

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi  
Dott.ssa Daniela Giuliani*

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

**Ai gentili Clienti  
Loro sedi**

Melzo, 26/10/2015

## CIRCOLARE INFORMATIVA

### **Oggetto: LEGGE DI STABILITÀ 2016 – DISEGNO DI LEGGE APPROVATO DAL GOVERNO**

In data 15/10/2015 il Consiglio dei Ministri ha approvato il **disegno di Legge di stabilità 2016**, che passa ora alla discussione di Camera e Senato per l'**ordinario iter parlamentare**, **nell'ambito del quale potrà subire modifiche**.

Si riepilogano brevemente gli argomenti di maggiore interesse di natura fiscale, la maggior parte dei quali indicati nell'apposito comunicato stampa rilasciato dal Governo.

<b>IMU – NUOVE ESENZIONI:</b> la norma introduce le seguenti esenzioni: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ <b>abitazione principale:</b> l'abolizione dell'imposta viene estesa alle abitazioni "di lusso"</li><li>▪ <b>terreni agricoli:</b> vengono esentati tutti i terreni agricoli (montani, semi-montani o pianeggianti) utilizzati da coltivatori diretti e IAP</li><li>▪ <b>imbullonati:</b> gli impianti cd. "imbullonati" non rientreranno più nell'ambito della rendita catastale (e dunque non rileveranno ai fini dell'imposta)</li></ul>
<b>TASI - NUOVE ESENZIONI:</b> l'imposta viene abolita per le unità immobiliari destinate ad abitazione principale per sé o per i propri familiari: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ sia da parte del proprietario</li><li>▪ che da parte del conduttore</li></ul>
<b>DETRAZIONE del 50% e del 65%:</b> vengono confermate sul 2016: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ la detrazione del 50% per ristrutturazioni edilizie</li><li>▪ la detrazione del 50% per l'acquisto dei mobili e di grandi elettrodomestici</li><li>▪ la detrazione del 65% per spese di riqualificazione energetica degli immobili</li></ul>
<b>REGIME FORFETTARIO:</b> onde ampliare l'accesso al regime forfettario, la soglia massima dei ricavi è aumentata: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ di €. 15.000: per i professionisti (portando così il limite ad €. 30.000)</li><li>▪ di €. 10.000: per le imprese.</li></ul> Viene estesa la possibilità di accesso al regime forfettario ai lavoratori dipendenti e pensionati che hanno anche un'attività in proprio a condizione che il loro reddito da lavoro dipendente o da pensione non superi €. 30.000.
<b>START UP:</b> per le nuove start up l'aliquota di imposta scende dall'attuale 10% al 5% applicabile per 5 anni (anziché 3 anni).
<b>ANTIRICICLAGGIO E USO DEL CONTANTE:</b> la soglia per i pagamenti in contanti sale da €. 1.000 ad €. 3.000.
<b>SUPERAMMORTAMENTI:</b> al fine di incentivare l'acquisto di beni strumentali nuovi <ul style="list-style-type: none"><li>▪ per gli acquisti effettuati dal 15/10/2015 fino al 31/12/2016</li><li>▪ ai fini dei redditi (non dell'Irap) viene riconosciuta una maggiorazione del 40% del costo fiscalmente riconosciuto, ripartire modo lineare sulla vita utile del bene (ammortamento)</li></ul>
<b>IRES:</b> a decorrere dal 2017 si riduce dal 27,5% al 24%. L'entrata in vigore potrà essere anticipata di un anno sia autorizzata dalla commissione UE.
<b>DEDUZIONI IRAP:</b> in attesa di una riforma strutturale sulla fiscalità delle società di persone, aumenta la franchigia di deduzione IRAP per questa tipologia di imprese da €. 10.500 ad €. 13.000.
<b>IRAP IN AGRICOLTURA E PESCA:</b> viene azzerata dal 2016.

