

CIRCOLARE N. 1/2017 CONTABILITÀ

LA FINANZIARIA 2017

ALCUNI PUNTI ESPOSTI IN FORMA ABBREVIATA

Nell'ultima circolare abbiamo parlato delle novità del „Collegato alla Finanziaria 2017“. Adesso seguono le novità della Finanziaria 2017 dello Stato:

PROROGA DETRAZIONE D'IMPOSTA 50 % E 65 % (COMMI 2 E 3)

È prorogata fino al 2017 la detrazione d'imposta IRPEF nella misura del 50 % della spesa di importo massimo pari a Euro 96.000 per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio.

Inoltre è stata disposta la proroga fino al 31.12.2017 della detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica nella misura del 65 %.

La detrazione relativamente agli interventi di riqualificazione energetica su parti comuni degli edifici condominiali è stata estesa alle spese sostenute fino al 2021. La detrazione è riconosciuta nella maggior misura del 70 % per gli interventi che interessano „l'involucro dell'edificio ...“ e del 75 % per gli interventi finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale e estiva.

Sisma Bonus: È riconosciuta inoltre una detrazione del 50 % delle spese fino ad un ammontare delle stesse non superiore a Euro 96.000 da ripartire in 5 quote annuali di pari importo per gli interventi riguardanti gli edifici ubicati in zone sismiche ad alta pericolosità.

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI (COMMA 2)

È confermata anche la detrazione IRPEF nella misura del 50 % su una spesa massima di Euro 10.000, relativamente all'acquisto di mobili e/o grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio. La detrazione è riconosciuta limitatamente agli interventi di recupero del patrimonio edilizio iniziati a decorrere dall'1.1.2016 e per le spese sostenute nel 2017.

TAX CREDIT ALBERGHI – (COMMI DA 4 A 7)

Anche per il 2017 e 2018 è riconosciuto un credito d'imposta a favore delle strutture alberghiere nella misura del 65 % delle spese sostenute, a condizione che gli interventi abbiano anche le finalità di recupero patrimonio edilizio, riqualificazione energetica e di acquisto mobili ed elettrodomestici.

Ora rientrano tra i possibili beneficiari anche le strutture che svolgono attività agrituristica.

Entro l'1.3.2017 il Ministero del Turismo provvederà ad aggiornare il Decreto contenente le disposizioni attuative del bonus in esame.

PROROGA „MAXI – AMMORTAMENTI“ [COMMA 8]

È confermata la proroga della possibilità a favore delle imprese / lavoratori autonomi che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi entro il 31.12.2017 (30.6.2018 a condizione che entro il 31.12.2017 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura pari al 20 % del costo di acquisizione), di incrementare il relativo costo di acquisizione del 40 % al solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni di leasing.

Esclusi dall'agevolazione in esame sono i veicoli in uso promiscuo.

**IPER - AMMORTAMENTI
(COMMI DA 9 A 11)**

Imprese che effettuano investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica /digitale di cui nell'Allegato A della finanziaria, entro il 31.12.2017 (30.6.2018 a condizione che entro il 31.12.2017 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura pari al 20 % del costo di acquisizione), hanno la possibilità di incrementare il costo di acquisizione del 150 % al solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni leasing. Si tratta di beni strumentali, il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, p. es. macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (plasma, waterjet ecc.).

Imprese che effettuano nel suddetto periodo investimenti in beni immateriali strumentali di cui all'Allegato B della finanziaria, hanno la possibilità di incrementare il costo di acquisizione del 40 %.

Su richiesta possiamo inoltrare la lista dei macchinari e degli software di cui agli allegati A + B.

**CONTABILITÀ SEMPLIFICATA
„PER CASSA“
(COMMI DA 17 A 23)**

A decorrere dall'1.1.2017 le imprese in contabilità semplificata determinano il reddito in base al principio di cassa e non più di quello di competenza. Il reddito d'impresa è pari alla differenza tra l'ammontare dei ricavi effettivamente incassati e delle spese effettivamente pagate.

Contatteremo tutti i clienti in contabilità semplificata per valutare i vantaggi e svantaggi di tale sistema contabile.

**VERSAMENTO RITENUTE
OPERATE DAI CONDOMINI
(COMMA 36)**

Con la finanziaria è previsto che le ritenute alla fonte nella misura del 4 % operate da un condominio sui corrispettivi dovuti per prestazioni relative a contratti di appalto, vadano versate quando il relativo ammontare "raggiunge" l'importo di Euro 500. Ove non sia raggiunto il predetto limite, il condominio è comunque tenuto al versamento delle ritenute entro il 30.6 e 20.12 di ogni anno.

**AGENTI DI COMMERCIO –
DEDUCIBILITÀ CANONI DI
NOLEGGIO A LUNGO TERMINE
(COMMA 37)**

È stato incrementato il limite di rilevanza fiscale dei veicoli a favore degli agenti di commercio in caso di noleggio a lungo termine. Ora, a seguito della modifica, il limite per i soli agenti di commercio è aumentato a Euro 5.164,57, mentre prima il limite di rilevanza fiscale per il noleggio a lungo termine di autovettura era pari a Euro 3.615,20 sia per imprese, per i lavoratori autonomi che per gli agenti di commercio.

