

CIRCOLARE N. 1/2018 - CONTABILITÀ

Le disposizioni più importanti della Finanziaria 2018
Prima parte

PER DATORI DI LAVORO:

**MODALITÀ DI PAGAMENTO
DELLE RETRIBUZIONI
(COMMI DA 910 A 914)**

A decorrere dall'1.7.2018 è previsto il divieto di corrispondere le retribuzioni in contanti al lavoratore. La retribuzione ai lavoratori da parte dei datori di lavoro va corrisposta tramite bonifico sul conto identificato dal codice IBAN indicato dal lavoratore, tramite strumenti di pagamento elettronico o tramite l'emissione di assegno consegnato direttamente al lavoratore. **La non ottemperanza di questa disposizione comporta una sanzione da Euro 1.000 a Euro 5.000.**

La firma apposta dal lavoratore sulla busta paga non costituisce prova dell'avvenuto pagamento della retribuzione.

N. B. Gli stipendi del mese di dicembre 2017 dei dipendenti e amministratori devono essere pagati entro il 12 gennaio 2018, affinché essi possano essere considerati erogati e quindi percepiti nell'anno di competenza 2017.

**DEDUCIBILITÀ IRAP
LAVORATORI STAGIONALI
(COMMA 116)**

A partire dal 2018 il costo dei lavoratori stagionali, impiegati per almeno 120 giorni per 2 periodi d'imposta, ai fini IRAP, sarà integralmente deducibile.

PER IMPRENDITORI:

**ABROGAZIONE SCHEDA
CARBURANTE (COMMI DA 920
A 927)**

Con la finanziaria è disposta la soppressione dell'utilizzo della scheda carburante per la documentazione degli acquisti di carburante per autotrazione. Gli acquisti in esame presso gli impianti di distribuzione devono essere documentati da fattura elettronica. Ai fini della deducibilità del relativo costo / detraibilità dell'IVA a credito gli acquisti di carburante devono essere esclusivamente effettuati tramite carte di credito, di debito o prepagate. **Le nuove disposizioni sono applicabili a decorrere dall'1.7.2018.**

A favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante è riconosciuto un credito d'imposta pari al 50 % delle commissioni addebitate mediante carte di credito.

**PROROGA „MAXI
AMMORTAMENTO“ E „IPER
AMMORTAMENTO“ (COMMI
DA 29 A 36)**

Prorogati al 2018 i super e iper ammortamenti. Sono esclusi dall'agevolazione i veicoli a deducibilità limitata di cui ex art. 164, comma 1, lett. B) TUIR, i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti ex lett. b-bis) e quelli esclusivamente strumentali all'attività d'impresa e di uso pubblico di cui alla lett. a).

**CREDITO D'IMPOSTA SPESE DI
FORMAZIONE – INDUSTRIA 4.0
(COMMI DA 46 A 56)**

Per l'anno 2018 viene istituito un credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0.

**VALORE BENI SIGNIFICATIVI
(COMMA 19)**

Agli interventi di manutenzione ordinaria / straordinaria di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 31, Legge n. 457/78 (ora art. 3 DPR n. 380/2001), su immobili a prevalente destinazione abitativa privata, è applicabile l'aliquota IVA ridotta del 10 %.

Se nell'ambito degli interventi di manutenzione ordinaria/ straordinaria vengono acquistati c. d. beni significativi (p.es. porte e finestre), trova applicazione la regola che prevede l'applicazione dell'IVA al 10% in caso di valore dei beni inferiore al 50% del valore complessivo dell'intervento. Se invece il valore dei beni significativi supera il 50% del valore complessivo, allora trova applicazione la seguente regola: valore della commessa meno valore del bene significativo; il doppio della differenza così ottenuta è soggetto all'IVA al 10%, il restante importo è invece soggetto all'aliquota ordinaria del 22%.

I predetti beni significativi sono stati oggetto di specifica identificazione all'interno della finanziaria, che ne disciplina anche le modalità per determinarne il valore. L'aspetto più importante a tal riguardo risiede nel fatto che nella determinazione del loro valore si deve tenere conto di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni stessi e, dunque, sia delle materie prime che della manodopera impiegata per la loro produzione, non si deve invece tener conto del ricarico sul prezzo del fornitore, così come dei costi di commercializzazione. La fattura emessa dal prestatore deve indicare oltre al servizio che costituisce l'oggetto della prestazione, anche i beni di valore significativo che sono forniti nell'ambito dell'intervento.

