



Venezia, 8 gennaio 2016

Prot. n° 1

Ai Signori Associati
Loro indirizzi

Gentile Associato,

desideriamo metterti a conoscenza delle novità fiscali, introdotte con l'approvazione della Legge di Stabilità, che entreranno in vigore dal 1 gennaio 2016: un primo significativo intervento riguarda il settore immobiliare con una più favorevole tassazione in particolare per gli immobili dati in comodato d'uso a figli o genitori, nonché la proroga delle detrazioni sulle spese di ristrutturazione edilizia e per il risparmio energetico.

Si prevede inoltre una revisione del regime forfetario introdotto lo scorso anno, un bonus sul 140% degli ammortamenti fiscali connessi agli investimenti in macchinari ed attrezzature, nonché la possibilità di rivalutare quote e terreni da parte delle persone fisiche e beni d'impresa e partecipazioni per i soggetti IRES.

Permane, seppure in misura ridotta rispetto allo scorso anno, l'esonero parziale nella misura del 40% e nel limite massimo di 3.250 euro annui del versamento dei contributi previdenziali dovuti all'Inps in caso di nuova assunzione a tempo indeterminato.

Riteniamo utile allegare un semplice vademecum con le più importanti novità fiscali, ricordandoti che i nostri uffici rimangono a completa disposizione per approfondire gli eventuali argomenti di tuo interesse.

Il Direttore
Michele Bon

Il Presidente
Roberto Magliocco



Novità del pacchetto “uso del contante e pagamenti elettronici”

Sale da 1.000 a 3.000 euro il limite a partire dal quale è vietato il trasferimento di denaro contante modificando la c.d. disciplina antiriciclaggio. Resta, invece, fermo il tetto di 1.000 euro nell'uso del contante per i money transfer.

Si estende invece l'obbligo per i commercianti e i professionisti di accettare pagamenti anche mediante **pagamenti con pos** per carte di credito, oltre che di debito, tranne nei casi di oggettiva impossibilità tecnica anche per importi di minima entità (5 euro).

Super ammortamento

Ai fini delle imposte sui redditi, per i soggetti titolari di reddito d'impresa e per i professionisti che effettuano investimenti in **beni materiali strumentali nuovi dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016**, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, il costo di acquisizione sarà maggiorato del 40%.

Regime agevolato professionisti e piccole imprese

Si rivede il regime forfetario introdotto dalla legge n. 190/2014. In particolare:

- viene eliminata la norma che vietava l'accesso al regime agevolato se l'importo dei redditi di lavoro dipendente e assimilato, eventualmente percepiti nell'anno precedente a quello di applicazione del nuovo regime era pari o superiore alla misura dei redditi d'impresa o professionali conseguiti nel medesimo anno e se la somma delle diverse fattispecie reddituali eccedeva l'importo di 20.000 euro;
- viene disposto che sono esclusi dal regime i soggetti che nell'anno precedente hanno percepito redditi di lavoro dipendente e redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, eccedenti l'importo di 30.000 euro; la verifica di tale soglia è irrilevante se il rapporto di lavoro è cessato;
- viene prevista la riduzione dal 15% al 5% della misura ordinaria dell'aliquota d'imposta, per i primi cinque anni di attività: tali disposizioni si applicano, per gli anni 2016, 2017, 2018 e 2019, anche ai soggetti che nel 2015 hanno iniziato una nuova attività, scegliendo il regime forfetario;
- si rivedono, al rialzo, i limiti di ricavi e compensi al di sotto dei quali i contribuenti esercenti impresa, e professioni possono accedere e permanere nel nuovo regime, fermo restando il rispetto di tutti gli altri requisiti di legge; in sintesi, dal 2016, le soglie di ricavi e compensi sono generalmente incrementate di 10.000 euro mentre - per quanto concerne le attività svolte dagli esercenti arti e professioni e altre attività - la soglia è aumentata di 15.000 euro;
- viene prevista l'applicazione del regime contributivo ordinario anche per i contribuenti forfetari i quali, in ogni caso, possono beneficiare della riduzione al 35% degli oneri contributivi.