**RIDUZIONE CANONE RAI
(COMMA 40)**

Per il 2017 il canone di abbonamento RAI per uso privato viene ridotto a Euro 90.

**RIPRISTINO AGEVOLAZIONI
TERRITORI MONTANI
(COMMA 47)**

L'agevolazione fiscale di cui all'art. 9, DPR n. 601/73 riguardante l'imposta di registro in misura fissa, l'imposta ipotecaria in misura fissa e la esenzione dell'imposta catastale relativa ai trasferimenti a qualsiasi titolo di fondi rustici nei territori montani finalizzati all'arrotondamento della proprietà contadina, con l'approvazione della finanziaria 2017 è stata ripristinata.

**PROROGA SABATINI-TER
(COMMI DA 52 A 57)**

L'agevolazione c. d. „Sabatini-ter“ è stata prorogata fino al 31.12.2018. Si tratta di un contributo in conto esercizio per la parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto o l'acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi.

**RIDUZIONE ALIQUOTA
GESTIONE SEPARATA INPS
(COMMA 165)**

L'aliquota applicabile ai lavoratori autonomi titolari di partita IVA iscritti alla Gestione separata INPS, è stata ridotta al 25 %.

**LOTTERIA DEGLI SCONTRINI
(COMMI DA 540 A 544)**

Al fine di aumentare le transazioni effettuate mediante strumenti che consentono il pagamento con carta di debito /credito, è stata introdotta una lotteria nazionale degli scontrini. A decorrere dall'1.1.2018 i privati che acquistano beni e/o servizi presso esercenti che hanno optato per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi, comunicando il proprio codice fiscale all'esercente che lo riporterà nello scontrino/ricevuta fiscale, possono partecipare all'estrazione a sorte di premi attribuiti con una lotteria nazionale.

La lotteria in oggetto è stata attuata a partire dall'1.3.2017 in via sperimentale limitatamente agli acquisti di beni /servizi effettuati da persone fisiche „privati“, residenti in Italia che hanno pagato gli acquisti mediante strumenti che consentono il pagamento con carta di debito / credito.

NUOVO METODO D'IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA IRI (COMMI DA 547 A 548)	<p>A decorrere dall'1.1.2017 è stato introdotto un nuovo metodo d'imposta sul reddito d'impresa (IRI) nella misura fissa del 24 % così come previsto per le società di capitali. L'imposta è applicabile sia alle imprese individuali che alle società di persone in contabilità ordinaria.</p> <p>L'opzione per l'applicazione della nuova tassa va esercitata nella dichiarazione dei redditi con effetto dal periodo d'imposta cui è riferita la dichiarazione e ha una durata quinquennale.</p>
RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI (COMMI DA 554 A 555)	<p>È stata prorogata la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto dei terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi nonché le partecipazioni non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà o usufrutto. L'imposta sostitutiva è fissata all'8 %.</p>
RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA (COMMI DA 556 A 564)	<p>È stata riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali che nella redazione del bilancio non adottano i principi contabili internazionali. La rivalutazione deve riguardare tutti i beni risultanti dal bilancio al 31.12.2015. È prevista un'imposta sostitutiva del 16 % per i beni ammortizzabili e del 12 % per i beni non ammortizzabili.</p>
ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA / TRASFORMAZIONE IN SOCIETÀ SEMPLICE (COMMA 565)	<p>È confermata la riapertura dell'assegnazione / cessione agevolata di beni immobili / mobili ai soci. L'agevolazione è riconosciuta alle operazioni poste in essere dall'1.10.2016 al 30.9.2017 e interessa le società di persone / capitali che assegnano / cedono ai soci gli immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, o mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali.</p> <p>Quanto sopra è applicabile anche alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei citati beni che entro il 30.09.2017 si trasformano in società semplici.</p>
ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE (COMMA 566)	<p>L'agevolazione è riconosciuta agli immobili strumentali per natura, posseduti al 31.10.2016 e riguarda le estromissioni poste in essere dall'1.1 al 31.5.2017.</p> <p>Viene richiesto il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8 %, da versare nella misura del 60 % entro il 30.11.2017 e del rimanente 40 % entro il 16.6.2018.</p> <p>L'imposta sostitutiva va calcolata sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il relativo costo fiscalmente riconosciuto.</p>
NOTE DI VARIAZIONE PROCEDURE CONCURSUALI (COMMA 567)	<p>L'emissione delle note di variazione per il recupero dell'IVA in caso di mancato pagamento in tutto o in parte a causa di procedure concorsuali / accordi di ristrutturazione dei debiti omologati / piani attestati pubblicati su Registro delle Imprese potrà essere emessa soltanto alla chiusura della procedura.</p>
PROVVEDIMENTI CONTRO L'EVASIONE FISCALE (PRODOTTI ACCISA E CONDOMINI)	<ul style="list-style-type: none"> • I controlli sulla rintracciabilità di prodotti, sottoposti all'Accisa, vengono intensivate. • In caso di appalti di forniture di beni e/o servizi nei confronti di condomini è stato introdotto l'obbligo alla rintracciabilità dei pagamenti.

Restiamo a Sua disposizione per eventuali domande o ulteriori informazioni.

Distinti saluti
- Dr. Corrado Picchetti -