**ESTENSIONE FATTURAZIONE
ELETTRONICA (COMMA 909 E
DA 915 A 917)**

Dal 1.1.2019 è prevista l'estensione della fatturazione elettronica tra imprese (B2B) e tra imprese e privati (B2C). Questo tema verrà trattato in un secondo momento.

**CESSIONI DI BENZINA /
GASOLIO**

A decorrere **dall'1.7.2018** è previsto l'obbligo di memorizzazione / trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di benzina / gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori.

**SOSPENSIONE DELLE
COMPENSAZIONI DEI MODELLI
F24 (COMMA 990)**

L'Agenzia delle Entrate può sospendere, fino a 30 giorni, l'esecuzione dei modd. F24 relativi a compensazioni che presentano profili di rischio. A titolo esemplificativo, saranno oggetto di verifica da parte dell'Agenzia delle Entrate le seguenti fattispecie: l'utilizzo del credito in compensazione da parte di un soggetto diverso dal titolare dello stesso; la compensazione di crediti che, in base a quanto indicato nel mod. F24, sono riferiti ad anni molto anteriori rispetto all'anno in cui è stata effettuata l'operazione; i crediti utilizzati in compensazione ai fini del pagamento dei debiti iscritti a ruolo.

DISPOSIZIONI GENERALI:

**REDDITO FIGLI A CARICO DI ETÀ
NON SUPERIORE A 24 ANNI
(COMMI 252 E 253)**

Viene innalzato a Euro 4.000 il limite di reddito per essere considerati fiscalmente a carico per i figli di età non superiore a 24 anni. Il nuovo limite di reddito **decorre dall'1.1.2019**.

INTERVENTI DI

RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E DI RECUPERO EDILIZIO 65% E 50 %

(COMMA 3, LETT. A E B)

Prorogate, **con modifiche**, al 31.12.2018 le detrazioni del 65 % e del 50 % riguardanti, rispettivamente, gli interventi per il risparmio energetico e le ristrutturazioni edilizie.

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI (COMMA 3, LETT. B)

E' stato prorogato fino al 31.12.2018 la detrazione IRPEF del 50 % prevista a favore dei soggetti che sostengono spese per l'acquisto di mobili / grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio, per il quale si fruisce della relativa detrazione. La detrazione è fruibile in 10 quote annuali e l'ammontare della spesa detraibile (massimo Euro 10.000) è computata indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio.

NUOVO „BONUS VERDE“ (COMMI DA 12 A 15)

E' stata prevista una detrazione del 36 % per interventi di „sistemazione a verde“ con un limite massimo di spese di Euro 5.000.

LIMITE ESEZIONE COMPENSI SPORTIVI DILETTANTI (COMMA 367)

E' confermato l'aumento da Euro 7.500 a Euro 10.000 della soglia entro la quale le indennità, i rimborsi forfettari, i premi ed i compensi erogati agli sportivi dilettanti dalle società / associazioni sportive dilettantistiche, non concorrono alla formazione del reddito.

BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI (COMMA 643)

Anche per il 2018 è riproposto il contributo pari al 65 % del prezzo per un massimo di Euro 2.500, per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, a favore degli studenti iscritti ai licei musicali e ai corsi preaccademici, ai corsi del precedente ordinamento, ai corsi di diploma di I e 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.

DETRAZIONE POLIZZE ASSICURATIVE CALAMITÀ NATURALI (COMMI DA 768 A 770)

Viene prevista l'introduzione della detrazione IRPEF pari al 19 % dei premi per le assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di eventi calamitosi stipulate relativamente alle unità immobiliari ad uso abitativo. La disposizione è applicabile alle polizze stipulate a partire dall'1.1.2018.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI (COMMI DA 997 A 998)

E' riproposta la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto di terreni edificabili e di partecipazioni non quotate in mercati regolamentati, mediante il versamento dell'imposta sostitutiva pari all'8 %.

Non sono state riproposte le seguenti agevolazioni:

- la detrazione dell'IVA sull'acquisto di immobili della classe energetica A / B;
- la detrazione dell'IRPEF del 20 % sull'acquisto delle unità immobiliari di nuova costruzione da locare;
- L'assegnazione dei beni ai soci / l'estromissione degli immobili dagli imprenditori individuali.

Restiamo a Sua disposizione per eventuali domande o ulteriori informazioni.

Distinti saluti
- Dr. Corrado Picchetti -



Fonte: SEAC Informativa Fiscale – La Finanziaria 2018 – Südtiroler Wirtschaftszeitung