

CIRCOLARE GENNAIO 2016

Prossime scadenze:

- **18 gennaio 2016:** versamenti fiscali e previdenziali mensili;
- **25 gennaio 2016:** presentazione degli elenchi Intrastat relativi alle operazioni intracomunitarie effettuate nel quarto trimestre o nel mese di novembre per i contribuenti con obbligo di adempimento mensile;
- **30 gennaio 2016:** comunicazione mensile delle operazioni di acquisto da operatori economici sammarinesi annotate nei registri Iva nel mese precedente;
- **01 febbraio 2016:** comunicazione annuale dei dati delle operazioni intercorse nel corso del 2015 nei confronti di operatori economici aventi sede, residenza o domicilio negli Stati o territori individuati come Black List;
- **01 febbraio 2016:** termine per gli iscritti all'Albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri, farmacie ecc. per la comunicazione telematica al servizio S.T.S. (Sistema Tessera Sanitaria) dei dati relativi alle prestazioni sanitarie erogate nell'anno 2015, ai fini della messa a disposizione dell'Agenzia delle Entrate;
- **01 febbraio 2016:** versamento annuale dell'imposta sulla pubblicità.

Servizi Professionali Srl

Legge di Stabilità 2016: sintesi delle principali novità tributarie

La legge di Stabilità 2016 è approvata in Gazzetta Ufficiale (n. 302 del 30 dicembre 2015, Suppl. Ord. n. 70): è formata da un solo articolo, con 999 commi.

Anticipiamo in estrema sintesi le principali (e numerose) novità in ambito tributario:

Tasi e Imu - Abolita la Tasi sugli immobili residenziali adibiti ad abitazione principale, ad esclusione degli immobili di particolare pregio, ville e castelli (A/1, A/8 o A/9). La Tasi viene abolita anche per gli inquilini che detengono un immobile adibito a prima casa, mentre sugli immobili locati a canone concordato i proprietari verseranno Imu e Tasi ridotta del 25%.

Si prevede inoltre:

- una riduzione al 50% della base imponibile Imu per gli immobili dati in comodato a genitori o figli;
- nuovi criteri per l'esenzione Imu dei terreni agricoli;
- una riduzione della tassazione Tasi per i "beni merce";
- la possibilità per i Comuni di confermare la stessa maggiorazione Tasi (fino allo 0,8‰) del 2015;
- in particolare, per le unità immobiliari concesse in comodato, l'Imu si applica al 50% se:
 - il comodato è stato concesso a parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale;
 - il contratto è stato registrato;
 - il comodante possiede un solo immobile in Italia;
 - il comodante risiede anagraficamente e dimora abitualmente nello stesso Comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;
 - il soggetto passivo attesta il possesso dei citati requisiti nella dichiarazione di cui all'art. 9, comma 6, del D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23.

I Comuni saranno interamente compensati dallo Stato per la conseguente perdita di gettito.

Eliminata l'Imu sui terreni agricoli e sui *macchinari d'impresa cosiddetti "imbullonati"*, cioè i macchinari e le attrezzature funzionali al processo produttivo fissati al suolo all'interno di capannoni o immobili adibiti alla produzione. Dal 1° gennaio 2016 le imprese potranno escludere questo tipo di macchinari dal calcolo della rendita catastale e quindi dalla base imponibile fiscale per il pagamento dell'Imu.

Clausole di salvaguardia - Bloccati gli aumenti di Iva e accise già programmati per il 2016. L'aumento delle accise è previsto solo in caso di gettito dalla proroga della *voluntary* inferiore alle attese.

Ires - Dal 2017, l'aliquota di tassazione passerà dal 27,5% al 24% (conseguente adeguamento della fiscalità latente iscritta in bilancio). Dal 2017, scenderà all'1,20% l'aliquota della ritenuta sugli utili corrisposti ai soggetti Ires. Introdotta dal 2017, per gli enti creditizi e finanziari, un'addizionale di 3,5 punti percentuali. Dal 2017, per gli enti creditizi e finanziari, integrale deducibilità degli interessi passivi.

Irap - Con effetto dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre, viene cancellata l'Irap in capo ai produttori agricoli titolari di reddito agrario. Sono

Servizi Professionali Srl

comprese nell'agevolazione anche le cooperative e i loro consorzi che forniscono in via principale servizi nel settore selvicolturale e le cooperative (e loro consorzi) agricole e della piccola pesca.

Deduzione del costo del lavoro stagionale, nel limite del 70%.

Dal 2016, aumenta di 2.500 euro la deduzione forfetaria spettante ai soggetti passivi "minori".

Esclusi dall'IRAP i medici convenzionati con ospedali se in quelle strutture realizzano più del 75% del loro reddito complessivo.

Ammortamento beni strumentali per titolari di redditi d'impresa, artisti e professionisti - Maggiorazione del 40% del costo dei beni acquistati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016. Sono maggiorati del 40% anche i limiti previsti dall'art. 164 del TUIR per la deducibilità dei costi auto.

Sono esclusi dal "super-ammortamento":

- i beni materiali strumentali il cui coefficiente di ammortamento è inferiore al 6,5%;
- fabbricati e costruzioni;
- beni di cui all'allegato n. 3 alla Legge di Stabilità.

Investimenti in beni strumentali nuovi nel Mezzogiorno - Credito d'imposta per le sole imprese, in misura diversa a seconda delle dimensioni aziendali:

- 20% per le piccole imprese;
- 15% per cento per le medie imprese;
- 10% per cento per le grandi imprese.

Regime forfettario per imprenditori, artisti e professionisti di "dimensioni ridotte" - Modificata la disciplina introdotta dalla Stabilità 2015 per ampliare la platea dei beneficiari. Per il periodo d'imposta in cui l'attività è iniziata e per i quattro successivi, si applica l'aliquota del 5%. La contribuzione previdenziale è ridotta del 35%.

Cessione o assegnazione agevolata di beni ai soci - Regime speciale per le Snc, Sas, Srl Spa e Sapa che, entro il 30 settembre 2016, assegnano o cedono ai soci beni immobili, diversi da quelli strumentali, o beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali. La norma si applica anche alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione di tali beni e che entro il 30 settembre 2016 si trasformano in società semplici.

Imposta sostitutiva dell'8% ovvero del 10,5% per le non operative in almeno due dei tre anni d'imposta precedenti.

Esclusione dei beni immobili strumentali dal patrimonio dell'impresa individuale - L'imprenditore individuale che alla data del 31 ottobre 2015 possiede beni immobili strumentali può, entro il 31 maggio 2016, optare per l'esclusione degli stessi dal patrimonio dell'impresa, con effetto dal periodo di imposta in corso alla data del 1° gennaio 2016, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva di Irpef e Irap nella misura dell'8% della differenza tra il valore normale di tali beni e il relativo valore fiscalmente riconosciuto.

Note di credito Iva - Completamente riscritto l'art. 26 del D.P.R. n. 633/1972 (*Variations dell'imponibile o dell'imposta*). Nell'ipotesi di mancato pagamento del corrispettivo da parte del cessionario o committente, *assoggettato a una procedura*

Servizi Professionali Srl

concorsuale successivamente al 31 dicembre 2016, il cedente o prestatore può emettere nota di variazione IVA in diminuzione a partire dalla data:

- della sentenza dichiarativa di fallimento;
- del decreto di ammissione alla procedura di concordato preventivo;
- del provvedimento che ordina la liquidazione coatta amministrativa;
- dal decreto che dispone la procedura di amministrazione straordinaria.

Estensione del meccanismo del *reverse charge* - Il meccanismo del reverse charge è esteso alle prestazioni di servizi rese dalle imprese consorziate al consorzio di appartenenza, aggiudicatario di una commessa nei confronti di un ente pubblico al quale il predetto consorzio sia tenuto a emettere fattura con il meccanismo dello split payment. Sarà però necessaria l'autorizzazione da parte del Consiglio dell'Unione europea.

Termini per l'accertamento delle imposte - Un anno in più per quelli ordinari (il nuovo termine è quindi "entro il 31 dicembre del *quinto anno successivo* a quello in cui è stata presentata la dichiarazione). Le nuove disposizioni si applicano agli avvisi relativi al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2016 e ai periodi successivi. Proroga di un anno per gli accertamenti relativi agli elementi oggetto di *voluntary disclosure*. Viene abolita la norma che raddoppia i termini per l'accertamento dell'IVA e delle imposte dirette nel caso in cui la violazione comporti l'obbligo di denuncia per reato tributario.

Riforma del sistema sanzionatorio amministrativo tributario - Anticipata di un anno, al 1° gennaio 2016, l'entrata in vigore delle nuove disposizioni.

Riammissione al pagamento rateale di debiti tributari - Riguarda chi ha perso il beneficio della dilazione nei 36 mesi antecedenti al 15 ottobre 2015 in relazione alle somme dovute a seguito di accertamento con adesione o di acquiescenza.

Patent box - Ritocchi al regime fiscale agevolato per i redditi derivanti da opere di ingegno, marchi e brevetti.

Iva sull'editoria digitale - Vengono equiparate agli e-book, già soggetti ad aliquota del 4%, tutte le altre tipologie di pubblicazioni in formato digitale (giornali, notiziari quotidiani, dispacci delle agenzie di stampa e periodici).

Prestazioni sociosanitarie rese dalle cooperative - Assoggettamento alla nuova aliquota Iva del 5%.

Deduzioni per spese non documentate per gli autotrasportatori - Dal 2016 si applica un'unica misura per trasporti regionali e trasporti extraregionali.

Rivalutazione quote e terreni - Persone fisiche, società semplici, enti non commerciali e soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia potranno rivalutare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2016, al di fuori del regime d'impresa, affrancando in tutto o in parte le plusvalenze. Unica imposta sostitutiva dell'8%.

Rivalutazione dei beni di impresa - Riaperti i termini per la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio in corso alla data del 31 dicembre 2014. Sostitutiva del: 16% beni ammortizzabili, 12% non ammortizzabili, 10% saldo attivo di rivalutazione.

Il maggior valore può ottenere riconoscimento fiscale, a partire dal quarto esercizio successivo a quello nel corso del quale la rivalutazione è stata effettuata.

Servizi Professionali Srl

Circolazione del contante - Sale a 3.000 euro il limite dal quale è vietato trasferire denaro contante o libretti al portatore. Per il servizio di rimessa (*money transfer*), la soglia è fissata a 1.000 euro.

Le aziende della P.A. devono pagare gli emolumenti superiori a mille euro mediante strumenti telematici. Obbligo per commercianti e professionisti di accettare pagamenti anche mediante carte di credito.

Disciplina fiscale del settore agricolo - Innalzata al 15% l'imposta di registro sui trasferimenti di terreni agricoli. Rideterminate le percentuali di compensazione Iva per le cessioni di latte fresco. Incrementato il coefficiente di rivalutazione dei redditi agrari e dominicali. Produzioni agro energetiche produttive di reddito agrario se contenute entro limiti predefiniti. Agevolazioni per la piccola proprietà contadina estese ai proprietari di masi chiusi e a coniuge e parenti in linea retta.

Fiscalità internazionale - Modificata la deducibilità dei costi per operazioni con Paesi *black list* e la disciplina delle Cfc.

Non residenti Schumacker - Estensione della disciplina c.d. "Schumacker" (contribuenti residenti all'estero che producono in Italia almeno il 75% del proprio reddito complessivo) a tutti i contribuenti (anche quelli extracomunitari).

Borse di studio - Esenzione per quelle del programma "*Erasmus plus*" e per quelle erogate dalla provincia di Bolzano.

Agevolazione "prima casa" - Spetta anche se ancora si possiede la "vecchia" abitazione, purché la si venda entro un anno.

Detrazione Irpef per acquisto di abitazioni di classe energetica A o B - È prevista in misura pari al 50% dell'Iva pagata all'impresa costruttrice e va ripartita in dieci quote annuali costanti.

