



# STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

## ASSOCIATI:

DOTT. GIORGIO REBONATO  
*Dottore commercialista*  
*Revisore legale*

DOTT.SSA GIOVANNA REBONATO  
*Dottore commercialista*  
*Consulente del lavoro*  
*Revisore legale*

DOTT. ALBERTO REBONATO  
*Dottore commercialista*  
*Revisore legale*

## COLLABORATORI:

RAG. TERESA NEGRI  
RAG. RICCARDO BOLOGNA  
DOTT.SSA BARBARA CHIARAMONTE  
DOTT. MICHELE VENTURI

Nostri gentili Clienti  
Loro sedi

## CIRCOLARE INFORMATIVA N. 3 DEL 18.01.2017



**SI RACCOMANDA DI FAR LEGGERE A TITOLARI / AMMINISTRATORI**



### INDICE DEGLI ARGOMENTI

PREMESSA

LEGGE DI STABILITÀ 2017

ALTRE NOVITÀ DEL PERIODO

Orario di apertura al pubblico:

**dal lunedì al giovedì: dalle 8.30 alle 12.30 e dalle 14.30 alle 18.30; il venerdì: dalle 8.30 alle 12.30 (pomeriggio chiuso)**

si ringrazia fin d'ora per il rispetto degli orari



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

### PREMESSA

---

AREA TEMATICA: VARIE

In data 01.01.2017 è entrata in vigore la Legge di Stabilità per l'anno 2017 (Legge 232/2016). Con la presente circolare si riportano sinteticamente gli interventi legislativi di maggior rilievo. Al fine di una migliore esaustività sulle novità fiscali del periodo si riportano ulteriori notizie non comprese nella Legge di Stabilità, ma comunque rilevanti ai fini della gestione aziendale.

### LEGGE DI STABILITÀ 2017

---

AREA TEMATICA: FISCO/CONTABILITÀ/VARIE

#### Bonus ammortamento su acquisto di beni strumentali

##### *Proroga del c.d. "Super ammortamento"*

È stata prorogata al 31.12.2017 la maggiorazione del 40% sulle quote d'ammortamento e canoni di leasing prevista dalla Legge di stabilità per l'anno 2016 per l'acquisto o l'acquisizione tramite leasing di beni ammortizzabili nuovi di fabbrica. Ricordiamo che si usufruisce della maggiorazione tramite una variazione in diminuzione del reddito che va ad aggiungersi all'ordinaria quota di ammortamento accantonata, o ai canoni di leasing di competenza effettuata direttamente nel modello unico.

A partire dal giorno 01.01.2017 non possono più usufruire della maggiorazione del "super ammortamento" gli acquisti di autovetture e degli altri mezzi di trasporto in quanto non sono stati inseriti nella proroga.

##### *Introduzione del c.d. "Iper ammortamento" per determinate categorie di beni*

Al fine di favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese, gli investimenti in beni strumentali nuovi rispondenti a determinate caratteristiche (v. allegato alla presente circolare) al fine del calcolo dell'importo deducibile dalla dichiarazione dei redditi, godono di una maggiorazione del 150% sulla quota ordinaria di ammortamento calcolata. Per l'acquisto di beni immateriali connessi ai beni che possono godere dell'agevolazione in trattazione, il costo di acquisizione di tali beni ai soli fini del calcolo della quota deducibile dal reddito è maggiorata del 40%.

Per fruire di tali agevolazioni, si è tenuti a produrre una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali, o da un ente accreditato, attestante che il bene possiede caratteristiche tecniche tali da includerlo negli elenchi di cui a succitati allegati ed è interconnesso al sistema aziendale di produzione o alla rete di fornitura.

#### Proroga della cessione agevolata dei beni ai soci ed estromissione immobili dell'impresa individuale

È stata prorogata al 30.09.2017 la possibilità di assegnare i beni immobili ed i beni mobili iscritti in pubblici registri (autocarri ed autovetture) ai soci di società di persone e di capitali, godendo di agevolazioni in termini imposte dovute.

La medesima agevolazione è stata prorogata anche a favore degli imprenditori individuali, ai quali è concessa la possibilità di estromettere dal patrimonio dell'impresa i beni posseduti alla data del 31.10.2016.

Sulla plusvalenza calcolata è dovuta un'imposta sostitutiva di IRPEF ed IRES da effettuarsi in due rate, la prima con scadenza entro il giorno 30.11.2017, la seconda da versarsi entro il giorno 16.06.2018.

#### Proroga della rivalutazione dei beni strumentali, partecipazioni e terreni

##### *Proroga della rivalutazione dei beni strumentali dell'impresa*

È stata prorogata la possibilità di rivalutazione dei beni iscritti al registro dei beni ammortizzabili alla data del 31.12.2015, pagando un'imposta sostitutiva pari al 16% del saldo da rivalutazione per i beni ammortizzabili, ed



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

un'imposta sostitutiva pari al 12% per i beni non ammortizzabili. Il maggior valore sarà fiscalmente riconosciuto a partire dall'esercizio 2019, mentre in caso di cessione il maggior valore sarà rilevante solo dall'anno 2020.

### *Proroga della rivalutazione di terreni e partecipazioni*

È prorogata la possibilità data alle persone fisiche che detengono partecipazioni o terreni alla data del 01.01.2017 di rivalutarne il valore tramite una perizia asseverata da effettuarsi entro il 30.06.2017 ed il versamento dell'imposta sostitutiva pari all'8% calcolata sull'intero valore rideterminato.

### **Imposta sui redditi d'impresa per imprenditori individuali e società di persone**

Gli imprenditori individuali, le società in nome collettivo e le società in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria, possono optare per la tassazione separata ad un'aliquota d'imposta fissa pari al 24% del reddito prodotto dall'attività d'impresa e non prelevato. Sono, inoltre, deducibili dal reddito d'impresa le somme prelevate a favore dell'imprenditore, dei collaboratori famigliari o dei soci.

Tali somme, tuttavia, una volta che sono state fatte confluire nella sfera personale concorrono integralmente a formare il reddito complessivo dell'imprenditore, dei collaboratori dell'impresa familiare o dei soci.

L'opzione per la tassazione separata dei redditi dell'attività d'impresa ha una durata pari a 5 periodi d'imposta ed è rinnovabile.

### **Note di accredito per IVA su fatture clienti soggetti a procedure concorsuali**

L'emissione della nota di accredito per il recupero dell'IVA indicata in fattura nei confronti di soggetti sottoposti a procedure concorsuali (fallimento, concordato preventivo, accordi di ristrutturazione del debito) può essere effettuata solo nel caso in cui tali procedure si sono concluse infruttuosamente.

Tale disposizione annulla l'intervento agevolativo previsto nella precedente L. 208/2015 (Finanziaria anno 2016) e che doveva entrare in vigore a partire dal giorno 01.01.2017.

### **Proroga delle detrazioni sulle ristrutturazioni edilizie e per il risparmio energetico**

Sono state prorogate le detrazioni spettanti per interventi di manutenzione di edifici ed interventi volti a conseguire risparmio energetico. In particolare:

- è stata prorogata al 31.12.2017 la detrazione del 50% sulle spese di recupero edilizio degli immobili residenziali fino ad una spesa massima di Euro 96.000,00. Salvo ulteriori proroghe a partire dal 01.01.2018 la detrazione ritornerà al 36% fino ad una spesa massima di Euro 48.000,00;
- è stata prorogata al 31.12.2017 la detrazione del 65% sulle spese di riqualificazione energetica degli edifici. La detrazione è estesa anche alle spese per l'acquisto di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e di climatizzazione. Salvo ulteriori proroghe, a partire dal 01.01.2018 tali spese confluiranno tra le spese di ristrutturazione detraibili al 36% entro il limite di Euro 48.000,00;
- è stata prorogata al 31.12.2017 la detrazione del 50% fino ad un massimo di Euro 10.000,00 per l'acquisto di grandi elettrodomestici di classe A+ e per l'acquisto di mobili per l'arredamento di immobili che hanno usufruito di interventi di ristrutturazione;
- è stato prorogato anche per l'anno 2017 il credito d'imposta a favore di persone fisiche che installano sistemi di videosorveglianza digitale o di allarme. Con un successivo Decreto ministeriale saranno definite le modalità ed i termini per poterne usufruire.

### **Interventi per i soggetti privati**

#### *Fondi a sostegno delle nuove nascite*

1. Al fine di sostenere le famiglie, è istituito un apposito fondo rotativo volto a favorire l'accesso al credito delle famiglie con uno o più figli nati o adottati dal 01.01.2017. L'agevolazione consiste nel rilascio da parte dell'Amministrazione statale di garanzie dirette alle banche ed agli intermediari finanziari.



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

2. A decorrere dal 01.01.2017 è riconosciuto un premio alla nascita o all'adozione dell'importo di € 800,00. Il premio è corrisposto dall'INPS su domanda della futura madre al compimento del VII mese di gravidanza o all'atto dell'adozione.
3. È previsto un bonus di € 1.000,00 a favore dei genitori che iscrivono il figlio all'asilo nido. Si tratta di un contributo previsto a regime e concesso a partire dall'anno 2017 per il pagamento di rette relative alla frequenza di asili nido. Il contributo sarà erogato dall'INPS in 11 mensilità a chi ne faccia richiesta presentando documentazione idonea a dimostrare l'iscrizione in strutture pubbliche o private e il pagamento della retta. Avranno diritto all'assegno i genitori di neonati dal 2016 e potrà essere percepito per il periodo massimo di un triennio. Il percepimento del bonus preclude la possibilità di detrarre ai fini IRPEF nel modello unico il 19% delle spese di frequenza dell'asilo sostenute.

### *Pagamenti F24 per soggetti privati*

I soggetti non titolari di partita IVA possono nuovamente effettuare pagamenti con modello F24 cartaceo qualunque sia l'importo, a condizione che non siano utilizzati importi a credito in compensazione di altre imposte dovute. Nel caso si utilizzino importi a credito è obbligatorio l'utilizzo del canale telematico:

- home banking se il saldo del modello F24 risulta comunque a debito nonostante la compensazione;
- Entratel o Fisconline se il saldo del modello F24 a seguito delle compensazioni effettuate è pari a zero.

Nulla cambia per i contribuenti titolari di partita IVA.

## ALTRE NOVITÀ DEL PERIODO

AREA TEMATICA: CONTABILITÀ / FISCO

### **Nuove dichiarazioni d'intento**

Con recente comunicato stampa, l'Agenzia delle entrate ha informato di aver predisposto un nuovo modello di dichiarazione d'intento da utilizzarsi obbligatoriamente a partire dal giorno 01.03.2017; fino al 28.02.2017 per le comunicazioni all'Agenzia delle entrate delle lettere d'intento emesse deve essere utilizzato il modello ancora attualmente in vigore.

Rispetto a tale modello, in quello nuovo scompare il campo 3 "operazioni comprese nel periodo da", tuttavia secondo quanto specificato dall'Agenzia delle entrate:

- è possibile utilizzare il vecchio modello anche per tutto l'anno 2017 a condizione che siano compilati il campo 1 "una sola operazione per un importo fino ad euro" o 2 "operazioni fino a concorrenza di euro";
- nel caso in cui sia stato compilato il campo 3 "operazioni comprese nel periodo da" la dichiarazione d'intento sarà valida solo per le operazioni che avverranno fino al 28.02.2017. Per le operazioni effettuate a partire dal 01.03.2017 sarà obbligatorio emettere fattura con applicazione dell'IVA, salvo ricevimento dal proprio cliente di una nuova una nuova dichiarazione d'intento indicante il campo 1 o 2.

**Particolare attenzione deve essere quindi posta nella gestione di questi clienti per tenere monitorato l'importo complessivamente fatturato senza IVA, che non dovrà mai eccedere quanto indicato nella dichiarazione d'intento. Una volta raggiunto tale importo, la dichiarazione d'intento decade automaticamente senza sia necessaria revoca da parte del cliente, pertanto se l'esportatore abituale intende acquistare senza IVA per un ulteriore quantitativo, dovrà presentare una nuova dichiarazione d'intento.**

### **Definizione agevolata delle cartelle Equitalia: effetti della conversione in legge**

Il D.L. n. 193 del 22.10.2016 (si veda la nostra circolare per la clientela n. 10 del 10.11.2016) ha dato la possibilità di definire in maniera agevolata le cartelle emesse da Equitalia. Rispetto alla versione originaria del Decreto, con la conversione in Legge è stata estesa la possibilità di accedere alla definizione agevolata anche per cartelle di



## STUDIO DOTT. REBONATO & ASSOCIATI

ASSOCIAZIONE TRA PROFESSIONISTI

pagamento affidate ad Equitalia nell'anno 2016, ancorché non ancora notificate (prima era prevista l'agevolazione solo per le cartelle affidate ad Equitalia entro il 31.12.2015).

Per cartelle non ancora notificate, Equitalia invierà ai contribuenti una comunicazione dei carichi fiscali pendenti, in modo da dare a tutti la possibilità di aderire alla sanatoria. A tale scopo la scadenza entro la quale inviare le richieste di adesione è stata posticipata al 31.03.2017.

Sono state, inoltre, rimodulate le scadenze di versamento delle rate che passano da quattro a cinque. In particolare:

- per l'anno 2017, la scadenza delle singole rate è fissata nei mesi di luglio, settembre e novembre;
- per l'anno 2018, la scadenza delle singole rate è fissata nei mesi di aprile e settembre.

Vengono conseguentemente sospesi per i contribuenti che aderiscono alla sanatoria gli obblighi di pagamento derivanti da precedenti dilazioni in essere per le rate aventi scadenza successiva al 31 dicembre 2016 e fino alla scadenza della prima o unica rata.

### *Rateazione di avvisi bonari*

Precisiamo che la rottamazione delle cartelle, purtroppo, non ha riguardato chi ha in essere rateazione di avvisi bonari emessi dall'Agenzia delle Entrate. Tali contribuenti, di fatto, si trovano a dover pagare di più rispetto a chi non si è con sollecitudine messo in regola alle pretese del Fisco.

Come di consueto lo Studio è a Vostra disposizione per ogni chiarimento.

Cordiali saluti

Studio Dott. Rebonato & Associati