

STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

**Ai gentili clienti Loro Sedi**

## **Legge di Bilancio 2018: le principali novità**

(Legge n. 205 del 27.12.2017 pubblicata in GU n. 302 del 29.12.2017)

### **Premessa**

Con legge n. 205 del 27.12.2017, pubblicata in GU n. 302 del 29.12.2017, il legislatore ha introdotto nel nostro ordinamento alcune **novità in materia fiscale e lavoro** che illustriamo con una tabella riepilogativa. Molte novità sono subordinate all'emanazione di Regolamenti ministeriali e l'approssimarsi dell'appuntamento elettorale rende quanto meno improbabile l'emanazione in tempi rapidi. Sarà nostra cura informarvi per tempo se le stesse saranno confermate.

#### **Sterilizzazione aliquote 2018**

Vengono **sterilizzati gli aumenti delle aliquote Iva previste per il 2018** (da ultimo con DL n. 148/2017 e dalla relativa legge di conversione).

Gli **aumenti delle aliquote Iva** vengono prorogati alle seguenti **scadenze**:

- l'aliquota del 10% passerà al **11,5% dal 2019** e al **13% dal 2020**;
- l'aliquota del 22% passerà al **24,2% dal 2019**, al **24,9 dal 2020** e al **25% dal 2021**.

#### **Estensione fatturazione elettronica**

**Dal 01.01.2019 le cessioni di beni e prestazioni di servizi che intercorrono tra soggetti residenti, stabiliti o identificati in Italia dovranno essere documentate esclusivamente da fatture elettroniche** tramite il sistema di interscambio (SDL), con esclusione dei soggetti minimi e forfetari.

I soggetti passivi residenti, stabiliti o identificati in Italia **trasmettono**



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

**telematicamente all'Agenzia delle Entrate** (entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di emissione / ricezione della fattura) **i dati delle cessioni di beni o prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso o da soggetti non stabiliti in Italia**, ad eccezione di quelle per le quali è stata emessa bolletta doganale o emessa / ricevuta fattura elettronica.

**Dal 01.07.2018** è disposta per le cessioni di carburanti e per le prestazioni rese da subappaltatori nell'ambito di un appalto di lavori stipulato con la Pubblica Amministrazione la partenza anticipata **dell'obbligo di fatturazione elettronica**.

#### Schede carburanti e fatture

**Dal 01.07.2018** viene introdotto **l'obbligo di pagamento di tutti gli acquisti di carburante presso gli impianti stradali, tramite carte di credito**, carte di debito, carte prepagate da parte di soggetti IVA, ai fini della deducibilità del costo, **abrogando la disciplina relativa alla compilazione delle schede carburante**.

#### Bonus bebé

Viene previsto il **riconoscimento del bonus bebé** anche per ogni figlio nato dal 01.01 al 31.12.2018 fino al compimento del primo anno di età o del primo anno d'ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione.

#### Ristrutturazione impianti sportivi

Viene **ricosciuto un credito d'imposta a favore delle imprese che effettuano nel 2018 erogazioni liberali per interventi di restauro o ristrutturazione di impianti sportivi pubblici, ancorché destinati ai soggetti concessionari**.

#### Credito imposta sulla formazione

Viene introdotto un **credito d'imposta del 40%** a favore delle **imprese che sostengono costi del personale dipendente per il periodo occupato nella formazione svolta per acquisire e consolidare le conoscenze tecnologiche**.

Un decreto del Ministro dello Sviluppo economico determinerà del disposizioni applicative necessarie, con particolare riguardo alla documentazione richiesta.



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

#### **Tassazione capital gains – dividendi e utili**

Viene confermato **l'assoggettamento a tassazione del 26% di tutte le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sia qualificate che non qualificate.**

Viene, inoltre, confermata **l'applicazione anche ai dividendi collegati a partecipazioni qualificate dell'aliquota sostitutiva del 26%.**

Le nuove disposizioni si applicano ai **redditi di capitale percepiti a partire dal 01.01.2018 ed alle plusvalenze realizzate a decorrere dal 01.01.2019.**

#### **Credito acquisto plastica riciclata**

Nel caso di **acquisto di beni realizzati con materiali derivati da plastiche miste** provenienti dalla **raccolta differenziata** degli imballaggi in plastica o da **selezione di rifiuti urbani** viene riconosciuto un credito d'imposta del **36% delle spese sostenute dal 2018 al 2020 nel limite massimo di 20.000 euro.**

#### **Tracciabilità pagamenti -regime premiale**

Per i soggetti che **garantiscono la tracciabilità dei pagamenti** (assegni o carte di credito) effettuati e ricevuti relativi ad operazioni di importo superiore a 500 euro, **il termine per l'accertamento è ridotto di due anni.**

#### **Detrazione spese DSA**

Viene prevista **l'introduzione della detrazione IRPEF pari al 19%** delle spese sostenute, a decorrere dal 2018, anche nell'interesse dei soggetti a carico, in favore di *"minori o di maggiorenni, con **diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA)**"*

#### **Polizze calamità naturali**

Viene riconosciuta una **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.

