



dott. Giovanni Crozzolin

Tel.: 0422/881823 • Fax: 0422/888295

crozzolin@studiocrozzolin.it

www.studiocrozzolin.it

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)

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la **legge di Bilancio 2018** (legge n. 205 del 27.102.2017), con cui sono state **introdotte numerose disposizioni in materia fiscale**. Tra le principali, segnaliamo le seguenti:

1. viene disposta la **sterilizzazione totale dell'incremento delle aliquote IVA previsto per il 2018** e la proroga degli aumenti a decorrere dal 2019;
2. viene **confermata l'aliquota del 65% per i lavori di riqualificazione energetica fino al 31.12.2018** fatta eccezione per gli interventi di acquisto e posa in opera di finestre e per gli impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili (50%) e per gli interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione con efficienza inferiore alla classe energetica A (esclusi). Sono ammessi all'agevolazione le spese relative all'acquisto ed alla posa in opera di micro cogeneratori con aliquota del 65% e fino ad un massimo di detrazione pari a 100.000 euro;
3. **la possibilità di cedere la detrazione per riqualificazione energetica viene estesa a tutti e per tutte le tipologie di spesa;**
4. viene **prorogato il bonus del 50% sul recupero edilizio ed introdotta una nuova detrazione**, per l'anno 2018, pari al 36% delle spese sostenute (fino a 5.000 euro) per interventi relativi alla sistemazione del verde di aree scoperte, nonché per la realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili;
5. viene **confermata fino al 2019 l'aliquota ridotta del 10% in caso di contratti a canone concordato;**
6. vengono **prorogati al 2018 le agevolazioni del super ammortamento** (che passa dal 40 al 30%) e iper ammortamento (confermato al 150%);
7. viene **introdotto un credito d'imposta sulle spese per la formazione a favore di tutte le imprese** in misura pari al 40% delle spese relative al solo costo aziendale del personale dipendente per il periodo in cui è occupato in attività di formazione (misura



- massima annuale di 300.000 euro);
8. viene **introdotta un'agevolazione sull'acquisto di prodotti di plastiche provenienti da raccolta differenziata** pari al 36% delle spese sostenute nel limite massimo annuale di 20.000 euro;
 9. vengono **ampliate le soglie di fruizione del bonus di 80 euro** (960 euro annuali) da 24.000 a 24.600 euro, nonché da 26.000 a 26.600 euro;
 10. il limite di reddito per considerare i figli fiscalmente a carico passa da 2.840,41 a 4.000 euro;
 11. viene stabilito che le attività **del settore sportivo dilettantistico possono essere esercitate con scopo di lucro** (a specifiche condizioni), e che le collaborazioni rese ai fini istituzionali in favore delle associazioni e società sportive dilettantistiche sono considerate contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
 12. **il limite passa da 7.500 a 10.000 euro annui per l'esenzione dei compensi relativi ad attività musicali e attività sportive dilettantistiche.** Le novità non si esauriscono in quelle appena citate ma se ne riscontrano altre innumerevoli di cui daremo notizia all'interno della presente News Clienti.

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.

Le novità della legge di Bilancio 2018

Sterilizzazione aliquote 2018

Vengono **sterilizzati gli aumenti delle aliquote Iva previste per il 2018**

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 (salvo proroghe) 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 di minimi e forfetari.

Il predetto obbligo è **applicabile alle fatture emesse già dal 01.07.2018 relativamente alle:**

- **cessioni di benzina / gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori. prestazioni rese da soggetti **subappaltatori**



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.

Contestualmente **viene prevista l'abolizione dello spesometro dal 01.01.2019.**

Trasmissione telematica cessioni benzina e gasolio

Viene previsto, a decorrere dal **01.07.2018**, l'obbligo di **memorizzazione e trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi giornalieri delle cessioni di benzina e gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori.

Abrogazione scheda carburante

A seguito dell'abrogazione del DPR n. 444/97, 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 **gli acquisti di carburante devono essere esclusivamente effettuati tramite carte di credito, di debito o prepagate**.

