoscrizione della dichiarazione da parte del organo contabile. Il limite è esteso anche alle richieste di compensazione del credito IVA trimestrale. Tale credito può essere utilizzato a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione.

Si ricorda, che i soggetti iva per la compensazione di crediti tributari (IVA, IRAP, imposte sui redditi e relative addizionali, ritenute alla fonte, imposte sostitutive di reddito e crediti risultanti dal quadro RU della dichiarazione dei redditi) tramite modello F24 sono obbligati ad utilizzare i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate (Entratel o Fisconline).

Compensazioni di cartelle esattoriali

È estesa anche al 2017 la possibilità di compensare le cartelle esattoriali in favore delle imprese titolari di crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, per somministrazione, forniture, appalti e servizi, anche professionali, maturati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)

Come già comunicato, dall'anno 2017 e poi, sono stati introdotti i nuovi indici sintetici di affidabilità (ISA) che sostituiscono degli studi di settore. Questi esprimono su una scala da 1 a 10 il grado di affidabilità fiscale riconosciuto a ciascun contribuente e prevedono diversi premi e benefici: esonero dall'apposizione del visto di conformità relativamente al credito IVA per la compensazione di importi non superiori a Euro 50.000 e Euro 20.000 per altre imposte, esclusione della applicazione della disciplina delle società non operative, anticipazione di almeno 1 anno, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza dell'accertamento.

Credito d'imposta "bonus riqualificazione alberghi"

Il credito d'imposta concesso a favore delle strutture alberghiere per le spese di riqualificazione e accessibilità è riconosciuto anche per le spese relative a ulteriori interventi, comprese quelle per l'acquisto di mobili e componenti d'arredo, a condizione che il beneficiario non ceda a terzi né destini a finalità estranee all'esercizio d'impresa i beni oggetto degli investimenti prima dell'8° periodo d'imposta successivo.

Reclamo e mediazione

Dal 01/01/2018 viene aumentato da Euro 20.000 ad Euro 50.000 la soglia, entro la quale l'impugnazione degli atti impositivi è soggetta alla procedura di reclamo/mediazione.

Definizione agevolata liti pendenti

È prevista la definizione agevolata di liti fiscali in cui è parte l'Agenzia delle Entrate tramite pagamento di tutti gli importi di cui all'atto impugnato e degli interessi, escluse le sanzioni e gli interessi di mora, se il ricorso sia stato notificato entro il 24/04/2017.

ALTRE NOVITÀ DERIVANTI DA ALTRI RISOLUZIONI/DECRETI MINISTERIALI/LEGGI

DM 26/05/2017 – Nuova imponibilità dividendi e plusvalenze

A seguito della riduzione dell'aliquota Ires dal 27,5% al 24% a decorrere dall'01/01/2017, sono state rideterminate le percentuali di concorso al reddito complessivo dei dividendi e delle plusvalenze percepiti. L'aliquota passa dal 49,72% al 58,14% per gli utili da partecipazioni qualificate o percepiti da imprese IRPEF prodotti da soggetti IRES a partire dal 2017 e per le plusvalenze da cessione di partecipazioni qualificate realizzate a decorrere dal 01/01/2018.

DL 91/2017 – Proroga iper ammortamento

I benefici fiscali dell'iper ammortamento (ai fini del ammortamento viene aumentato il

costo di acquisto per 150%) sono prorogati fino al 30/09/2018. Resta però l'obbligo che entro il 31/12/2017 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.

Risoluzione 93/E del 18/07/2017 – Dichiarazione IRAP per agricoltori

Anche se per i soggetti che esercitano attività agricole è prevista l'esclusione dall'imposizione ai fini IRAP, nella risoluzione viene chiarito, che i soggetti che determinano il diritto camerale annuale in base al fatturato, tuttavia dovranno compilare ordinariamente il modello IRAP al fine di consentire all'amministrazione finanziaria di acquisire le informazioni utili all'applicazione del diritto camerale da comunicare agli enti interessati.

Restiamo a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

Dr. Manfred Psailer