Edilizia convenzionata - Atti di trasferimento delle aree con imposta di registro fissa ed esenzione dalle ipocatastali.

Detrazione Irpef per interventi di recupero del patrimonio edilizio - Confermata per il 2016 la misura maggiorata al 50%, su un tetto di 96.000 euro per immobile.

Detrazione Irpef per interventi di riqualificazione energetica - Confermata per il 2016 la misura maggiorata al 65%. Possibilità per chi rientra nella "*no tax area*" di cedere, ai fornitori, il credito per lavori condominiali. La detrazione spetta anche agli Iacp per interventi su loro immobili adibiti a edilizia residenziale pubblica. La detrazione spetta anche per dispositivi di controllo a distanza di impianti di riscaldamento, produzione di acqua calda.

Bonus arredi - Confermata per il 2016 la detrazione Irpef del 50% per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici.

Bonus mobili per giovani coppie che comprano l'abitazione principale - Per il 2016, detrazione Irpef del 50% su un importo massimo di 16.000 euro.

Acquisizione dell'abitazione principale tramite leasing - Detrazione Irpef dei canoni e del costo di acquisto finale e imposta di registro ridotta.

Credito d'imposta per l'installazione in abitazioni di sistemi di videosorveglianza/allarme - Spetta, per il 2016, alle sole persone fisiche (anche per contratti stipulati con istituti di vigilanza).

Incentivi per la sostituzione, mediante demolizione, di autocaravan "euro

Servizi Professionali Srl

2" o inferiori - Sconto di 8.000 euro sul prezzo di acquisto di ogni nuovo veicolo classificato almeno "euro 5".

Art bonus - A regime il credito d'imposta per chi fa erogazioni liberali a favore della cultura e dello spettacolo.

Credito d'imposta per la riqualificazione degli alberghi - Spetta anche se la ristrutturazione aumenta la cubatura, comunque nel rispetto delle norme vigenti.

Tax credit cinema - Apportate numerose modifiche alla disciplina introdotta dalla legge n. 244/2007 (Finanziaria 2008).

Marina resort - Resa stabile l'applicazione dell'Iva al 10% che la scorsa legge di Stabilità aveva limitato al solo 2015.

Tassa sulle unità da diporto - Cancellato il tributo dovuto per il possesso di imbarcazioni e navi oltre i 14 metri di lunghezza.

Tax free shopping - Gli iscritti all'albo degli istituti di pagamento potranno effettuare i rimborsi Iva a cittadini extra Ue.

Cessioni gratuite di beni - Per quelli facilmente deperibili (alimenti), la comunicazione all'Amministrazione è facoltativa.

Ripresa dei versamenti tributari sospesi a causa di eventi eccezionali - Avviene, anche a rate mensili (non più di 18), dal mese successivo alla scadenza della sospensione.

Zone franche in alcuni comuni della Lombardia colpiti dal sisma del maggio 2012 - Nel 2016, agevolazioni per le microimprese con reddito sotto gli 80.000 euro e massimo 5 addetti.

Sospensione di adempimenti e versamenti tributari a Lampedusa - È prorogata di un altro anno, fino al 15 dicembre 2016.

Credito d'imposta per negoziazione assistita - Messo a regime il bonus pari al compenso, fino a 250 euro, corrisposto agli avvocati o agli arbitri.

Dichiarazione precompilata - Ampliati i casi in cui l'Agenzia delle Entrate può eseguire controlli preventivi sulle dichiarazioni. Niente sanzioni, nel primo anno, per i soggetti tenuti a inviare dati relativi a oneri e spese, in caso di lieve ritardo o di errata trasmissione, ininfluente sulla fruizione di detrazioni o deduzioni. Modificati i requisiti dimensionali dei Caf per lo svolgimento dell'attività di assistenza fiscale. Per il 2016, niente spesometro per chi ha trasmesso i dati tramite il Sistema Tessera Sanitaria.

Detrazione Irpef per spese funebri - Il beneficio spetta a prescindere da qualsiasi vincolo di parentela.

