

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Spett.le Cliente

Melzo, 15/12/2017

OGGETTO: NOVITA' FISCALI E BOZZA FINANZIARIA

“VOUCHER DIGITALIZZAZIONE” PMI

L'art. 6, commi da 1 a 3, D.Lgs. n. 145/2013 ha previsto, al fine di favorire la digitalizzazione dei processi aziendali e l'ammodernamento tecnologico delle micro, piccole e medie imprese, l'adozione di “*interventi per il finanziamento a fondo perduto*” per:

- **l'acquisto di software, hardware o servizi** che consentano:
 - il miglioramento dell'efficienza aziendale;
 - la modernizzazione dell'organizzazione del lavoro tale da favorire l'utilizzo di strumenti tecnologici e forme di flessibilità, compreso il telelavoro;
 - lo sviluppo di soluzioni di e-commerce;
 - la connettività a banda larga e ultralarga;
- il **collegamento alla rete Internet tramite la tecnologia satellitare**, attraverso l'acquisto e l'attivazione di decoder e parabole, nelle aree in cui, a causa delle condizioni geomorfologiche, non è possibile l'accesso a soluzioni adeguate tramite le reti terrestri o gli interventi infrastrutturali risultano scarsamente sostenibili economicamente o non realizzabili;
- la **formazione qualificata**, nel campo ICT (Information and Communication Technology), **del personale** delle suddette imprese.

Detti finanziamenti sono concessi tramite voucher di importo non superiore a € 10.000.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

SOGGETTI BENEFICIARI

Possono accedere all'agevolazione in esame esclusivamente le imprese:

- **qualificate come micro, piccola o media impresa (PMI)** ai sensi della Raccomandazione 6.5.2003, n. 2003/361/CE, indipendentemente dalla forma giuridica, nonché dal regime contabile adottato;
- con **sede legale/unità locale attiva in Italia**, iscritte al Registro delle Imprese;
- **non sottoposte a procedura concorsuale**, che non si trovano in stato di fallimento/liquidazione anche volontaria/amministrazione controllata/concordato preventivo/altra situazione equivalente.

Inoltre le imprese beneficiarie **non devono**:

- **avere già ottenuto contributi pubblici** per le spese oggetto della concessione del voucher;
- aver **ricevuto e non rimborsato/depositato** in un conto bloccato aiuti sui quali pende un ordine di recupero, a seguito di una precedente decisione della Commissione UE che dichiara l'aiuto illegale e incompatibile con il mercato comune.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

ATTIVITÀ E SPESE AMMISSIBILI

Ambiti di attività	Spese ammissibili
a) Miglioramento dell'efficienza aziendale	acquisto di hardware / software / servizi di consulenza specialistica strettamente finalizzati alla digitalizzazione dei processi aziendali
b) Modernizzazione dell'organizzazione del lavoro, tale da favorire l'utilizzo di strumenti tecnologici e forme di flessibilità tra cui il telelavoro	acquisto di hardware / software / servizi di consulenza specialistica strettamente finalizzati alla modernizzazione dell'organizzazione del lavoro, con particolare riferimento all'utilizzo di strumenti tecnologici e all'introduzione di forme di flessibilità del lavoro, tra cui il telelavoro
c) Sviluppo di soluzioni di e-commerce	acquisto di hardware / software, inclusi software specifici per la gestione delle transazioni on-line e per i sistemi di sicurezza della connessione di rete, e servizi di consulenza specialistica strettamente finalizzati allo sviluppo di soluzioni di e-commerce
d) Connettività a banda larga e ultralarga	spese di attivazione del servizio sostenute una tantum, con esclusivo riferimento ai costi di realizzazione delle opere infrastrutturali e tecniche, quali lavori di fornitura, posa, attestazione, collaudo dei cavi, e ai costi di dotazione e installazione degli apparati necessari alla connettività a banda larga e ultralarga (*)
e) Collegamento alla rete Internet mediante tecnologia satellitare, attraverso acquisto e attivazione di decoder e parabole, nelle aree dove le condizioni geomorfologiche non consentano l'accesso a soluzioni adeguate attraverso reti terrestri o laddove gli interventi infrastrutturali risultino scarsamente sostenibili economicamente o non realizzabili	acquisto / attivazione di decoder e parabole per il collegamento alla rete Internet mediante tecnologia satellitare (*)
f) Formazione qualificata, nel campo ICT, del personale	partecipazione a corsi e acquisizione di servizi di formazione qualificata. Gli interventi formativi devono essere rivolti al personale dell'impresa beneficiaria (titolare, legali rappresentanti, amministratori, soci, dipendenti) risultante dal Registro delle Imprese / Libro unico del lavoro (**)

(*) ammissibili se strettamente correlate agli ambiti di attività di cui alle lett. a), b), c)

(**) ammissibili se attinenti ai fabbisogni informativi strettamente correlati agli ambiti di attività di cui alle lett. a), b), c), d), e)

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

DOTAZIONE FINANZIARIA E RIPARTIZIONE REGIONALE DELLE RISORSE

Le risorse finanziarie disponibili sono assegnate **tramite voucher, dell'importo massimo di € 10.000, a copertura del 50% dell'investimento**. L'agevolazione **non è cumulabile con altri contributi pubblici** riferiti alla medesima spesa.

MODALITÀ E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA

La domanda di accesso all'agevolazione va presentata **esclusivamente tramite la procedura informatica**, accessibile nell'apposita sezione “*Voucher digitalizzazione*” presente sul sito Internet www.mise.gov.it **dal 30.1 al 9.2.2018**.

COMPILAZIONE E INVIO DELLA DOMANDA

La domanda va compilata, **a partire dalle ore 10.00 del 15.1.2018**, previa identificazione e autenticazione tramite la Carta nazionale dei servizi, da parte del rappresentante legale dell'impresa, come risultante dal certificato CCIAA, ovvero di un altro soggetto specificamente delegato

La domanda va inviata **a partire dalle ore 10.00 del 30.1.2018 e fino alle ore 17.00 del 9.2.2018**.

La domanda ed i relativi allegati devono essere **firmati digitalmente** dal soggetto che la presenta **a pena di improcedibilità**. Per maggiori informazioni consultare il sito:

<http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/voucher-digitalizzazione>

ROTTAMAZIONE DEI RUOLI

Riammissione e Rottamazione Bis

Con l'art. 1, commi da 4 a 10-quater, DL n. 148/2017, c.d. “Collegato alla Finanziaria 2018”, convertito dalla Legge n. 172/2017 (Informativa SEAC 7.12.2017, n. 349), il Legislatore ha disposto:

- la **(ri)ammissione** alla definizione agevolata, già prevista dall'art. 6, DL n. 193/2016, delle

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

somme iscritte nei **carichi affidati** all'Agente della riscossione **dal 2000 al 2016**:

- per i **carichi compresi in piani di dilazione al 24.10.2016** per i quali il debitore non ha effettuato il versamento delle rate scadute al 31.12.2016 con relativa esclusione dalla precedente definizione agevolata;
- per i **carichi per i quali non è stata presentata la domanda di definizione entro il 21.4.2017**;
- l'estensione dell'ambito di applicazione della definizione agevolata ai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1 al 30.9.2017 (*rottamazione bis*).

Si rammenta che la definizione:

- si perfeziona con il pagamento di quanto dovuto a titolo di capitale ed interessi nonché delle somme maturate a favore dell'Agente della riscossione (aggio/rimborso spese per procedure esecutive o notifiche di cartelle di pagamento);
- In caso di mancato/insufficiente/tardivo versamento dell'unica rata o di una delle rate, la definizione non produce effetto;
- può essere anche parziale, ossia riguardare il singolo carico iscritto a ruolo/affidato;
- è consentita anche per i carichi costituiti esclusivamente da sanzioni;
- riguarda i carichi:
- definitivi per mancata impugnazione/conclusione del giudizio;
- ancora in contestazione. Nell'istanza va dichiarata la presenza dei giudizi pendenti aventi ad oggetto i carichi cui la stessa si riferisce nonché va assunto l'impegno, da parte dell'interessato, a rinunciarvi.

