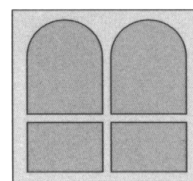


CIRCOLARE PERIODICA



LO STUDIO
www.lo-studio.com

CIRCOLARE PERIODICA

15 GENNAIO 2017

LEGGE DI BILANCIO 2017

Dal **01.01.2017** è in vigore la Legge nr. 232 dd. 11.12.2016, pubblicata in gazzetta ufficiale il 21.12.2016. In dettaglio si riportano le principali e più importanti novità:

➤ **ATTENZIONE!! INTRODUZIONE CONTABILITA' SEMPLIFICATA "PER CASSA"**

Un importante novità è prevista a decorrere dal 01.01.2017. Le **imprese in contabilità semplificata**, da tale data determinano il **reddito secondo il principio di cassa**, rispetto al principio di competenza in vigore fino al 31.12.2016. Il reddito così determinato, con l'aggiunta di eventuali plusvalenze/minusvalenze, nonché sopravvenienze e l'eventuale autoconsumo **non tiene più conto delle rimanenze iniziali e finali**. In altri termini, ai fini del reddito d'impresa **partecipano i costi effettivamente pagati** entro il 31 dicembre, nonché **i ricavi effettivamente incassati**. Nei registri iva del contribuente verranno annotati a fine anno gli eventuali costi non pagati e/o i ricavi non incassati.

L'azienda può comunque tenere i registri IVA senza le annotazioni relative agli incassi e ai pagamenti tramite apposita opzione vincolante per almeno 3 anni. In questo caso si presume che la data di incasso/pagamento coincida con la data di registrazione del documento.

E' sempre comunque concessa l'opzione per la contabilità ordinaria con la quale il reddito viene determinato per competenza come previsto fino ad ora. Questa opzione ha effetto fino a revoca e deve essere rispettata per un minimo di 3 anni.

➤ **PROROGA MAXI AMMORTAMENTI PER IMPRESE E LAVORATORI AUTONOMI**

E' prevista la proroga per imprese e lavoratori autonomi che acquistano beni strumentali **entro il 31.12.2017**. Il costo di acquisto viene **incrementato del 40%** solo ai fini fiscali permettendo all'impresa/lavoratore autonomo un maggior risparmio fiscale. I beni strumentali oggetto dell'agevolazione devono essere **NUOVI** e l'agevolazione spetta anche per quelli acquistati in **LEASING**. Sono **esclusi** dall'agevolazione **i fabbricati e i beni** aventi un coefficiente di **ammortamento inferiore al 6,5%**. Per il 2017 sono esclusi anche i veicoli a deducibilità limitata (autovetture) e quelli concessi in uso promiscuo ai dipendenti.

➤ **IPER-AMMORTAMENTI**

Oltre alla proroga per i maxi-ammortamenti, per alcune categorie di beni acquistati entro il 31.12.2017, oppure entro il 30.06.2018 con ordine accettato entro il 31.12.2017 e acconti pagati nella misura di almeno il 20% del costo totale, il costo viene incrementato **del 150%**. Gli investimenti devono riguardare **beni nuovi destinati a favorire nuovi processi di trasformazione tecnologica-digitale**. Per l'elenco completo dei beni scaricare **l'allegato A** presente sulla home page. Oltre a questo vengono agevolati anche **i relativi beni immateriali** (es. software) prevedendo un **incremento del 40%** del costo di acquisto (**allegato B**).



➤ **ASSEGNAZIONE AGEVOLATA BENI D'IMPRESA (società di persone e di capitali)**

La legge di stabilità ha previsto la riapertura per l'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili e/o mobili registrati ai soci di società di persone o società di capitali. Si riportano alcune specifiche dell'anno precedente valevoli anche per la proroga.

Per quanto riguarda gli immobili oggetto dell'assegnazione, sono esclusi quelli strumentali per destinazione, mentre rientrano:

- Immobili strumentali per natura (A/10, B, C, D, E);
- Immobili merce;
- Immobili non strumentali (cosiddetti immobili patrimonio), individuati per esclusione in quanto non rientranti nelle categorie precedenti. In genere trattasi di immobili di natura abitativa non utilizzati direttamente per l'attività di impresa.

L'assegnazione deve essere effettuata **entro il 30.09.2017** (tramite apposito atto notarile) pagando un'imposta sostitutiva pari all'8% (10,50% per le società non operative) calcolata sulla differenza tra il valore dei beni assegnati e il costo fiscalmente riconosciuto. L'importo così determinato dovrà essere versato per il **60% entro il 30.11.2017** e per il **40% entro il 16.06.2018**.

➤ **ESTROMISSIONE IMMOBILE PER L'IMPRENDITORE INDIVIDUALE**

Anche per l'imprenditore individuale viene riproposta l'agevolazione riguardante gli immobili strumentali per natura **posseduti alla data del 31.10.2016**. L'estromissione deve essere posta in essere entro il 31.05.2017 e il relativo versamento dell'imposta sostitutiva pari all'8%, calcolata sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il costo fiscalmente riconosciuto, deve essere effettuato per il **60% entro il 30.11.2017** e il rimanente **40% entro il 16.06.2018**. L'effetto dell'estromissione parte dal periodo d'imposta 2017.

➤ **NUOVA IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)**

E' stata introdotta **una percentuale fissa di tassazione del reddito d'impresa** a partire dal 01.01.2017 pari al **24%**. Tale reddito, che deve provenire da imprese individuali o società di persone in contabilità ordinaria, viene così di fatto escluso dal reddito complessivo assoggettato ad Irpef. **Ovviamente la tassazione "agevolata" riguarda esclusivamente il reddito che rimane in azienda**, quello eventualmente prelevato verrà tassato secondo le normali regole ordinarie Irpef.

➤ **RIDUZIONE AGEVOLAZIONE ACE**

E' stata prevista la riduzione dell'agevolazione ACE (rendimento nozionale del capitale investito) per il 2017 e 2018. Le aliquote rispettivamente sono state stabilite **nel 2,3% per l'anno 2017 e 2,7% per l'anno 2018**.

➤ **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI**

E' stata riproposta la rivalutazione del costo di acquisto di terreni edificabili/agricoli e partecipazioni in società non quotate possedute alla data del 01.01.2017. **Entro il 30.06.2017** servirà la redazione di apposita perizia asseverata di stima e il successivo versamento **dell'imposta sostitutiva dell'8%**.

➤ **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI**

Anche per quanto riguarda i beni d'impresa e le partecipazioni detenute dalle società viene riproposta la rivalutazione. Riguarda tutti i beni presenti nel bilancio chiuso al 31.12.2015 che appartengono alla stessa categoria omogenea. L'imposta sostitutiva è prevista nella misura del 16% per i beni ammortizzabili e nella misura del 12% per quelli non ammortizzabili, e il relativo maggior valore ai fini fiscali potrà essere utilizzato nell'esercizio 2019 (terzo esercizio successivo). In caso di autoconsumo, assegnazione o cessione ai soci il valore rivalutato avrà effetto dal 01.01.2020.

➤ **DETRAZIONI PER RISPARMIO ENERGETICO E RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI**

Vengono prorogate le detrazioni per le spese effettuate entro il 31.12.2017. Come nei precedenti interventi:

- la detrazione del 50% riguarda gli interventi di recupero del patrimonio edilizio su un importo massimo di € 96.000;
- la detrazione del 65% riguarda gli interventi di risparmio e riqualificazione energetica sugli importi massimi previsti per le singole tipologie di intervento (es. pannelli solari € 60.000, riqualificazione energetica edifici € 100.000, sostituzione impianti climatizzazione invernale € 30.000, ecc..)



- **DETRAZIONI PER INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SU PARTI CONDOMINIALI**
La detrazione spetta sugli interventi eseguiti sulle parti comuni degli edifici condominiali per le spese sostenute fino al 2021. Per le spese sostenute dal 01.01.2017 fino al 31.12.2021 la detrazione è riconosciuta nella misura del 70% per gli interventi che interessano l'involucro dell'edificio e nella misura del 75% per gli interventi riguardanti il miglioramento della prestazione energetica invernale ed estiva.

- **DETRAZIONI MOBILI ED ELETTRODOMESTICI**
Viene riproposta anche l'agevolazione collegata a quella riguardante gli interventi di recupero edilizio. La detrazione del 50% riguarda le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+ (A per i forni) destinati ad arredare un immobile oggetto di ristrutturazione e per il quale si usufruisce della detrazione di cui al precedente punto. I relativi interventi di recupero edilizio collegati al bonus mobili devono essere iniziati a decorrere dal 01.01.2016.

- **RIDUZIONE ALIQUOTA GESTIONE SEPARATA INPS**
Dal 01.01.2017 è stata prevista la riduzione dell'aliquota Inps per la gestione separata al 25%. Questa riguarda i lavoratori autonomi titolari di partita iva non iscritti a nessun'altra gestione obbligatoria Inps.

- **ABOLIZIONE IRPEF COLTIVATORI DIRETTI/IAP**
Per il periodo 2017-2019 i redditi agrari e domenicali dei coltivatori diretti e IAP non concorrono alla formazione del reddito ai fini Irpef.

- **RIPRISTINO AGEVOLAZIONI TERRITORI MONTANI**
E' stata ripristinata l'agevolazione per i trasferimenti a qualsiasi titolo di fondi rustici nei territori montani al fine dell'arrotondamento della proprietà contadina.

- **PREMIO NASCITE**
A partire dal 01.01.2017, le mamme in attesa di un bambino, possono richiedere il nuovo **bonus bebè pari ad euro 800**. Tale importo può essere richiesto dalla futura mamma al compimento del settimo mese di gravidanza direttamente all'Inps.

- **BUONO NIDO**
La legge di bilancio ha introdotto una nuova forma di sostegno alle famiglie che iscrivono i figli agli asili nido pubblici e privati. L'aiuto consiste nella corresponsione di un **importo pari ad € 1.000 a base annua e riguarda i bambini nati dal 01.01.2016**. Apposito decreto attuativo stabilirà tempi e modi per ottenere l'incasso.

Le nostre sedi sono comunque sempre a disposizione per ulteriori specifiche e/o chiarimenti su tutti i punti approvati della finanziaria 2017.

Distinti saluti.

Cles-Malé, 15 gennaio 2017


Lo Studio Snc