Detrazione per spese universitarie - Ogni anno un Decreto Ministeriale stabilirà l'importo massimo agevolabile per le università private.

Incentivo per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo - Spetta, sotto forma di sconto sul prezzo di vendita, agli studenti di conservatori e istituti pareggiati.

Canone Rai - Dal 2016 scende a 100 euro. Dai titolari di utenze elettriche sarà pagato direttamente in bolletta.

Premi di produttività - A regime la tassazione sostitutiva al 10% degli emolumenti variabili dei lavoratori del "privato".

Rientro di lavoratori dall'estero - Benefici prorogati fino al 2017, anche per i

Servizi Professionali Srl

soggetti rientrati in Italia entro il 31 dicembre 2015.

No tax area per i pensionati - È innalzata dal 2016, in virtù degli aumentati importi delle detrazioni Irpef loro spettanti.

Due per mille dell'Irpef a favore di associazioni culturali iscritte in un apposito elenco - Nuova opzione presente già nella prossima dichiarazione dei redditi.

Interessi legali allo 0,2% dal 1° gennaio 2016

Il D.M. 11 dicembre 2015 ha previsto che dal 1° gennaio 2016 il tasso di interesse legale, che per un anno è rimasto allo 0,5%, scenderà allo 0,2%.

La variazione del tasso legale ha risvolti anche in ambito fiscale:

- in caso di ravvedimento operoso, il tasso legale da applicare è quello in vigore nei singoli periodi interessati, secondo un criterio di pro rata temporis; sarà quindi pari allo 0,5%, fino al 31 dicembre 2015 e allo 0,2% dal 1° gennaio 2016 e fino al giorno del ravvedimento;
- in caso di rateazione delle somme dovute per effetto di istituti deflativi del contenzioso (quali adesioni agli inviti al contraddittorio o a PVC, accertamenti con adesione, acquiescenza all'accertamento, conciliazione giudiziale) la misura del tasso legale deve essere determinata con riferimento all'anno in cui viene perfezionato l'atto di adesione, rimanendo costante anche se il versamento delle rate si protrae negli anni successivi (Circolare Agenzia Entrate 21 giugno 2011 n. 28/E).

Esonero contributivo per l'anno 2016

Alla luce del grande successo riscosso dall'incentivo contributivo introdotto dalla Legge di Stabilità 2015 che, per le nuove assunzioni con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato effettuate entro il 31 dicembre 2015, ha previsto l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali sino a 8.060 euro l'anno per 3 anni, anche per l'anno 2016, in sede di Legge di stabilità, è stata riproposta una misura analoga – seppure di importo assai più contenuto – volta a favorire le nuove assunzioni. Le nuove disposizioni sono contenute nell'articolo 1, commi da 178 a 181, della L. 28 dicembre 2015, n. 208, pubblicata sul supplemento ordinario n. 70 alla G.U. 30 dicembre 2015, n. 302.

Salvo quanto appositamente previsto per il settore dell'agricoltura – nel cui ambito operano specifiche disposizioni – e con l'eccezione dei contratti di apprendistato (che è comunque un contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, per il quale sono già previste apposite agevolazioni contributive e normative) e di quelli relativi all'assunzione di lavoratori domestici, per le nuove assunzioni con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato effettuate nel 2016, e quindi nell'arco di tempo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre 2016, i datori di lavoro privati possono

Servizi Professionali Srl

beneficiare, per una durata massima di 24 mesi, ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche, dell'esonero dal versamento del 40 per cento dei complessivi contributi previdenziali a loro carico, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, nel limite massimo di 3.250 euro su base annua: il beneficio totale massimo previsto dal nuovo incentivo è quindi pari, nel biennio, a 6.500 euro.