Al fine di accedere alla definizione agevolata, il soggetto interessato deve presentare un'apposita istanza da presentare entro il 15/05/2018.

[Il versamento delle somme dovute \(al netto di sanzioni ed interessi di mora\) andrà effettuato come segue:](#)

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

a) Ri-ammissione: entro il 31 Ottobre se in unica soluzione, oppure in tre rate

Anno	Scadenza rate	Rata
2018	Ottobre, novembre	40% ciascuna
2019	Febbraio	20%

b) Rottamazione bis: entro il 31/07/2018, se in unica soluzione, oppure a rate (da due a cinque)

Anno	Scadenza rate	Rata
2018	Luglio, settembre, ottobre, novembre	20% ciascuna
2019	Febbraio	20%

Considerate le modifiche introdotte in sede di conversione rispetto a quanto previsto dal testo originario del Decreto, recentemente l'Agenzia delle Entrate – Riscossione ha reso disponibile il nuovo mod. DA 2000/17, che sostituisce il mod. DA-R (previsto per la rottamazione 2000-2016) e il mod. DA-2017 (previsto per la rottamazione-bis).

Di fatto, quindi, al fine di usufruire della definizione agevolata sia relativa al periodo 2000 – 2016 che al periodo 1.1. – 30.9.2017, **va utilizzato il mod. DA 2000/17 da presentare entro il 15.5.2018.**

Il modello va presentato:

- direttamente allo sportello;
- tramite pec;
- on-line tramite la sezione fai da te del sito “Agenzia delle Entrate riscossione”.

Si evidenzia che, qualora si volesse affidare allo Studio la predisposizione della pratica di “rottamazione cartelle”, previa definizione di specifico preventivo, sarà opportuno, quanto prima possibile, prendere contatto con la Segreteria per poter avviare l'esame della documentazione richiesta, al fine di poter valutare la convenienza economica-finanziaria di accesso alla procedura.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

LA FINANZIARIA 2018 (BOZZA)

L'Iter parlamentare del ddl della c.d. "Legge di bilancio 2018", ancora in corso presso il Parlamento, giungerà alla sua approvazione definitiva entro il 31/12/2017. Si riepilogano di seguito le principali novità previste, che potranno essere soggette anche a rilevanti modifiche.

INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

E' disposta:

A) la proroga della detrazione per la "generalità" degli **interventi di riqualificazione energetica** nella misura del **65% per le spese sostenute fino al 31.12.2018** (anziché fino al 31.12.2017).

Il differimento del termine al 31.12.2018 riguarda anche le spese sostenute per gli interventi riguardanti l'acquisto e la posa in opera di:

- **impianti di climatizzazione invernale** dotati di generatori di calore **alimentati da biomasse combustibili;**
- **schermature solari;**

ancorché per tali interventi, come di seguito evidenziato, dal 2018 la detrazione è ridotta al 50%.

Preme evidenziare che la "proroga" **non riguarda** gli interventi di riqualificazione energetica **suparti comuni degli edifici condominiali** per i quali la detrazione in esame è già riconosciuta per le spese sostenute **fino al 2021** e, al ricorrere di determinate condizioni/risultati, nella maggior misura del 70% - 75%;

B) la riduzione al **50% della detrazione** per le **spese sostenute dall'1.1.2018** per gli interventi di:

- acquisto e posa in opera di **finestre comprensive di infissi;**
- acquisto e posa in opera di **schermature solari;**
- sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con **impianti dotati di caldaie a condensazione;**

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- 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.

Con l'introduzione del nuovo comma 3-ter all'art. 14 in esame è altresì prevista l'emanazione di **nuovi Decreti con i quali (ri)definire i requisiti tecnici/massimali di spesa per singola tipologia di intervento**, nonché i controlli effettuabili da parte dell'ENEA.