Le nuove disposizioni sono applicabili **a decorrere dal 01.7.2018**.

A favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante è riconosciuto un **credito d'imposta pari al 50% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate a decorrere dall'1.7.2018, mediante carte di credito**.

Ristrutturazione impianti sportivi

Viene **riconosciuto 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**.

Il nuovo credito d'imposta, **pari al 50% delle erogazioni liberali in denaro, fino a 40.000 euro**, nel limite del 3 per mille dei ricavi annui, può essere utilizzato esclusivamente in **compensazione** e non rileva ai fini IRPEF, IRES ed IRAP.

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**.

Viene espressamente esclusa l'agevolazione a fronte delle attività di formazione prevista per **conformarsi alla normativa vigente in materia di salute e sicurezza sul lavoro o ad ogni altra normativa**



obbligatoria.

Il credito d'imposta **viene riconosciuto in misura massima di 300.000 euro annui.**

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.** Di conseguenza è possibile compensare plusvalenze e minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate con quelle da partecipazioni non qualificate.

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

Le nuove disposizioni si applicano ai **redditi di capitale percepiti a partire dal 01.01.2018 e ai redditi diversi realizzati a decorrere dal 01.01.2019.** 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 sino ad ora in vigore, ossia la **parziale tassazione degli stessi in base alle percentuali predeterminate.**

Prestiti pear to pear

Sono considerati redditi da capitale i proventi derivanti da prestiti erogati tramite **piattaforme di prestiti per soggetti finanziatori non professionali.** I predetti gestori, sui redditi corrisposti a persone fisiche, devono **operare una ritenuta alla fonte a titolo d'imposta nella misura del 26%.**

Rifinanziamento sabatini ter

Le funzionalità della misura sabatini ter vengono garantite fino ad esaurimento del fondo. Una parte delle risorse disponibili è riservata agli investimenti effettuati dalle micro, piccole e medie imprese per l'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature nuove di fabbrica aventi come finalità la realizzazione di investimenti in tecnologie, compresi gli investimenti in big data, cloud computing, banda ultralarga.

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.**



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)** fino al completamento della scuola secondaria di secondo grado, per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici, di cui alla legge 8 ottobre 2010, n. 170, necessari all'apprendimento, nonché per l'uso di strumenti compensativi che favoriscano la comunicazione verbale e che assicurino ritmi gradualmente di apprendimento delle lingue straniere, in presenza di un certificato medico che attesti il collegamento funzionale tra i sussidi e gli strumenti acquistati e il tipo di disturbo dell'apprendimento diagnosticato"*.

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 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. Come prodotti culturali si devono intendere beni / servizi / opere dell'ingegno inerenti alla letteratura / musica / arti figurative / arti applicate / spettacolo dal vivo / cinematografia / audiovisivo / archivi / biblioteche / musei, nonché al patrimonio culturale ed ai processi di innovazione ad esso collegati.

Bonus nascite ed adozioni

L'art. 1 co. 248-249 della Legge 205/2017 ha stabilito che l'assegno di cui all'art. 1 co. 125 della Legge 23.12.2014, n. 190 è riconosciuto anche per **ogni figlio nato o adottato dall'1.1.2018 al 31.12.2018** e, con riferimento a tali soggetti, è corrisposto esclusivamente fino al compimento del primo anno di età, ovvero del primo anno di ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione.

Enoturismo

L'art. 1 co. 502 della Legge 205/2017 ha introdotto la definizione di "enoturismo", al fine di ricomprendere tutte le attività di conoscenza del vino



espletate nel luogo di produzione, le visite nei luoghi di coltura, di produzione o di esposizione degli strumenti utili alla coltivazione della vite, la degustazione e la commercializzazione delle produzioni vinicole aziendali, anche in abbinamento ad alimenti, le iniziative a carattere didattico e ricreativo nell'ambito delle cantine.