IMU/TASI abitazione principale

- l'abitazione principale viene eliminata dal campo di applicazione della TASI. Ciò sia quando l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale del possessore, sia quando è l'occupante a destinare l'immobile detenuto ad abitazione principale, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (immobili di lusso).
- il versamento della TASI, nel caso in cui l'unità immobiliare sia detenuta da un soggetto che la destina ad abitazione principale, escluse quelle di lusso, è effettuato dal possessore nella misura stabilita dal Comune nel regolamento dell'anno 2015;
- in caso di assenza di indicazione di tale misura nel regolamento comunale 2015 ovvero nell'ipotesi di assenza totale di delibera anche per l'anno 2014, la percentuale di versamento a carico del possessore è pari al 90%;
- è **ridotta del 50% della base imponibile IMU per gli immobili dati in comodato d'uso a figli o genitori**. Il beneficio si applica purché il contratto sia registrato e il comodante possieda un solo immobile in Italia, e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è sito l'immobile concesso in comodato. Al contempo si estende il beneficio anche al caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale (non di lusso);
- è ferma la possibilità per i comuni, per il 2016, di maggiorare dello 0,8 per mille l'aliquota TASI per gli immobili non esentati.

Ristrutturazioni edilizie , bonus mobili e risparmio energetico: proroga detrazioni

Vengono prorogate le detrazioni per gli interventi di ristrutturazione edilizia e di riqualificazione energetica. In particolare, si mantengono anche per il 2016 le attuali misure fissate al:

- **65%** per gli interventi di riqualificazione energetica, inclusi quelli relativi alle parti comuni degli edifici condominiali;



- **50%** per le ristrutturazioni e per il connesso acquisto di mobili.

Per quanto riguarda il **bonus mobili**, viene previsto che le giovani coppie, anche di fatto, in cui almeno uno dei due componenti non abbia superato i 35 anni, che hanno acquistato un immobile da adibire ad abitazione principale possono usufruire di una detrazione fiscale del 50% per le spese sostenute per l'acquisto di mobili nel 2016 fino a 16.000 euro.

Si introduce la possibilità per i soggetti che si trovano nella **no tax area** (pensionati, dipendenti e autonomi) di **cedere la detrazione** fiscale loro spettante per gli interventi di riqualificazione energetica di parti comuni degli edifici condominiali ai fornitori che hanno effettuato i lavori, con modalità da definire con successivo provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Si estende l'applicazione delle detrazioni per interventi di efficienza energetica, pari al 65% delle spese sostenute, anche per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione di acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative, che garantiscono un funzionamento efficiente degli impianti, nonché dotati di specifiche caratteristiche.

Aliquote IRES

L'aliquota IRES - attualmente pari al 27,5% - passa al 24% a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2016.

IRAP deduzione assunzioni

Si estende la deducibilità del costo del lavoro dall'imponibile IRAP, nel limite del 70%, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni nel periodo d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco di due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.

Rivalutazione valore dei terreni e delle partecipazioni

Si riapre il termine per rideterminare il valore dei terreni a destinazione agricola ed edificatoria e delle partecipazioni in società non quotate possedute da persone fisiche per operazioni estranee all'attività d'impresa, società semplici, società ed enti ad esse equiparate, enti non commerciali per i beni che non rientrano nell'esercizio di impresa commerciale.

Il 30 giugno 2016 rappresenta il nuovo termine entro il quale redigere e giurare la perizia di stima nonché versare l'imposta sostitutiva o la prima rata della stessa e il 1° gennaio 2016 il nuovo termine di riferimento per il possesso dei terreni e delle partecipazioni oggetto di rideterminazione del valore. L'aliquota dell'imposta sostitutiva dovrebbe essere per tutti pari all'8%.

Rivalutazione beni d'impresa

Viene reintrodotta, per le imprese che non utilizzano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio, la facoltà di rivalutare i beni d'impresa, strumentali e non, che risultano dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2014, incluse le partecipazioni di controllo e di collegamento.

Il riconoscimento fiscale dei maggiori valori iscritti a seguito della rivalutazione avviene mediante il versamento di una imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e IRAP la cui aliquota è pari al 16% sui beni ammortizzabili e al 12% sugli altri beni. È previsto un differimento degli effetti fiscali al 2018. È consentito di affrancare il saldo di rivalutazione derivante dalla iscrizione dei maggiori valori mediante l'imposta sostitutiva del 10%.

Tassazione locale: altre novità

- è prevista una riduzione del 25% di IMU e TASI per le unità immobiliari locate a canone concordato;
- si anticipa al 14 ottobre il termine (attualmente fissato al 21 ottobre) per la trasmissione delle delibere da parte dei Comuni ai fini della loro pubblicazione nel portale del federalismo fiscale;
- per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati ("immobili merce") viene previsto un regime di favore, ossia l'applicazione di una aliquota ridotta pari allo 0,1%, con la possibilità, concessa ai Comuni, di modificare tale aliquota, in aumento, sino allo 0,25%;
- si introduce l'esenzione da IMU per le unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa destinate a studenti universitari soci assegnatari, anche in deroga al richiesto requisito della residenza anagrafica;
- dal 2016, è disposta l'abrogazione della Imposta municipale secondaria (IMUS);



Borse di studio: agevolazioni fiscali

Si prevedono agevolazioni fiscali (IRAP, IRPEF) e contributive per le borse di studio erogate nel corso del programma Erasmus Plus; inoltre, si dispone l'esenzione IRPEF per le borse di studio per la frequenza dei corsi di perfezionamento e delle scuole di specializzazione, per i corsi di dottorato di ricerca, per lo svolgimento di attività di ricerca dopo il dottorato e per i corsi di perfezionamento all'estero erogate dalla provincia Autonoma di Bolzano.

Termini per gli accertamenti fiscali

Si modifica la vigente disciplina dei termini per l'accertamento delle imposte sui redditi e dell'IVA:

- sono allungati di un anno i termini per l'accertamento dell'IVA e delle imposte sui redditi, dal 31 dicembre del quarto anno al 31 dicembre del quinto anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione;
 - si estende al caso della dichiarazione IVA nulla l'allungamento dei termini per l'accertamento previsto attualmente per la mancata dichiarazione; anche in tal caso dunque si rende tempestivo l'accertamento effettuato fino all'ottavo anno successivo a quello della dichiarazione;
 - viene eliminata la norma che raddoppia i termini per l'accertamento dell'IVA e delle imposte sui redditi nel caso di violazione che comporta obbligo di denuncia per uno dei reati tributari previsti dal D.Lgs. n. 74/2000.
- Le norme si applicano agli avvisi relativi al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2016 e ai periodi successivi (quindi, a partire dalla dichiarazione dei redditi 2017).

TARI

Si proroga per gli anni 2016 e 2017 la modalità di commisurazione della TARI da parte dei comuni sulla base di un criterio medio-ordinario (ovvero in base alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti (c.d. metodo normalizzato, nel rispetto del principio "chi inquina paga", sancito dall'art. 14 della direttiva 2008/98/CE).

IMU terreni agricoli

Dal 1° gennaio 2016 viene eliminato il moltiplicatore favorevole, pari a 75, riservato per la determinazione della base imponibile dei terreni agricoli dei coltivatori diretti (CD) e imprenditori agricoli professionali (IAP);

Detrazioni per redditi di pensione Aumentano, a decorrere dal 2016, le detrazioni dall'imposta lorda IRPEF spettanti con riferimento ai redditi da pensione.

Abrogazione della tassa sulle unità da diporto Viene abrogata la tassa sulle unità da diporto.

Estensione dell'aliquota IVA ridotta in editoria Si assoggetta ad un regime IVA agevolato la circolazione dei giornali e periodici online, oltre che dei c.d. e-book, la cui tassazione passa dal 22% (aliquota ordinaria) al 4% (aliquota super-ridotta).