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*

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

<b>SANZIONI TRIBUTARIE:</b> è previsto l'anticipo al 2016 della semplificazione delle sanzioni amministrative in ambito fiscale come modificate dal recente Dlgs 158/2015.
<b>IVA E PROCEDURE CONCURSUALI:</b> è prevista la possibilità di emettere nota di credito fin dal momento di apertura del fallimento, senza dover attendere l'ultimazione della procedura; in tale momento sarà dunque possibile svalutare fin dei redditi il credito è recuperare immediatamente l'Iva.
<b>ASSEGNAZIONE BENI AI SOCI:</b> reintroduzione della possibilità di estromettere gli immobili in via agevolata: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ pagando un'imposta sostitutiva dei redditi e dell'IRAP pari all'8%</li><li>▪ incrementata al 10,5% per le società che risultino di comodo in almeno 2 dei 3 periodi d'imposta precedenti a quello in corso al momento dell'assegnazione dei beni</li></ul> Per i soci l'eventuale distribuzione di utili in natura viene esclusa dall'ambito applicativo dell'art. 47 Tuir.
<b>RIVALUTAZIONE DI QUOTE E TERRENI DELLE PERSONE FISICHE:</b> prevista una riapertura <ul style="list-style-type: none"><li>▪ della possibilità di rideterminare il costo fiscale di terreni e partecipazioni posseduti al di fuori del reddito di impresa (persone fisiche, società semplici ed enti non commerciali)</li><li>▪ tramite il pagamento dell'imposta sostitutiva</li></ul>
<b>RIVALUTAZIONE DEI BENI AZIENDALI:</b> possibilità di rivalutare i beni d'impresa tramite: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ adeguamento dei valori di beni e partecipazioni già risultanti dal bilancio dell'esercizio 2014 e ancora posseduti al termine di quello successivo</li><li>▪ versamento di un'imposta sostitutiva:<ul style="list-style-type: none"><li>- del 16% per i beni ammortizzabili</li><li>- del 12% per quelli non ammortizzabili (terreni e partecipazioni)</li></ul></li><li>▪ con possibilità di affrancare la riserva in sospensione d'imposta contabilizzata a fronte della rivalutazione tramite applicazione dell'imposta sostitutiva del 10%.</li></ul>

La norma disattiva per il 2016 le cd. "clausole di salvaguardia" che avrebbero potuto comportare un aumento in termini di aliquota Iva e di accise.

ULTERIORI DISPOSIZIONI
<b>CANONE RAI</b> – Si riduce dagli attuali €. 113,50 ad €. 100 e sarà pagata attraverso la bolletta elettrica dell'abitazione
<b>PENSIONATI</b> – aumenta la soglia di reddito entro la quale i pensionati non versano l'Irpef (cd. "no tax area"): <ul style="list-style-type: none"><li>▪ per i soggetti sopra i 75 anni si passa dall'attuale soglia di €. 7.750 ad €. 8.000 (sostanzialmente lo stesso livello previsto per i lavoratori dipendenti)</li><li>▪ per i pensionati di età inferiore ai 75 anni la "no tax area" aumenta da €. 7.500 ad €. 7.750.</li></ul>
<b>ASSUNZIONI</b> – per le nuove assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2016 è prevista una agevolazione attraverso la riduzione dei contributi al 40% per 24 mesi.
<b>PREMIO PRODUTTIVITA</b> - sulla quota di salario di produttività, di partecipazione agli utili dei lavoratori o di welfare aziendale derivante dalla contrattazione aziendale si applica l'aliquota ridotta del 10%. Il bonus avrà un tetto di €. 2.000 (estendibile ad €. 2.500 se vengono contrattati anche istituti di partecipazione) e sarà utilizzabile per tutti i redditi fino ad €. 50.000.
<b>SALVAGUARDIA PENSIONI</b> – viene prevista la settima operazione di "salvaguardia" a favore dei soggetti in difficoltà con il lavoro e che non hanno ancora maturato i requisiti della legge Fornero per accedere al pensionamento.
<b>OPZIONE DONNA</b> – introdotto un regime sperimentale per le donne che intendono lasciare il lavoro con 35 anni di contributi e 57-58 anni di età (e la pensione calcolata con il metodo contributivo)
<b>PART TIME</b> – La norma è finalizzata ad accompagnare i lavoratori più anziani al pensionamento in maniera attiva. Si potrà chiedere il part time ma senza avere penalizzazioni sulla pensione perché lo Stato si farà carico dei contributi figurativi. Il datore di lavoro dovrà corrispondere in busta paga al lavoratore la quota dei contributi riferiti alle ore non prestate, che si trasformeranno quindi in salario netto.
<b>IVA RIDOTTA PER I QUOTIDIANI ON LINE</b> – è prevista la reintroduzione dell'aliquota Iva ridotta anche per giornali, notiziari quotidiani, dispacci delle agenzie di stampa, libri e periodici diffusi on line.

# MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*

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

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**MERKABA CONSULTING S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE**

*Daniela Giuliani*      *Franco Cremonesi*