#### **Studenti fuori sede**

**Per il 2017 ed il 2018, la detrazione del 19% dei canoni di locazione degli studenti universitari** fuori sede si applica anche agli iscritti ad un



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

corso di laurea presso una università situata in un **comune distante almeno 100 km dal comune di residenza** e ai residenti in una zona montana ovvero disagiata e iscritti ad un corso di laurea presso una università situata in comune distante **almeno 50 km da quello di residenza**.

#### Bonus creatività

**Viene introdotto un credito d'imposta pari al 30% dei costi sostenuti per lo sviluppo, la produzione e la promozione di prodotti e servizi culturali creativi.**

#### Bonus librerie

Viene introdotto un **credito d'imposta, a favore degli esercenti delle attività commerciali operanti nel settore della vendita al dettaglio di libri, parametrato all'importo pagato a titolo di IMU, TASI e TARUI** con riferimento ai locali dove si svolge l'attività nonché alle eventuali spese di locazione.

#### Trasporto pubblico

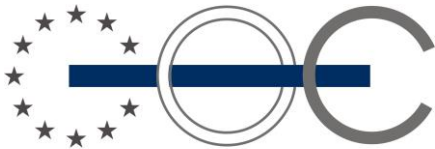
Viene confermata la **detrazione del 19% delle spese sostenute per l'acquisto di abbonamento ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale per un importo non superiore a 250 euro**. Viene previsto, inoltre, che non concorrono alla formazione del reddito le somme erogate o rimborsate per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale o interregionale del dipendente e dei familiari a carico.

#### Deduzione IRAP stagionali

Viene prevista la **deduzione piena dall'imponibile ai fini IRAP di tutti i lavoratori stagionali, impiegati per almeno 120 giorni per 2 periodi d'imposta a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro, nell'arco temporale di due anni a partire dalla data di cessazione del precedente contratto**.

#### Pagamento retribuzioni in contanti

Viene stabilito, **a decorrere dall'1.7.2018, il divieto di corrispondere le retribuzioni in contanti al lavoratore, a prescindere dalla tipologia del rapporto di lavoro instaurato, pena l'applicazione di una sanzione da € 1.000 a € 5.000**.



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

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

**Cedolare secca al 10%**

Viene confermata, **per il 2018-2019**, la misura della **cedolare secca** sui **contratti di locazione a canone concordato** (o nei comuni ad alta tensione abitativa) nella misura del **10%**.

**Figli a carico**

**La soglia di reddito entro cui un figlio può essere considerato a carico fiscale** (fino ai 24 anni) passa da 2.840,51 a **4.000 euro a decorrere dal 2019**.

**Ssd lucrative**

**È confermata la possibilità di esercitare le attività sportive dilettantistiche con scopo di lucro nella forma di società di persone / capitali.**

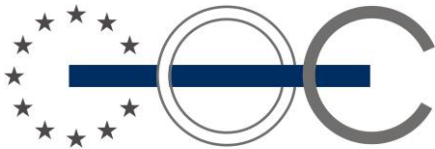
**Proroga maxi ammortamento**

Viene **confermato l'incentivo a favore di coloro che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi dal 01.01.2018 al 31.12.2018** (30.06.2019 se entro il 31.12.2018 viene accettato l'ordine e pagato un acconto pari ad almeno il 20%) **consistente in una maggiorazione del relativo costo del 30%** (rispetto al precedente anno vi è stata una riduzione del beneficio, che originariamente consisteva in una maggiorazione del 40%).

Sono **escluse le autovetture**, i fabbricati e costruzioni e in qualsiasi caso i beni individuati dalla specifica disciplina.

**Proroga iper ammortamento**

Viene **prorogata la possibilità di agevolare gli investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale ricompresi nella tabella A della finanziaria 2017 nella misura del 150% per tutto il 2018** (entro il 31.12.2019 nel caso in cui venga accettato l'ordine e pagato un acconto di almeno il 20%).



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

Si segnala **l'incremento della gamma di beni il cui acquisto è agevolato con una maggiorazione del costo del 40%** (software di gestione della supply chain finalizzata al drop shipping dell'e-commerce, servizi digitali per la fruizione immersiva, gestione e coordinamento logistica ecc.)