Cessione del credito

Come noto la Finanziaria 2016 ha introdotto la possibilità di optare, in luogo della detrazione, per la Cessione del corrispondente credito ai fornitori che hanno eseguito gli interventi agevolabili di riqualificazione energetica riguardanti parti comuni condominiali, a favore dei c.d. **“soggetti incapianti”** ai sensi degli artt. 11, comma 2 e 13, comma 1, lett. a) e 5, lett. a), TUIR.

Ora, con i nn. 4) e 6) della lett. a) in esame il Legislatore dispone che la **cessione del credito** corrispondente alla detrazione spettante **può essere posta in essere sia dai “soggetti capienti” che dai “soggetti incapianti” per tutte le tipologie di intervento di riqualificazione energetica**

- **fino al 31.12.2021;**
- **anche con riferimento agli interventi** di cui al comma 2-quater, ossia per i quali, **a decorrere dal 2017**, spetta la **detrazione nella maggior misura del 70% - 75%**;
- oltre che a favore dei **fornitori** che hanno eseguito gli interventi agevolabili, **anche a favore di “altri soggetti privati, con la facoltà di successiva cessione del credito”.**

INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO E SISMA BONUS

Con la modifica dell'art. 16, comma 1, DL n. 63/2013, la detrazione IRPEF per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 16-bis, TUIR:

- nella misura **del 50%** (anziché del 36%);
- su un importo **massimo di € 96.000** (anziché € 48.000);

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

è riconosciuta per le **spese sostenute fino al 31.12.2018** (anziché 31.12.2017).

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

È prorogata 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 i forni) finalizzati all'**arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio**, per il quale si fruisce della relativa detrazione.

Per poter fruire della detrazione relativamente alle **spese sostenute nel 2018** è necessario che i **lavori di recupero edilizio siano iniziati a decorrere dall'1.1.2017**.

Come in passato la detrazione è fruibile in 10 quote annali e l'ammontare della spesa detraibile (massimo € 10.000) è computata indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio.

Con l'introduzione del nuovo comma 2-bis all'art. 16, DL n. 63/2013 è previsto che anche in tali casi **le informazioni relative agli interventi effettuati dovranno essere trasmesse all'ENEA**.

NUOVO "BONUS VERDE"

È introdotta, per il 2018, una detrazione IRPEF, nella misura del 36%, su una spesa massima di € 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo, fruibile dal proprietario/detentore dell'immobile sul quale sono effettuati interventi di:

- **"sistemazione a verde"** di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, **impianti di irrigazione** e realizzazione **pozzi**;
- realizzazione di **coperture a verde** e di **giardini pensili**.

La nuova detrazione:

- spetta anche quando i predetti interventi sono effettuati su parti comuni esterne di edifici condominiali;

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- spetta anche per le spese di progettazione e manutenzione connesse all'esecuzione degli interventi agevolati;
- è fruibile a condizione che i **pagamenti siano effettuati tramite strumenti idonei a consentire la tracciabilità** delle operazioni;
- va ripartita in **10 rate annuali** di pari importo, a decorrere dall'anno di sostenimento.

CEDOLARE SECCA CANONI CONCORDATI

Come noto, in caso di **opzione per la cedolare secca**, l'art. 9, comma 1, DL n. 47/2014 prevede, per il quadriennio 2014 – 2017, l'applicazione dell'**aliquota ridotta del 10% per i contratti a canone concordato**, ossia stipulati secondo le disposizioni di cui agli artt. 2, comma 3, e 8, Legge n. 431/98, **relativi ad abitazioni ubicate** nei Comuni di cui all'art. 1, comma 1, lett. a) e b), DL n. 551/88 e negli altri Comuni ad alta tensione abitativa individuati dal CIPE.

Ora è disposto che detta **aliquota ridotta del 10% è applicabile per gli anni dal 2014 al 2019**.

Si rammenta che tale agevolazione è riconosciuta anche nel caso in cui il contratto a canone concordato è relativo ad un immobile ubicato in un Comune per il quale è stato deliberato lo stato di emergenza nei 5 anni precedenti il 28.5.2014 ovvero in un Comune colpito da eventi eccezionali (a prescindere dal requisito dell'alta tensione abitativa) nonché nei casi in cui il contratto a canone concordato sia stipulato per soddisfare le esigenze abitative di studenti universitari.

ABBONAMENTI TRASPORTO PUBBLICO

Con l'aggiunta della **nuova lett. i-decies)** al comma 1 dell'art. 15, TUIR, è introdotta la **detrazione IRPEF pari al 19% delle spese sostenute**, anche nell'interesse dei soggetti a carico, per l'acquisto di **abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale/regionale e interregionale per un importo non superiore a € 250**.

Con l'aggiunta della **nuova lett. d-bis)** al comma 2 dell'art. 51, TUIR è previsto che **non concorrono**

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

a formare il reddito di lavoro dipendente “*le somme erogate o rimborsate alla generalità o a categorie di dipendenti dal datore di lavoro o le spese da quest’ultimo direttamente sostenute, volontariamente e/o in conformità a disposizioni di contratto, di accordo o di regolamento aziendale, per l’acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale e interregionale del dipendente e dei familiari* [a carico]”.

PROROGA “MAXI – AMMORTAMENTO”

È prorogata la possibilità a favore delle imprese/lavoratori autonomi che effettuano **investimenti in beni strumentali nuovi dall’1.1.2018 al 31.12.2018** (30.6.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 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 30%** (fino al 2017 la maggiorazione era pari al 40%) al solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni di leasing.

Sono **esclusi** dall’agevolazione in esame i **veicoli a deducibilità limitata** di cui all’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). **Di fatto**, quindi, l’esclusione dall’agevolazione riguarda l’intera categoria dei veicoli richiamati dal comma 1 del citato art. 164 (fino al 2017 l’esclusione era limitata ai veicoli di cui alle lett. b e b-bis).

È confermata l’**irrilevanza dell’incremento di costo ai fini dell’applicazione degli studi di settore** (maggiori ammortamenti/maggiori valori beni strumentali).

Beni esclusi

È altresì confermata l’esclusione dall’incremento degli investimenti:

- in beni materiali strumentali per i quali il DM 31.12.88 stabilisce un **coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%**;
- in **fabbricati e costruzioni**;

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- nei beni ricompresi nei seguenti gruppi:

Gruppo V	Industrie manifatturiere alimentari	Specie 19 – imbottigliamento di acque minerali naturali	Condutture	8,0%
Gruppo XVII	Industrie dell'energia elettrica, del gas e dell'acqua	Specie 2/b – produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane)	8,0%
			Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai centri di produzione	10,0%
			Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassosi acquiferi; condotte di derivazione e di allacciamento	12,0%
		Specie 4/b – stabilimenti termali, idrotermali	Condutture	8,0%
Gruppo XVIII	Industrie dei trasporti e delle telecomunicaz.	Specie 4 e 5 – ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)	7,5%
		Specie 1, 2 e 3 – trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aereo completo di equipaggiamento (compreso motore a terra e salvo norme a parte in relazione ad esigenze di sicurezza)	12,0%

PROROGA “IPER – AMMORTAMENTO”

È prorogata la possibilità a favore delle imprese che effettuano investimenti in **beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica/digitale**, ricompresi nell'Allegato A della Finanziaria 2017, **entro il 31.12.2018** (31.12.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura pari al 20% del costo di acquisizione), **di incrementare il costo di acquisizione del 150%**.

Per i soggetti in esame che effettuano nel suddetto periodo investimenti in **beni immateriali strumentali** di cui all'Allegato B della Finanziaria 2017, **il costo di acquisizione è aumentato del 40%**.

Il soggetto interessato deve produrre una **dichiarazione** del legale rappresentante ovvero, per i beni di **costo superiore a € 500.000** una **perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere/perito industriale/ente di certificazione accreditato, attestante che il bene:

- possiede le caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui agli Allegati A/B;

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

• è **interconnesso al sistema aziendale** di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento (anche relativamente al 2017) in caso di **dismissione del bene agevolato** nel periodo di fruizione della maggiorazione in esame **non si verifica la perdita delle residue quote** del beneficio a condizione che, nello stesso periodo di realizzo, l'impresa:

- **sostituisca il bene** originario con un bene strumentale nuovo con caratteristiche tecnologiche /analoghe o superiori a quelle previste dal citato Allegato A;
- attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione.

Nel caso in cui siano rispettate le predette 2 condizioni e il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo di acquisizione del bene originario la fruizione del beneficio **continua relativamente alle quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento**.

(RI) FINANZIAMENTO SABATINI-TER

La concessione dell'agevolazione c.d. "Sabatini – ter" di cui all'art. 2, DL n. 69/2013, che prevede l'erogazione di un contributo in conto esercizio, a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto/acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI, è riconosciuta fino **ad esaurimento dei fondi disponibili**.

Il termine per l'acquisto dei suddetti beni è prorogato "*fino alla data dell'avvenuto esaurimento delle risorse disponibili*".

Una parte delle risorse disponibili è riservata agli investimenti effettuati dalle **micro, piccole/medie imprese** per l'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature nuovi di fabbrica aventi come finalità la realizzazione di investimenti in tecnologie, compresi gli investimenti in big data, cloud computing, banda ultralarga, cybersecurity, robotica avanzata e mecatronica, realtà aumentata, manifattura 4D, Radio frequency identification (RFID) e sistemi di tracciamento e pesatura dei rifiuti.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

CREDITO D'IMPOSTA SPESE DI FORMAZIONE

Alle imprese che effettuano attività di formazione **a decorrere dal 2018** spetta un **credito d'imposta pari al 40%** delle spese relative al **costo aziendale del personale dipendente** per il periodo occupato nella formazione svolta per acquisire/consolidare le conoscenze tecnologiche previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0 (big data e analisi dei dati, cloud e fog computing, cyber security, sistemi cyber – fisici, prototipazione rapida, sistemi di visualizzazione e realtà aumentata, robotica avanzata e collaborativa, interfaccia uomo macchina, manifattura additiva, internet delle cose e delle macchine e integrazione digitale dei processi aziendali).

Il credito d'imposta in esame è riconosciuto fino ad un **massimo annuo di € 300.000** per ciascun beneficiario per le citate attività di formazione pattuite con contratti collettivi aziendali/territoriali.

I costi relativi alle spese agevolabili devono essere **certificati** dal soggetto incaricato della revisione legale/collegio sindacale/professionista iscritto nel Registro dei revisori legali (la certificazione deve essere allegata al bilancio).

“BONUS 80 EURO”

Con la modifica dell'art. 13, comma 1-bis, TUIR è rivisto il c.d. “Bonus 80 Euro” in misura differenziata a seconda dell'ammontare del reddito complessivo, come di seguito.

Reddito complessivo Credito spettante

Reddito complessivo	Credito spettante
Non superiore a € 24.600	€ 960
Superiore a € 24.600 ma non a € 26.600	€ 960 X $\frac{26.600 - \text{reddito complessivo}}{2.000}$
Superiore a € 26.600	0

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

LIMITE ESENZIONE COMPENSI SPORTIVI DILETTANTI

È elevata da € 7.500 a € **10.000** la soglia entro la quale, come disposto dall'art. 69, comma 2, lett. m), TUIR, le indennità, i rimborsi forfetari, i premi ed i **compensi erogati agli sportivi dilettanti** dalle società/associazioni sportive dilettantistiche, **non concorrono alla formazione del reddito.**

FATTURAZIONE ELETTRONICA TRA SOGGETTI DIVERSI DALLE P.A.

Ai sensi del nuovo comma 3 dell'art. 1, D.Lgs. n. 127/2015, **dall'1.1.2019** le cessioni di beni/prestazioni di servizi che intercorrono tra soggetti passivi residenti/stabiliti in Italia e le relative variazioni, devono emesse **documentate esclusivamente da fatture elettroniche** tramite il Sistema di Interscambio (SdI).

Sono **esclusi** dal predetto obbligo i **contribuenti minimi / forfetari.**

Il predetto obbligo è **applicabile alle fatture emesse dall'1.7.2018** relativamente alle:

- **cessioni di benzina/gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- **prestazioni rese da soggetti subappaltatori/subcontraenti** della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori/servizi/forniture **stipulato con una Pubblica Amministrazione** con indicazione del relativo codice CUP / CIG. Per filiera di imprese si intende *l'insieme dei soggetti ... che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti*".

In caso di emissione della fattura **con modalità diverse** da quelle sopra descritte, la fattura si intende **non emessa** e sono applicabili le sanzioni di cui all'art. 6, D. Lgs. n. 471/97.

Al fine di **evitare la sanzione** di cui al comma 8 del citato art. 6, l'acquirente/committente può regolarizzare la violazione inviando l'autofattura tramite il Sistema di Interscambio (SdI).

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Il Sistema di Interscambio (SdI) sarà utilizzato oltre che ai fini **della trasmissione/ricezione delle fatture elettroniche** relative a operazioni intercorrenti tra **soggetti residenti/stabiliti in Italia** anche per l'**acquisizione dei dati fiscalmente rilevanti**.

Contestualmente **dall'1.1.2019 è abrogato lo spesometro** di cui all'art. 21, DL n. 78/2010.

Operazioni da/verso soggetti non stabiliti in Italia

Con l'aggiunta del comma 3-bis al citato art. 1 è previsto che **i soggetti passivi stabiliti in Italia trasmettono telematicamente** all'Agenzia delle Entrate (entro il giorno 5 del mese successivo a quello di emissione/ricezione della fattura) i dati delle cessioni di beni/prestazioni di servizi effettuate/ricevute **verso/da soggetti non stabili in Italia**, ad eccezione di quelle per le quali è stata emessa bolletta doganale o emessa / ricevuta fattura elettronica.

In caso di omessa trasmissione o trasmissione di dati incompleti/inesatti è applicabile la sanzione di € 2 per ciascuna fattura, con il limite massimo di € 1.000 per ciascun trimestre.

La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza, ovvero se, nello stesso termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati. Non è applicabile il cumulo giuridico di

Semplificazioni amministrative e contabili

Ai lavoratori autonomi/imprese in contabilità semplificata e ai soggetti che hanno optato per la memorizzazione/trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni/prestazioni di servizi, l'Agenzia **mette a disposizione**:

- gli elementi informativi necessari ai fini della predisposizione delle liquidazioni periodiche IVA;
- una bozza di dichiarazione annuale IVA/dichiarazione dei redditi, con i relativi prospetti riepilogativi dei calcoli effettuati;
- le bozze dei mod. F24 di versamento delle imposte dovute.

A favore dei soggetti che si avvalgono dei predetti elementi messi a disposizione dall'Agenzia delle

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Entrate **non sussiste l'obbligo di tenuta dei registri IVA delle fatture emesse/acquisti.**

PAGAMENTI P.A.

Con la modifica dell'art. 48-bis, comma 1, DPR n. 602/73, **dall'1.3.2018**, è previsto che le Pubbliche Amministrazioni e le società a prevalente partecipazione pubblica, **prima di pagare, a qualunque titolo, somme di ammontare superiore a € 5.000** (in precedenza € 10.000) devono **verificare**, anche con modalità telematiche, **se il soggetto beneficiario risulta inadempiente** al versamento di una o più cartelle di pagamento per un importo complessivamente pari almeno a € 5.000.

In caso di inadempimento la Pubblica Amministrazione sospende, per i 60 giorni successivi (in precedenza 30), il pagamento delle somme al beneficiario fino a concorrenza del debito.

SOSPENSIONE MOD. F24

Con l'aggiunta del comma 49-ter all'art. 37, DL n. 223/2006 è previsto che **l'Agenzia delle Entrate può sospendere, fino a 30 giorni, l'esecuzione dei mod. F24 relativi a compensazioni che presentano profili di rischio.**

È inoltre previsto che:

- se il credito risulta correttamente utilizzato, ovvero decorsi 30 giorni dalla data di presentazione del mod. F24, il pagamento è eseguito e le relative compensazioni/versamenti sono considerati effettuati alla data della loro effettuazione;
- diversamente, il mod. F24 non è eseguito e le compensazioni/versamenti si considerano non effettuati.

Dalla Relazione accompagnatoria al ddl in esame è possibile desumere che, 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;

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

- 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 di debiti iscritti a ruolo.

Con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sono stabiliti i criteri e le modalità di attuazione della presente disposizione.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

È riproposta, per effetto della modifica dell'art. 2, comma 2, DL n. 282/2002, la possibilità di **rideterminare il costo d'acquisto** di:

- **terreni** edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
 - **partecipazioni** non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà/usufrutto;
- alla data dell'1.1.2018**, non in regime d'impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

È fissato al **30.6.2018** il termine entro il quale provvedere:

- alla **redazione** ed all'**asseverazione della perizia** di stima;
- al **versamento dell'imposta sostitutiva**, pari all'8%.

TASSAZIONE CAPITAL GAINS E DIVIDENDI

Con la modifica dell'art. 5, comma 2, D.Lgs. n. 461/97 è previsto che **le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sia qualificate che non qualificate (in precedenza solo non qualificate) sono soggette ad imposta sostitutiva del 26%.**

Viene inoltre eliminata, con la modifica del comma 3 del citato art. 5, la previsione che richiedeva la separata indicazione in dichiarazione dei redditi delle plusvalenze/minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate/non qualificate.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Analogamente sono modificati gli artt. 6 e 7, D.Lgs. n. 461/97 in materia di tassazione nel regime del risparmio amministrato/gestito.

Con l'abrogazione del comma 3 e la modifica del comma 5 dell'art. 68, TUIR le plusvalenze derivanti da partecipazioni **sia qualificate che non qualificate** (in precedenza solo non qualificate) sono "sommate" alle relative minusvalenze. Di conseguenza è possibile **compensare** le plusvalenze/minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate con quelle da partecipazioni non qualificate.

DIVIDENDI E UTILI ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE

Con la modifica dell'art. 27, comma 1, DPR n. 600/73 è **previsto che per i dividendi collegati a partecipazioni qualificate è applicabile la ritenuta del 26%** da parte del soggetto IRES erogatore degli stessi.

La ritenuta è altresì applicabile agli utili derivanti da **contratti di associazione in partecipazione indipendentemente dal valore dell'apporto**, ossia sia a contratti "non qualificati" che "qualificati". Alle remunerazioni corrisposte a persone fisiche residenti relative a contratti di associazione in partecipazione in cui l'associante è non residente, è operata una ritenuta del 26% nel caso in cui gli stessi siano "qualificati"/"non qualificati" (in precedenza solamente non qualificati).

In presenza di un associante in contabilità semplificata, in base al nuovo comma 2 del citato art. 47, gli utili concorrono a formare il reddito dell'associato nella misura del 58,14% nel caso in cui l'apporto è superiore al 25% della somma delle rimanenze finali di cui agli artt. 92 e 93, TUIR e del costo residuo dei beni ammortizzabili di cui all'art. 110, TUIR.

Decorrenza nuove disposizioni

Le nuove disposizioni sopra accennate sono applicabili ai **redditi di capitale percepiti a partire dall'1.1.2018 e ai redditi diversi realizzati a decorrere dall'1.1.2019**.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

Dott. Franco Cremonesi
Dott.ssa Daniela Giuliani

Dott.ssa Amanda D'Onofrio
Dott.ssa Carmen Tutone

Alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in società/enti soggetti IRES formatesi con **utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2017**, deliberate dal 2018 al 2022, sono applicabili le regole di cui al DM 26.5.2017, ossia la **parziale tassazione** degli stessi in base alle percentuali fissate dal citato Decreto.

DIFFERIMENTO IRI

È previsto il **differimento al 2018** dell'applicazione dell'Imposta sul reddito d'impresa (IRI).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

MERKABA Consulting S.r.l.
Società Unipersonale

Cremonesi Franco *Giuliani Daniela*