Allo svolgimento dell'attività enoturistica si applicano le **disposizioni fiscali di cui all'art. 5 della Legge 30.12.1991, n. 413**: in particolare, a norma la determinazione del **reddito imponibile** avviene applicando all'ammontare dei ricavi conseguiti con l'esercizio di tali attività, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, il coefficiente di redditività del 25%. Il **regime forfettario IVA** previsto dal successivo co. 2 si applica solo per i produttori agricoli di cui agli artt. 295 e seguenti della direttiva 2006/112/CE del Consiglio, ovvero che svolgono la loro attività nell'ambito di un'azienda agricola, silvicola o ittica.

Nello specifico, tali soggetti determinano l'IVA riducendo l'imposta relativa alle operazioni imponibili in misura pari al 50% del suo ammontare, a titolo di detrazione forfetaria dell'imposta afferente agli acquisti e alle importazioni. Tuttavia, essi **possono optare per l'applicazione del regime ordinario nella dichiarazione IVA annuale**: l'opzione, vincolante per un triennio, è valida anche agli effetti delle imposte sul reddito.

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.

La misura massima dell'agevolazione è di **20.000 euro per gli esercenti non ricompresi in gruppi editoriali e di 10.000 euro per gli altri esercenti**.

Trasporto pubblico

Viene confermata la **detrazione del 19% delle spese sostenute per l'acquisto di abbonamento ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e inter regionale 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 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.**

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.**

Società Sportive Lucrative

È confermata la possibilità di esercitare le attività sportive dilettantistiche con scopo di lucro nella forma di società di persone / capitali. Il relativo **statuto** deve riportare, a pena di nullità, i seguenti elementi:

- denominazione / ragione sociale contenente la dicitura di "società sportiva dilettantistica lucrativa";
- nell'oggetto / scopo sociale lo svolgimento e l'organizzazione di attività sportive dilettantistiche;
- divieto per gli amministratori di ricoprire la medesima carica in altre società / associazioni sportive dilettantistiche affiliate alla stessa Federazione sportiva o disciplina associata o riconosciute da un ente di promozione sportiva nell'ambito della stessa disciplina;
- obbligo di prevedere, nelle strutture sportive, in occasione dell'apertura al pubblico a fronte del pagamento di corrispettivi a qualsiasi titolo, la presenza di un direttore tecnico in possesso di uno specifico titolo di studio (diploma ISEF / laurea quadriennale in Scienze motorie / laurea magistrale in Organizzazione e Gestione dei Servizi per lo Sport e le Attività Motorie / Scienze e Tecniche delle Attività Motorie Preventive e Adattate / Scienze e Tecniche dello Sport, purché in possesso di laurea triennale in Scienze motorie).

A favore dei soggetti in esame, qualora riconosciuti dal CONI, **l'IRES è ridotta alla metà (12%).** In sede di approvazione, è stata **prevista l'applicazione, a decorrere dal 01.01.2018, dell'aliquota IVA ridotta del 10% ai servizi di carattere sportivo resi dalle società**



dilettantistiche lucrative riconosciute dal CONI nei confronti di chi pratica l'attività sportiva a titolo occasionale o continuativo in impianti gestiti da tali società.

È, inoltre, stabilito che **le prestazioni** di cui alla lett. d), individuate dal CONI ex art. 5, comma 2, lett. a), D.Lgs. n. 242/99, **"costituiscono oggetto di contratti di collaborazione coordinata e continuativa"**. È altresì rivisto il trattamento fiscale applicabile ai compensi derivanti dai contratti di co.co.co. prevedendo che quelli stipulati da:

- **associazioni / società sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI costituiscono redditi diversi;**
- **società sportive dilettantistiche lucrative riconosciute dal CONI costituiscono redditi di lavoro dipendente assimilato.**

Inoltre, **a decorrere dall'1.1.2018**, i **co.co.co. che prestano la loro opera in favore di società sportive dilettantistiche lucrative riconosciute dal CONI sono iscritti al Fondo lavoratori dello spettacolo istituito presso l'INPS**. Fino al 2022 la contribuzione al citato Fondo è dovuta nel limite del 50% del compenso spettante al collaboratore. L'imponibile pensionistico è ridotto in misura equivalente.