NUOVE ASSUNZIONI: ESONERO 2015 E 2016 A CONFRONTO		
Anno di assunzione	2015	2016
Importo massimo annuo	8.060 euro	40% dei contributi dovuti, massimo 3.250 euro
Durata	3 anni	2 anni
Importo totale del beneficio	24.180 euro	6.500 euro

La nuova disposizione prevede che la fruizione dell'esonero, che riguarda solo le nuove assunzioni a tempo indeterminato, non spetta nei seguenti casi:

1. assunzione di lavoratori che nei 6 mesi precedenti il nuovo rapporto siano risultati occupati a tempo indeterminato presso qualsiasi datore di lavoro;
2. assunzione di lavoratori per i quali il beneficio per il 2016, ovvero quello per il 2015 (a tale proposito si veda l'articolo 1, comma 118 e seguenti, della legge 23 dicembre 2014, n. 190), sia già stato usufruito in relazione a precedente assunzione a tempo indeterminato;
3. assunzioni riguardanti quei lavoratori in riferimento ai quali i datori di lavoro, ivi comprese le società controllate o collegate ai sensi dell'articolo 2359 c.c., o facenti capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto, hanno comunque già in essere un contratto a tempo indeterminato nei 3 mesi antecedenti la data di entrata in vigore della presente legge (e quindi con riguardo al periodo di tempo che va dal 1° ottobre al 31 dicembre 2015).

Infine, l'esonero di cui sopra non è cumulabile con altri esoneri o riduzioni delle aliquote di finanziamento previsti dalla normativa vigente.

Attenzione

L'articolo 2359 del codice civile dispone che sono considerate società controllate:

1. le società in cui un'altra società dispone della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
2. le società in cui un'altra società dispone di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria;
3. le società che sono sotto influenza dominante di un'altra società in virtù di particolari vincoli contrattuali con essa.

Ai fini dell'applicazione dei numeri 1 e 2 si computano anche i voti spettanti a società controllate, a società fiduciarie e a persona interposta: non si computano i voti spettanti per conto di terzi.

Sono considerate collegate le società sulle quali un'altra società esercita un'influenza notevole. L'influenza si presume quando nell'assemblea ordinaria può essere esercitato almeno un quinto dei voti ovvero un decimo se la società ha azioni quotate in mercati regolamentati.

Servizi Professionali Srl

Subentro negli appalti: È stato anche previsto che il datore di lavoro il quale subentra nella fornitura di servizi in appalto e che assume, anche se in attuazione di un obbligo preesistente stabilito da norme di legge o della contrattazione collettiva, un lavoratore per il quale il datore di lavoro cessante fruisce dell'esonero contributivo in oggetto, mantiene il diritto alla fruizione dell'esonero contributivo in argomento nei limiti della durata e della misura che residua, computando a tal fine il rapporto di lavoro con il datore di lavoro cessante.

Istruzioni operative: Salvo diverse nuove indicazioni da parte dell'INPS, devono ritenersi tuttora valide le precedenti istruzioni amministrative già fornite dall'Istituto, dall'INPGI e dal Ministero del Lavoro. Per maggiori approfondimenti si vedano quindi le circolari INPS 3 novembre 2015, n. 178, e 29 gennaio 2015, n. 17; la circolare INPGI 6 novembre 2015, n. 7; e, infine, la nota 5 novembre 2015, n. 25 del Ministero del Lavoro.

Le nuove tabelle Aci per la determinazione dei fringe benefit 2016

L'Agenzia Entrate ha pubblicato le tabelle elaborate dall'Acì per la determinazione del fringe-benefit di auto e motocicli aziendali concessi in uso promiscuo a dipendenti.

Si considerano concessi in uso promiscuo i veicoli che, messi a disposizione del lavoratore anche a scopo personale, costituiscono una forma di remunerazione vera e propria e quindi sono inclusi nella voce "valori in genere percepiti a qualunque titolo dal lavoratore". L'addebito come "fringe benefit" è pari ad un ammontare pari al 30% dell'importo corrispondente ad una percorrenza convenzionale di 15.000 KM in base alle tabelle ACI.

I costi chilometrici indicati dalle tabelle ACI possono essere utilizzati anche per determinare il rimborso spettante al dipendente o all'amministratore che utilizza il proprio veicolo per una trasferta aziendale.

Lo studio resta a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.