#### Rivalutazione terreni e partecipazioni

Viene riproposta la possibilità di **rideterminare il valore di acquisto di terreni e partecipazioni detenuti alla data del 01.01.2018** da parte di persone fisiche, società semplici, associazioni professionali ed enti non commerciali. **Viene fissato al 30.06.2018 il termine entro quale provvedere alla redazione e all'asseverazione della perizia, nonché per il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%.**

#### Bonus strumenti musicali

Viene **prorogato per il 2018 il contributo pari al 65% del prezzo per un massimo di 2.500 euro, per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, a favore degli studenti.**

#### Bonus 80 euro

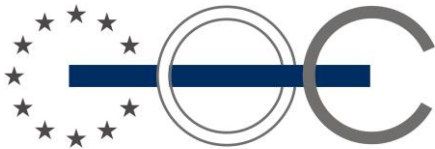
Vengono ampliate le soglie di fruizione dell'agevolazione consistente nel credito di 80 euro mensili a favore dei lavoratori. A decorrere dal 2018 **l'agevolazione potrà essere fruita in misura piena fino al raggiungimento di un reddito pari a 24.600 euro, ed in misura ridotta per i redditi compresi tra 24.600 e 26.600 euro.**

#### Recupero edilizio

Viene confermata la **proroga della detrazione del 50%** sui lavori di **recupero edilizio nella misura massima di spesa di 96.000 euro** e la **detrazione per le misure antisismiche.**

#### Risparmio energetico

Viene **confermata**, in generale, **l'agevolazione maggiorata al 65%** per le spese di **riqualificazione energetica** sostenute fino al 31.12.2018. Fanno eccezione gli **impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, nonché le schermature solari la cui aliquota di detrazione viene diminuita al 50%.**



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

Si segnala, inoltre, **l'estensione della detrazione del 65%** alle spese sostenute per l'acquisto e la posa in opera di **micro-cogeneratori in sostituzione di impianti esistenti, sostenute dal 01.01.2018 al 31.12.2018, con un ammontare massimo di detrazione di 100.000 euro** (al fine di beneficiare della detrazione gli interventi devono condurre ad un risparmio di energia primaria pari almeno al 20%).

E' prevista, altresì, la **riduzione della detrazione al 50% per le seguenti ipotesi:**

- acquisto e posa in opera di **finestre comprensive di infissi;**
- acquisto e posa in opera di **schermature solari;**
- acquisto e posa in opera di **impianti di climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, con l'importo massimo della detrazione pari a 30.000 euro;
- **sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione con efficienza almeno pari alla classe A** di prodotto ex Regolamento UE n. 811/2013.

Per la **sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione, l'incentivo torna al 65% nel caso in cui l'efficienza energetica risulti almeno pari alla classe A e sia prevista la contestuale installazione di sistemi di termoregolazione. L'agevolazione è riconosciuta nella stessa misura nel caso di installazione di impianti di climatizzazione invernale con apparecchi ibridi e generatori di aria calda a condensazione.**

Si segnala, infine, la previsione di **un'agevolazione maggiorata a favore delle spese di riqualificazione energetica con riduzione del rischio sismico, con aliquota di detrazione dell'80-85% su un ammontare massimo di spesa di 136.000 euro.**

**Cessione credito  
da riqualificazione**

Il credito d'imposta **può essere ceduto da chiunque su qualsiasi tipologia di spesa di riqualificazione energetica.**

7



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

#### Bonus mobili ed elettrodomestici

Viene **confermato il bonus del 50% per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di intervento di recupero del patrimonio edilizio** (viene introdotta la comunicazione delle informazioni relative all'intervento all'ENEA).

#### Pagamento PA

Le pubbliche amministrazioni, prima di provvedere ad un pagamento superiore a 5.000 euro, devono **verificare se il soggetto beneficiario risulta inadempiente al versamento di una o più delle cartelle di pagamento per un importo complessivamente pari ad almeno 5.000 euro.**

#### Sospensioni compensazioni

Viene confermata la possibilità da parte dell'Agenzia delle Entrate di **sospendere fino a 30 giorni l'esecuzione dei modelli F24 trasmessi telematicamente relativi a compensazioni che presentano profili di rischio.**

#### Bonus verde

Viene introdotta una **nuova agevolazione** che prevede una **detrazione IRPEF del 36% su una spesa massima di 5.000 euro per unità abitativa sui lavori di sistemazione del verde e realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili** (anche su parti comuni condominiali).

La fruizione è condizionata al **pagamento delle somme tramite strumenti tracciabili** ed il beneficio è suddiviso in 10 rate di pari importo.

#### Riqualificazione alberghi

**Il bonus sulla riqualificazione degli alberghi viene esteso anche agli stabilimenti termali** (anche per la realizzazione di piscine termali o l'acquisizione di attrezzature o apparecchiature per lo svolgimento dell'attività).