Compensi sportivi dilettanti

Viene previsto **l'aumento da 7.500 a 10.000 euro della soglia entro la quale**, 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.**

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 **esclusi i veicoli a deducibilità limitata** ed i **beni con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%**, oltre a 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%).

Si segnala **l'incremento della gamma di beni il cui acquisto è agevolato con una maggiorazione del costo del 150%** (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 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%. 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: <ul style="list-style-type: none"> → 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**.

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 di **sospendere fino a 30 giorni l'esecuzione dei modelli F24 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).
Differimento entrata in vigore degli ISA	Viene stabilito il differimento degli ISA (Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale) al 2018 , originariamente sostitutivi degli studi di settore, che invece verranno abrogati nel 2019.
IRI	In materia di IRI, viene stabilito il differimento dell'applicazione dell'imposta sul reddito d'impresa al 2018.
Calendario adempimenti fiscali	Si segnalano le seguenti modifiche al calendario degli adempimenti fiscali: <ul style="list-style-type: none"> → per la presentazione del modello 730 il termine è fissato al 23.07 (in caso di presentazione diretta al sostituto 07.07). → per il modello REDDITI / IRAP / 770 il termine è fissato al 31.10; → le CU possono essere trasmesse entro il 31.10 se contengono redditi esenti o non dichiarabili; → l'invio dei dati fatture emesse e ricevute (spesometro) relative al secondo trimestre o al primo semestre è fissato al 30.09.
Web tax	Viene introdotta la nuova imposta sulle transazioni digitali relative a prestazioni di servizi effettuate tramite mezzi elettronici, c.d. "Web tax" , applicabile alle prestazioni rese nei confronti di stabili organizzazioni di soggetti non residenti in Italia (<i>ex. Prestazioni rese da "Google"</i>) e soggetti residenti sostituti d'imposta di cui all'art. 23, comma 1, DPR n. 600/73, diversi dai contribuenti minimi / forfetari. La nuova imposta, pari al 3% : <ul style="list-style-type: none"> → va applicata all'ammontare del corrispettivo dovuto per la singola transazione al netto IVA ed è dovuta indipendentemente dal luogo di conclusione della transazione; → si applica nei confronti del prestatore, residente o non residente, che effettua nel corso di un anno solare più di 3.000 transazioni; → è prelevata all'atto del pagamento del corrispettivo da parte del committente, con obbligo di rivalsa nei confronti del prestatore, salvo il caso in cui quest'ultimo indichi in fattura / altro documento da inviare con la fattura di non superare il predetto limite di 3.000 transazioni; → va versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento



del corrispettivo

Blocco aliquote tributi locali

Viene **confermata l'estensione della sospensione dell'efficacia delle leggi regionali e delle deliberazioni degli enti locali che prevedono aumenti dei tributi delle addizionali rispetto ai livelli del 2015**. La disposizione non si applica ai comuni istituiti a seguito di **fusione** al fine di consentire l'armonizzazione delle diverse aliquote.

Agevolazioni Contributive per le Cooperative Sociali

L'art. 1 co. 109 della Legge 205/2017 ha stabilito che alle **cooperative sociali** di cui alla Legge 8.11.1991, n. 381, con riferimento alle **nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato**, decorrenti dall'1.1.2018 e con riferimento a **contratti stipulati non oltre il 31.12.2018**, di persone a cui sia stata riconosciuta protezione internazionale a partire dall'1.1.2016, è erogato per un periodo massimo di trentasei mesi un contributo, entro il limite di spesa di 500.000 euro annui per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020, a riduzione o sgravio delle aliquote per l'assicurazione obbligatoria previdenziale e assistenziale dovute relativamente ai suddetti lavoratori assunti. Con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, di concerto con il Ministro dell'interno, da emanare entro il 2.3.2018, sono stabiliti i criteri di assegnazione di tali contributi.

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%**, ma fermo restando il limite massimo sino ad euro 3.000, 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.

Finanziamento dei Soci delle Cooperative

L'art. 1 co. 239-242 della Legge 205/2017 ha stabilito che l'**art. 2467 c.c.** non si applica alle somme versate dai soci alle cooperative a titolo di prestito sociale.

Con delibera da adottare entro il 30.6.2018, il Comitato interministeriale per il



credito e il risparmio (CICR) definisce i **limiti alla raccolta del prestito sociale nelle società cooperative** e le relative forme di garanzia, attenendosi ai seguenti criteri:

- a. prevedere che l'ammontare complessivo del prestito sociale non possa eccedere, a regime, il limite del **triplo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato**, disciplinando un regime transitorio che preveda il graduale adeguamento delle cooperative a tale limite, nel termine di tre anni, con facoltà di estendere tale termine in casi eccezionali motivati in ragione dell'interesse dei soci prestatori;
- b. prevedere che, durante il **periodo transitorio**, il rispetto del suddetto limite costituisca condizione per la raccolta di prestito ulteriore rispetto all'ammontare risultante dall'ultimo bilancio approvato all'1.1.2018;
- c. prevedere che, ove l'indebitamento nei confronti dei soci ecceda i 300.000 euro e risulti superiore all'ammontare del patrimonio netto della società, il complesso dei prestiti sociali sia coperto fino al 30% da **garanzie reali o personali rilasciate da soggetti vigilati** o con la costituzione di un patrimonio separato con deliberazione iscritta ai sensi dell'art. 2436 c.c., oppure mediante adesione della cooperativa a uno schema di garanzia dei prestiti sociali che garantisca il rimborso di almeno il 30% del prestito, disciplinando un regime transitorio che preveda il graduale adeguamento delle cooperative alle nuove prescrizioni nei due esercizi successivi alla data di adozione della delibera;
- d. definire i **maggiori obblighi di informazione e pubblicità** cui sono tenute le società cooperative che ricorrono al prestito sociale in misura eccedente i limiti indicati al punto precedente, al fine di assicurare la tutela dei soci, dei creditori e dei terzi;
- e. definire **modelli organizzativi e procedure per la gestione del rischio** da adottare da parte delle società cooperative nei casi in cui il ricorso all'indebitamento verso i soci a titolo di prestito sociale assuma significativo rilievo in valore assoluto o comunque ecceda il limite del doppio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

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, anche organizzati in forma associata, non titolari del diritto di proprietà / diritti reali di godimento su terreni agricoli e che stipulano con imprenditori agricoli e coltivatori diretti, di età superiore a 65 anni o pensionati, un **contratto di affiancamento, l'accesso prioritario alle agevolazioni di cui all'art. 10, D.Lgs. n. 185/2000 (mutui agevolati per gli investimenti)**.

Estensione del privilegio dei crediti dei professionisti

L'art. 1 co. 474 della Legge 205/2017 ha modificato il **n. 2) dell'art. 2751-bis co. 1 c.c.**, ampliandone l'ambito applicativo al **contributo previdenziale integrativo e all'IVA**. In altri termini, è stato stabilito che il privilegio generale sui mobili è riconosciuto ai crediti riguardanti "le retribuzioni dei professionisti, compresi il **contributo integrativo** da versare alla rispettiva cassa di previdenza ed assistenza e il **credito di rivalsa per l'imposta sul valore aggiunto**, e di ogni altro prestatore d'opera intellettuale dovute per gli ultimi due anni di prestazione".

Cessioni gratuite di prodotti farmaceutici

Vengono **integrate le disposizioni relative alla distribuzione ai fini di solidarietà con la previsione dei prodotti farmaceutici**. In base alle nuove disposizioni, nel complesso, **la presunzione di cessione onerosa non opera nei confronti delle seguenti ipotesi**: eccedenze alimentari, medicinali, articoli di medicazione prodotti destinati all'igiene ed alla cura della persona, della casa, integratori alimentari, presidi medico chirurgici, cancelleria e cartoleria.

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

Cordiali saluti