#### Ripristino degli Studi di settore

Per l'anno 2018 rimangono in vigore gli Studi di Settore, la cui promessa abrogazione viene spostata al 2019.





STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

### Incentivi all'occupazione giovanile

Viene introdotto, a decorrere dalle **assunzioni operate dal 01.01.2018**, uno **sgravio contributivo sulle assunzioni stabili a tempo indeterminato nella misura del 50%** applicabile per un triennio (massimale 3.000 euro l'anno).

Possono beneficiare dell'agevolazione i **datori di lavoro che assumono dipendenti che non abbiano compiuto i 30 anni** (i 35 limitatamente alle assunzioni effettuate entro il 31.12.2018) e che **non siano stati occupati a tempo indeterminato con lo stesso o con altro datore di lavoro**.

L'agevolazione si applica anche in caso di **prosecuzione di un contratto di apprendistato in rapporto a tempo indeterminato, nonché in caso di conversione, successiva al 01.01.2018, di un contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato**.

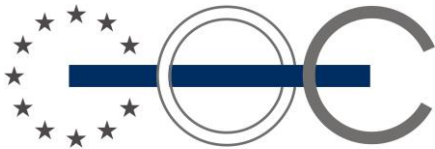
L'esonero è **pari al 100%** se vengono assunti giovani che hanno **svolto presso lo stesso datore di lavoro attività di alternanza scuola lavoro o un periodo di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale**.

### Agevolazioni settore agricolo

Viene introdotto un **esonero per un periodo massimo di 36 mesi dal versamento del 100% dell'accredito contributivo IVS a favore dei coltivatori diretti e IAP di età inferiore a 40 anni** e iscritti nella previdenza agricola dal 01.01 al 31.12.2018.

L'esonero, **dopo i primi 36 mesi si applica per un periodo massimo di ulteriori 12 mesi al 66% e per i successivi 12 mesi al 50% e non è cumulabile con altre riduzioni o esoneri**.

È altresì previsto, al fine di favorire lo sviluppo dell'imprenditoria giovanile in agricoltura e agevolare il passaggio generazionale, per il triennio 2018-2020, a favore dei giovani di età compresa tra i 18 e i 40 anni, che stipulano con imprenditori agricoli di cui all'art. 2135, C.c. di età superiore a 65 anni o pensionati, un **contratto di affiancamento, l'accesso prioritario alle**



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

## **agevolazioni di cui all'art. 10, D.Lgs. n. 185/2000 (mutui agevolati per gli investimenti).**

### **Rottamazione cartelle**

Con il DL n. 148 del 16.10.2017 (c.d. Collegato manovra 2018) il legislatore è intervenuto in materia di rottamazione delle cartelle di pagamento apportando delle modifiche che ampliano l'istituto e prorogano le opportunità di definizione già previste:

1. viene confermata la rottamazione-bis prevista nei casi di diniego delle domande di definizione per mancato pagamento dei piani di rateazione;
2. viene confermata la nuova possibilità di rottamazione per i carichi trasmessi dal 01.01.2017 al 30.09.2017;
3. viene prevista una vera e propria riammissione alla rottamazione per i carichi trasmessi dal 2000 al 2016 per i debitori che non hanno mai presentato la domanda entro lo scorso 21.04.2017.

La definizione, quindi, presuppone l'integrale pagamento delle seguenti componenti:

1. somme a titolo di capitale e interessi;
2. aggi maturati a favore dell'agente della riscossione (compresi rimborsi spese per procedure esecutive e di notifica della cartella di pagamento).

### **Split payment**

A partire dal prossimo 01.01.2018 viene esteso il regime di split payment anche ai seguenti soggetti:

1. enti pubblici economici nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alla persona;
2. fondazioni partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70%;
3. società controllate direttamente o indirettamente anche da enti di cui ai punti precedenti;
4. società partecipate, per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70% da enti di cui ai punti precedenti.

### **Proroga**

Viene modificata la soglia massima detraibile al 19% dei contributi associativi



STUDIO CORRADINI & ASSOCIATI

**deducibilità  
erogazioni liberali**

versati alle società di mutuo soccorso (detraibili per un importo non superiore a 1.300 euro versati).

**Albo unico  
consulenti  
finanziari**

Viene fissato al 01.12.2018 il termine per l'avvio dell'operatività dell'Albo unico dei consulenti finanziari e dell'organismo di vigilanza e tenuta dell'Albo.

**Alimenti a fini  
medici speciali**

Vengono introdotte, tra le spese sanitarie detraibili dall'IRPEF, quelle sostenute per l'acquisto di alimenti a fini medici speciali (con aliquota del 19%). La detraibilità viene prevista con riferimento ai periodi di imposta in corso al 31.12.2017 e 31.12.2018.

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti