

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

AGEVOLAZIONI E ALTRE NOVITA' REDDITI 2018

**Decreto collegato e Legge di bilancio
Altri provvedimenti**

a cura di Maria Chiara Ronzani
Ufficio Fiscale Apindustria Confimi Vicenza

confimiindustria
Confederazione dell'Industria Manifatturiera Italiana e dell'Impresa Privata

1

SOMMARIO

- Super e iper ammortamento IMPRESA 4.0
- Credito d'imposta Formazione 4.0
- Sabatini-ter
- Bonus pubblicità
- Credito d'imposta per acquisto prodotti di plastica riciclata
- Bonus 80 euro mensili
- Novità reddito d'impresa (novità dividendi capital gain, rinvio IRI)
- Rivalutazione terreni e partecipazioni
- Affrancamento partecipazioni di controllo
- Detrazioni sugli immobili (recupero edilizio, bonus verde, riqualificazione energetica, sisma bonus)

2

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

PROROGA E NOVITA' SUPER AMMORTAMENTO IPER AMMORTAMENTO INDUSTRIA 4.0

3

Legge di Bilancio 2018

PROROGA SUPER e IPER AMMORTAMENTO 2018

co. 29 L. 205/2017

Proroga
superammortamento
legge 298/2015
con le eccezioni
e
la riduzione del
beneficio

130%



140% fino al 2017

co. 30 L. 205/2017

Proroga
iper ammortamento
beni materiali
industria 4.0
con nuove voci
all'Allegato B

250%

co. 31 L. 205/2017

Proroga
superammortamento
beni immateriali
connessi ai beni 4.0

140%

RATIO → Favorire la trasformazione
tecnologica in chiave Industria 4.0

C.M. 4/E DEL 30/3/2017 - C.M. 8/E DEL 7/4/2017

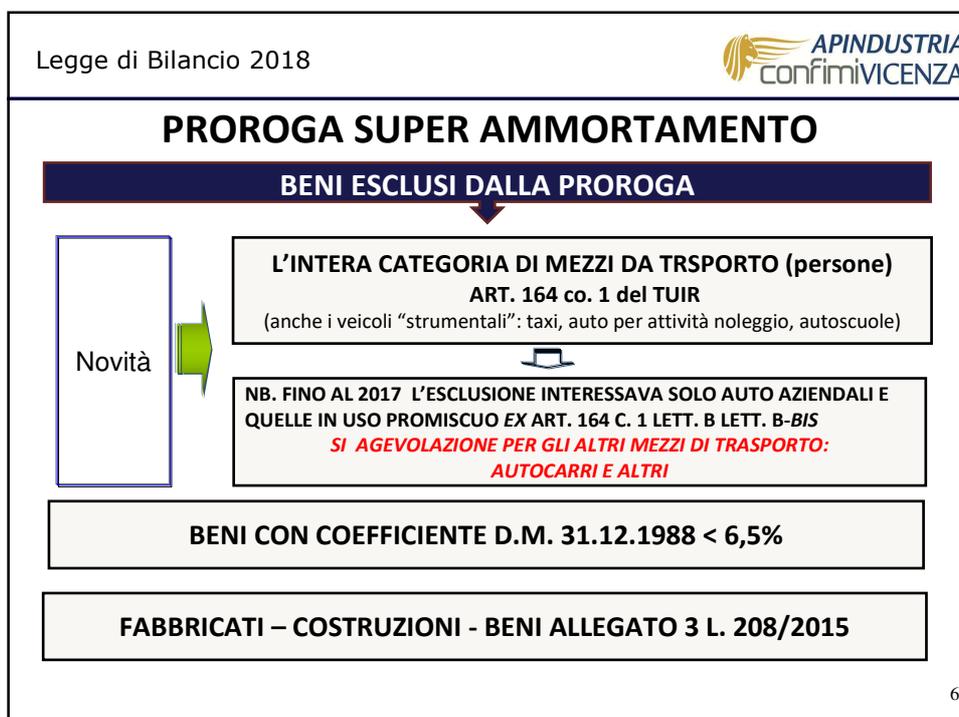
4

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI



25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

PROROGA SUPER AMMORTAMENTO

CONDIZIONI PER CONSEGNE POST 31/12/2018

↓

1) ACCETTAZIONE ORDINE ENTRO IL 31.12.2018

- Sottoscrizione, entro fine anno, da parte di **entrambe le parti** del relativo contratto in caso di leasing o appalto (C.M. 4/E/2017)

2) PAGAMENTO ENTRO 31.12.2018 ACCONTO ≥ 20% DEL COSTO

- **acquisizione in leasing** → pagamento maxicanone almeno pari al **20%**
- **beni realizzati mediante appalto** → pagamento acconti almeno pari al **20% del costo complessivo previsto** dal contratto
- **realizzazioni in economia** → pagamento entro il 31/12/2018 di costi almeno pari al 20% dei costi complessivamente sostenuti nel periodo 1° gennaio 2018 – **30 giugno 2019** (non rileva, invece, la 1° condizione)

7

Legge di Bilancio 2018 

PROROGA IPER AMMORTAMENTO

INVESTIMENTI 2018 MAGGIORAZIONE DEL 150% 1/2

↓

AMBITO OGGETTIVO → **MACCHINARI INTELLIGENTI INDUSTRIA 4.0 CARATTERISTICHE TECNICHE E INTERCONNESSIONE ATTESTATE CON AUTOCERTIFICAZIONE O PERIZIA/CERTIFICAZIONE DI CONFORMITA'**

Beni di cui allegato A della L. 232/2016 → parte terza CM 4/E/2017 pag. 103

AMBITO SOGGETTIVO → **TUTTE LE IMPRESE**

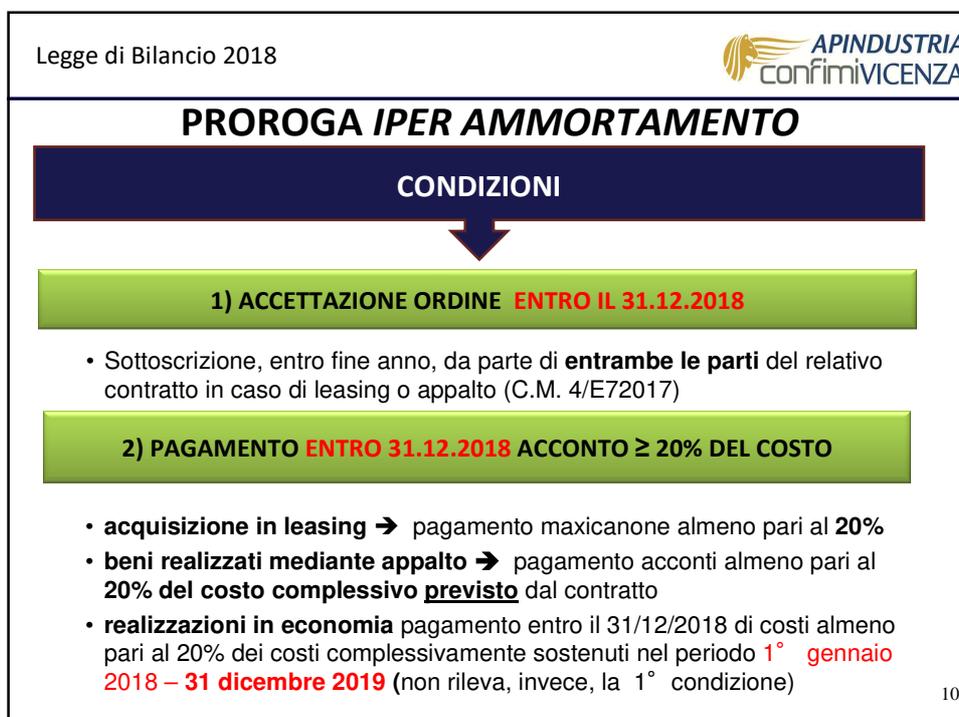
Si minimi; No forfaitari; No imprese marittime tonnage tax
Si "rete soggetto" (al soggetto rete); Si "rete contratto" (pro quota partecipate) (C.M. 4/E/2017)

8

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI



25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

PROROGA SUPER IPER AMMORTAMENTO

FINESTRA ALLUNGATA E INVESTIMENTI IN LEASING

RM 132/E/2017 – AMMESSA AGEVOLAZIONE

CM 4/E/2017 § 5.3 → **PRINCIPIO DI NON DISCRIMINAZIONE DEGLI INVESTIMENTI SULLA BASE DELLE MODALITA' DELL'EFFETTUAZIONE DEGLI STESSI**

Condizioni verificate per la finestra "allungata" per acquisto diretto → ACCETTAZIONE ORDINE NEI TERMINI PAGAMENTO ACCONTO ≥ 20% DEL COSTO "esiste ... sia l'impegno all'acquisizione del bene che il versamento minimo"

Successivamente si decide per l'ACQUISIZIONE BENE IN LEASING – utilizzo dell'acconto:

- 1. Compensazione dell'acconto con il maxicanone**
"risulta irrilevante ... che l'impegno venga inizialmente assunto nei confronti del fornitore e che l'acconto, a seguito della compensazione si «trasformi» sostanzialmente in un maxicanone".
- 2. Richiesta restituzione dell'acconto**
"in sede di restituzione dell'acconto da parte del fornitore e di stipula del contratto di leasing venga corrisposto al locatore un maxicanone in misura almeno pari al predetto acconto e venga inserito nel contratto di leasing ... il riferimento all'ordine originariamente effettuato con il fornitore del bene".

11

Legge di Bilancio 2018 

MODIFICA IPER AMMORTAMENTO

PORTABILITA'/PROSECUZIONE DEL BENEFICIO IPER

Novità → Possibilità di **sostituzione del bene agevolato a titolo oneroso** - prima dell'ultimazione dell'ammortamento - **senza perdere la deduzione delle residue quote del beneficio da iper 150%**

a condizione che :

- il **bene materiale strumentale nuovo** abbia le **caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori** a quelle previste dall'allegato A
- l'**interconnessione e l'attestazione/perizia** siano realizzate **nello stesso periodo di imposta del realizzo**

Nb: Limitazione del beneficio al costo acquisizione del nuovo bene, se inferiore a quello bene sostituito

12

25/01/2018

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

SUPER AMMORTAMENTO SOFTWARE

MAGGIORAZIONE DEL 40% COSTO FISCALE

AMBITO OGGETTIVO → SOFTWARE – SISTEMI – PIATTAFORME
CARATTERISTICHE TECNICHE ALLEGATO B + INTERCONNESSIONE
ATTESTATE CON AUTOCERTIFICAZIONE O PERIZIA/CERTIFICAZIONE DI
CONFORMITA'

AMPLIATA LA GAMMA DEI BENI IMMATERIALI 2018 ALLEGATO B – nuove voci :

- sistemi di gestione della *supply chain* finalizzata al *dropshipping* nell'*e-commerce*;
- *software* e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata;
- *software*, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intrafabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi *on-field* e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi *on-field*).

AMBITO SOGGETTIVO → IMPRESE CHE BENEFICIANO DELL'IPER
AMMORTAMENTO

AMBITO TEMPORALE → = CORRELATO ALL'IPER AMMORTAMENTO

13

Legge di Bilancio 2018 

SOFTWARE ESCUSI DALL'AGEVOLAZIONE

C.M. 4/E/2017 § 14

I SOFTWARE RELATIVI ALLA GESTIONE DI IMPRESA IN SENSO LATO SONO
ESCLUSI DALL'AGEVOLAZIONE (ad es. amministrazione, contabilità, controllo
e finanza, gestione della relazione con il consumatore finale e/o con il fornitore,
gestione dell'offerta, della fatturazione, gestione documentale, *project
management*, analisi dei processi organizzativi o di business, ecc.)

↓

Pertanto un *Customer Relationship Management* (CRM), un configuratore di
prodotto finalizzato alla vendita e non alla progettazione, un *tool* di *Document
Manager*, *Enterprise Performance Management* e *Business Process
Management* sono da ritenersi esclusi dal beneficio del super ammortamento.

14

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

SOFTWARE – ALTRE PRECISAZIONI

↓
C.M. 4/E/2017

- l'agevolazione, come per i beni in iper ammortamento, spetta solo ai fini della determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria dei beni immateriali;
- i software in questione rientrano nell'agevolazione ancorché acquistati a titolo di **licenza d'uso** sempre che iscrivibili in bilancio tra le **immobilizzazioni immateriali (voce B13** dello stato patrimoniale) in applicazione dei corretti principi contabili (OIC 24/2016).
- I software dell'elenco B possono godere dell'agevolazione **solo nel caso in cui l'impresa abbia beneficiato della misura dell'iper ammortamento**; il bene immateriale **non deve necessariamente riguardare gli stessi beni materiali** che sono stati oggetto della misura dell'iper ammortamento;
- la lista dei software agevolati al 140% previsti nell'allegato B fa riferimento ai soli software acquistati "stand alone"; i software necessari al funzionamento della macchina sono invece considerati parte della stessa (embedded) e quindi agevolati al 250% (100 contabile e 150% extracontabile) senza necessità di scomporre la componente materiale da quella immateriale.

15

Legge di Bilancio 2018 

IPER E SUPER AMMORTAMENTO

ALTRE PRECISAZIONI C.M. 4/E/2017 1/2

↓

Deduzione secondo il ritmo dei coefficienti fiscali	→	<ul style="list-style-type: none">• Confermata la regola che se in un esercizio si deduce meno di quanto spetta, la differenza non può essere goduta negli esercizi successivi
Deduzione in caso di cessione bene	→	<ul style="list-style-type: none">• Ammortamento e anche super e iper ammortamento vanno effettuati in quota ragguagliata a giorni• Dal momento della cessione non spetta più l'agevolazione
Contributi	→	<ul style="list-style-type: none">• Il costo agevolato va assunto al lordo di eventuali contributi sia per iper che super amm.toN.B. la precisazione è innovativa rispetto a quanto in precedenza precisato nella CM 23/E/2016 per il super
Derivazione rafforzata	→	<ul style="list-style-type: none">• Il criterio è irrilevante ai fini del super e iper ammortamento

16

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

IPER E SUPER AMMORTAMENTO

ALTRE PRECISAZIONI C.M. 4/E/2017 2/2

<div style="border: 1px solid #ccc; background-color: #f0f0f0; padding: 5px; margin-bottom: 10px; text-align: center;">Beni in leasing</div> <div style="font-size: 2em; color: #ccc; margin: 0 10px;">→</div>	<ul style="list-style-type: none"> Il beneficio spetta all'utilizzatore Si computa sulla quota capitale dei canoni e sul prezzo di riscatto Il diritto al beneficio rileva al momento della consegna (e non del riscatto)
<div style="border: 1px solid #ccc; background-color: #f0f0f0; padding: 5px; margin-bottom: 10px; text-align: center;">Leasing con clausola a prova</div> <div style="font-size: 2em; color: #ccc; margin: 0 10px;">→</div>	<ul style="list-style-type: none"> Ai fini della spettanza del beneficio rileva la data di esito positivo del collaudo
<div style="border: 1px solid #ccc; background-color: #f0f0f0; padding: 5px; margin-bottom: 10px; text-align: center;">Sale and lease back</div> <div style="font-size: 2em; color: #ccc; margin: 0 10px;">→</div>	<ul style="list-style-type: none"> L'agevolazione non viene meno

17

Legge di Bilancio 2018 

IPER AMMORTAMENTO

CHIARIMENTI MINISTERIALI RM 152/E/2017

INDIVIDUAZIONE DEL COSTO DEGLI INVESTIMENTI AGEVOLABILI DA IPER	
Oneri accessori e Piccole opere murarie per installazione del macchinario	Gli oneri accessori di diretta imputazione ai beni ai sensi art. 110 tuir. Le piccole opere murarie , a condizione che i lavori, presentando una consistenza volumetrica apprezzabile, non assumano natura di "costruzioni" ai sensi della disciplina catastale. Le "costruzioni", infatti, non rientrano nell'ambito applicativo dell'agevolazione. NB: Rinvio al principio contabile OIC 16 e, per quanto riguarda, l'individuazione della nozione ai fini catastali di "costruzioni" alla C.M. 2/E/2016.
Attrezzature che costituiscono dotazione ordinaria di un bene (a prescindere dall'acquisto separato o in uno con il bene principale)	Le attrezzature e gli altri cespiti strumentali non rientranti nella definizione di macchina di cui all'articolo 2, lettera a), della Direttiva 2006/42/CE, non sono riconducibili autonomamente ad alcuna delle categorie di beni elencati nell'allegato A. Tuttavia gli accessori costituenti " elementi strettamente indispensabili per la funzione che una determinata macchina è destinata a svolgere nell'ambito di uno specifico processo " sono rilevanti ai fini dell'agevolazione: <ul style="list-style-type: none"> nei limiti in cui costituiscano ordinaria dotazione del cespite principale e si tratti di attrezzature "indispensabili" al funzionamento del macchinario. Per ragioni di semplificazione e di certezza (sia per i contribuenti che per gli Uffici) è stato ritenuto che tale circostanza possa ritenersi verificata nel limite forfetario del 5% del costo del bene principale rilevante ai fini dell'iper ammortamento. Rimane la possibilità di applicare l'iper anche sul costo delle attrezzature che eccede tale limite con onere probatorio a pieno carico del contribuente. <u>Coefficiente di ammortamento specificatamente previsto per l'attrezzatura</u> , sempreché, ovviamente, i costi di detta attrezzatura siano effettivamente sostenuti e documentati.

18

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
 Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

MAPPA TEMPORALE SUPER - IPER AMM.TO

AGEVOLAZIONE	2017		2018	
	Termine per l'effettuazione investimento	Scadenza "finestra lunga" condizionata	Termine per l'effettuazione investimento	Scadenza "finestra lunga" condizionata
SUPER AMMORTAMENTO	31/12/2017	30/06/2018	31/12/2018	30/06/2019
IPER AMMORTAMENTO	31/12/2017	30/09/2018	31/12/2018	31/12/2019

Beni immateriali strumentali (software), allegato B, **SUPER AMMORTIZZABILI**^[1] agevolazione correlata all'IPER ammortamento = stessa periodicità

^[1] Come precisato nella C.M. 4/E/2017 può trattarsi di software acquistati a titolo di **licenza d'uso** ma solo a condizione che il costo sia iscrivibile in bilancio tra le **immobilizzazioni immateriali** (voce B13 dello stato patrimoniale) in applicazione dei corretti principi contabili (OIC 24/2016).

19

Legge di Bilancio 2018 – L.123/2017 conv.DL 91/2017 

OCCHIO AGLI INTRECCI DI DATE 1/2

LA DATA DEFINISCE L'INVESTIMENTO

PRINCIPIO DI COMPETENZA ex art. 109 commi 1 e 2 del Tuir

per individuare il momento di effettuazione dell'investimento e conseguente fruizione dell'agevolazione del 30% per 2018 (40% per il 2017) e del 150%.

CM. 4/E/2017 precisa che il bene, nel periodo d'imposta di entrata in funzione, può temporaneamente godere del beneficio del super ammortamento e che tale beneficio temporaneo non impedisce l'accesso all'iper ammortamento nel periodo d'imposta (successivo) in cui avviene l'interconnessione.

Considerazione

- L'**interconnessione** risulta decisiva ai fini della fruizione dell'iper ammortamento, la cui mancanza determina, per il bene materiale, la perdita della maggiorazione del 150%;
- la data di effettuazione dell'investimento determina la misura della % del super ammortamento.

20

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

OCCHIO AGLI INTRECCI DI DATE 2/2

Sabatini "Industria 4.0" conclusione investimento e interconnessione

Tempistica:

1. Presentazione domanda contributo e richiesta di finanziamento prima di firmare il contratto;
2. **Conclusione investimento entro 12 mesi dalla stipula del contratto di finanziamento**;
3. Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante l'ultimazione dell'investimento da inviarsi al Ministero entro 60 giorni da detta ultimazione;
4. Dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà attestante, per le varie macchine/matricola, **l'effettuazione degli interventi di interconnessione entro i termini perentori** (cioè a pena di revoca dell'agevolazione) **di richiesta di erogazione della prima quota di contributo**, ossia (al più tardi) **entro 120 giorni dal termine ultimo previsto per la conclusione dell'investimento**.

CONSEGUENZA

ATTENZIONE - **termine rigido per l'interconnessione** -

nell'ipotesi in cui si tergiversi fino all'ultimo con la richiesta della prima rata di contributo, l'interconnessione potrà avvenire al più tardi entro 16 mesi (circa) dalla stipula del finanziamento: **12 mesi più massimo 120 giorni**.

Circolari Mise n. 14036 del 15/2/2017 e n. 95925 del 31/7/2017

21

Legge di bilancio 2018

Individuazione data investimento (C.M. 23/E/2016 – C.M. 4/E/2017)

Valgono regole competenza art. 109 co.1 e 2 TUIR. N.B. ai fini in oggetto anche per il professionisti (CM 23/E/2016)

- nel caso di **compravendita**, rileva il momento di consegna o spedizione del bene ovvero, se successiva, la data in cui si verifica l'effetto traslativo della proprietà (irrilevanti, comunque, clausola della riserva della proprietà)
- nel caso di **investimento realizzato mediante appalto**, rileva la data di ultimazione ovvero, nel caso di stati avanzamento (SAL), la data in cui l'opera (macchinario o apparecchiatura) o porzione di essa, risulta verificata ed accettata dal committente; **N.B. valgono SAL definitivi liquidati nel periodo agevolato**
- per i **beni acquisiti in leasing**, rileva il momento di consegna del bene e nel caso di clausola di prova, diventa rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo da parte del locatario;
- per i **leasing relativi a beni realizzati in appalto**, assumono rilievo i corrispettivi liquidati, nel periodo di vigenza dell'agevolazione, all'appaltatore, dalla società di leasing sulla base degli stati di avanzamento, fermo restando che, anche in questo caso, laddove sia prevista la clausola di prova a favore del locatario, diviene rilevante la dichiarazione di esito positivo del collaudo.

N.B. per la fruizione è però necessaria l'entrata in funzione (altrimenti l'ammortamento non è fiscalmente deducibile)

↑
Es. acquisto 2016 entrata in funzione 2017; agevolazione dal 2017 – conferma CM 12/E/2016

22

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio	
Individuazione data investimento (CM 5/E/15-CM 44/E/09-CM 23/E/16-CM 4/E/17)	
<ul style="list-style-type: none">• Va considerato il costo fiscalmente rilevante al LORDO di eventuali contributi in conto impianti (rettificato precedente indirizzo AE – CM.4/E/2017)• Rilevano, quindi, i costi accessori di diretta imputazione (trasporto imballi ...)	
<u>Beni realizzati in economia</u>	
Rilevano i costi imputabili all'investimento sostenuti nel periodo agevolato (ad esempio: la progettazione dell'investimento; i materiali acquistati ovvero quelli prelevati dal magazzino, quando l'acquisto di tali materiali non sia stato effettuato in modo specifico per la realizzazione del bene; la mano d'opera diretta; gli ammortamenti dei beni strumentali impiegati nella realizzazione del bene; i costi industriali imputabili all'opera quali stipendi dei tecnici, spese di mano d'opera, energia elettrica degli impianti, materiale e spese di manutenzione, forza motrice, lavorazioni esterne, eccetera).	
OK per i soli costi sostenuti per competenza (come retro individuato); per i costi dei servizi si guarda l'ultimazione dei medesimo o, nell'eventualità, i SAL.	
OK anche per i beni i cui lavori sono iniziati nel corso del periodo AGEVOLATO (15/10/15-31/12/2018 per il super) (2017-2018 per iper) ovvero iniziati/sospesi in esercizi precedenti ma limitatamente ai costi sostenuti in tale ARCO TEMPORALE, anche se risultano ultimati in data successiva alla scadenza dell'agevolazione.	
	23

Legge di Bilancio 2018	
Beni di costo unitario non superiore € 516,46	
Risposta C.M. 12/E/2016 (confermata nella CM 36/E/2016)	
Per i beni il cui costo unitario non è superiore a 516,46 euro, l'articolo 102, comma 5, del TUIR consente "la deduzione integrale delle spese di acquisizione nell'esercizio in cui sono state sostenute". L'articolo 1, comma 91, della legge di stabilità 2016 prevede che per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016, "il costo di acquisizione è maggiorato del 40 per cento". Per 2018 del 30%.	
Visto che, ai sensi del medesimo comma 91, tale maggiorazione opera "con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento", si ritiene che essa non influisca sul limite di 516,46 euro previsto dall'articolo 102, comma 5, del TUIR. Pertanto, la possibilità di deduzione integrale nell'esercizio non viene meno neanche nell'ipotesi in cui il costo del bene superi i 516,46 euro per effetto della maggiorazione del 40 per cento.	
Chiarimenti RM 145/E/2017 modalità di deduzione della maggiorazione	
Il comportamento scelto dall'impresa in sede di bilancio rileva ai fini della deduzione della maggiorazione:	
<ul style="list-style-type: none">❖ Deduzione dell'intero costo del bene inferiore a 516,46 e conseguente fruizione della maggiorazione in unica soluzione;❖ Deduzione per quote di ammortamento – previa imputazione a conto economico - ed applicazione dei coefficienti fiscali previsti dal DM 31/12/1988 e fruizione della maggiorazione nell'arco di più periodi di imposta.	
	24

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

BENE INTERCONNESSO

CON COSA ?

Nel rinviare per maggiori dettagli alla C.M. 4/E evidenziamo che viene precisato che affinché un bene possa essere definito "interconnesso" ai fini dell'ottenimento del beneficio dell'iper ammortamento, è **necessario e sufficiente** che:

- scambi informazioni **con sistemi interni** (es.: sistema gestionale, sistemi di pianificazione, sistemi di progettazione e sviluppo del prodotto, monitoraggio, anche in remoto, e controllo, altre macchine dello stabilimento, ecc.) **e/o esterni** (es.: clienti, fornitori, partner nella progettazione e sviluppo collaborativo, altri siti di produzione, *supply chain*, ecc.) per mezzo di un collegamento basato su specifiche documentate disponibili pubblicamente e internazionalmente riconosciute (esempi: TCP-IP, HTTP, MQTT, ecc.);
- sia **identificato univocamente**, al fine di riconoscere l'origine delle informazioni, mediante l'utilizzo di standard di indirizzamento internazionalmente riconosciuti (es.: indirizzo IP).

25

Legge di Bilancio 2018 

EFFETTUAZIONE E INTERCONNESSIONE

PRECISAZIONI

- Gli investimenti agevolabili devono essere **effettuati** entro il periodo agevolato da individuare secondo i canoni della competenza ex art. 109 co.1 e 2 del TUIR ossia consegna o spedizione del bene, salvo effetti traslativi o costitutivi successivi o altre particolarità (ad esempio per le forniture realizzate mediante appalto rileva l'ultimazione o i SAL approvati);
- la deduzione fiscale dell'ammortamento (sia ordinario che super/iper) è però fruibile solo a partire dall'esercizio di "**entrata in funzione del bene**", secondo le regole dell'art. 102 del TUIR;
- al fine di fruire della deduzione per iper ammortamento (150% anziché 40%) deve essere altresì rispettato il **requisito dell'interconnessione**
- la quota di iper ammortamento è fruibile solo a decorrere dal periodo d'imposta, eventualmente successivo, in cui si realizza il requisito dell'interconnessione, ferma restando la possibilità di poter già iniziare a scomputare il super ammortamento

26

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

AUTOCERTIFICAZIONE/PERIZIA/ATTESTAZIONE

DUE COSE

Il bene possiede **caratteristiche tecniche** tali da includerlo negli elenchi di cui all'allegato A o all'allegato B ed è **interconnesso** al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

beni aventi ciascuno un costo (UNITARIO) di acquisizione superiore a € 500.000 → **perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere o da un perito industriale iscritti nei rispettivi albi professionali ovvero **attestato di conformità** rilasciato da un ente di certificazione accreditato

beni aventi ciascuno un costo (UNITARIO) di acquisizione non superiore a € 500.000 → **dichiarazione resa dal legale rappresentante** nella forma e con gli effetti della dichiarazione sostitutiva di atto notorio (con conseguenze penali in caso di falsa dichiarazione) Oppure (novità L. 28/2017)

Costo perizia RM 152/E/2017 Non assume rilevanza ai fini dell'agevolazione (cioè non è agevolabile) a prescindere dalle modalità di contabilizzazione.

27

Legge di Bilancio 2018 

AUTOCERTIFICAZIONE/PERIZIA/ATTESTAZIONE

ALCUNE PRECISAZIONE

La Relazione illustrativa al DDL precisa che
→ l'attestazione/perizia (caratteristiche e interconnessione) deve essere acquisita **"entro il periodo d'imposta in cui il bene entra in funzione ovvero, se successivo, entro il periodo d'imposta in cui il bene è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o rete di fornitura"**
→ **in quest'ultimo caso, "l'agevolazione sarà fruita solo a decorrere dal periodo d'imposta in cui si realizza il requisito dell'interconnessione"**.

per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare - se entro tale data è avvenuta anche l'interconnessione e l'agevolazione è quindi fruibile da Redditi 2018 per il 2017

C.M. 4/E/2017 § 6.3: la possibilità di produrre l'eventuale perizia/attestazione di conformità in due fasi separate e successive:

- la prima basata sulla **verifica dei requisiti tecnici del bene**
- e una seconda a **buon esito della verifica dell'avvenuta interconnessione.**

NB. → C.M. 547750 MISE: la sola verifica delle **caratteristiche tecniche dei beni**, entro il termine di chiusura del periodo d'imposta della loro entrata in funzione, **non sarebbe di per sé sufficiente** a far scattare il diritto al regime dell'iper ammortamento dallo stesso periodo, anche se l'effettuazione della verifica dell'interconnessione avvenisse nei primi giorni del successivo periodo.

28

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2017 

AUTOCERTIFICAZIONE/PERIZIA/ATTESTAZIONE

CHIARIMENTI MISE CM 547750 DEL 15/12/2017 1/2

SOGLIA DI € 500.000

Investimento avente oggetto impianti o porzioni di impianti
il limite dei 500.000 euro va applicato non già ai singoli beni o parti o componenti autonomamente considerati, ma all'investimento complessivo e ciò anche nelle ipotesi in cui le singole macchine (o le singole componenti) siano acquistate presso lo stesso fornitore con atti di acquisto separati o presso fornitori diversi;

Investimento avente ad oggetto più beni di costo unitario non superiore al suddetto limite dei 500.000
non costituenti impianti o porzione di impianti nell'accezione soprarichiamata, in caso di investimento ancorché non obbligatorio è comunque in **facoltà dell'impresa** richiedere, per motivi prudenziali o per altri motivi, l'intervento del professionista (o dell'ente accreditato) per ottenere, in alternativa alla semplice autocertificazione delle verifiche tecniche richieste dalla disciplina, il rilascio di una perizia giurata (o di un attestato di conformità)

La perizia giurata (o l'attestato di conformità) "può essere anche plurima, nel senso che può riguardare anche una pluralità di beni agevolabili"

29

Legge di Bilancio 2018 

AUTOCERTIFICAZIONE/PERIZIA/ATTESTAZIONE

CHIARIMENTI MISE CM 547750 DEL 15/12/2017 2/2

NATURA E CONTENUTO DELLA PERIZIA

Classificazione del bene in una delle voci dell'allegato A o B: indicare l'allegato in cui il bene è ricompreso e il punto specifico nonché, nel caso si tratti di bene materiale cui all'allegato A, anche il gruppo di appartenenza (I di 12 punti, II di 9, III di 4);
Verifica delle caratteristiche tecnologiche del bene ai fini della rispondenza ai requisiti richiesti dalla disciplina (e dipendenti dalla tipologia in base all'appartenenza dei punti cui agli allegati A e B);
Verifica del requisito della interconnessione con specificazione delle modalità e data dell'avvenuto riscontro della stessa;
Rinvio all'analisi tecnica redatta in maniera confidenziale dal professionista o dall'ente a corredo della perizia o dell'attestato e custodita presso la sede dell'impresa beneficiaria dell'agevolazione.

Responsabilità di chi redige il documento
riguarda l'accertamento di natura strettamente tecnica dell'investimento

Responsabilità dell'impresa
per gli "altri contenuti" – indicati in perizia - aventi profili fiscali, contabili e contrattuali che costituiscono presupposto dell'agevolazione (es. requisito della novità)

30

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

EFFETTUAZIONE E INTERCONNESSIONE

esempi

	<i>Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento</i>	<i>Periodo d'imposta di entrata in funzione</i>	<i>Periodo d'imposta di interconnessione</i>	<i>Spettanza IPER ammortamento</i>
Bene 1	2016	2016	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2016)
Bene 2	2016	2017	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2017)
Bene 3	2017	2017	2017	SI, con fruizione dal 2017
Bene 4	2017	2017	2018	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)

31

Legge di Bilancio 2018 

EFFETTUAZIONE E INTERCONNESSIONE

Esempio bene 4 a interconnessione "differita"

(A) Costo di acquisizione	10.000
(B) Maggiorazione complessiva SUPER ammortamento (A x 40%)	4.000
(C) Maggiorazione complessiva IPER ammortamento (A x 150%)	15.000
(D) Coefficiente di ammortamento DM 31/12/1988	20%
Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento	2017
Periodo d'imposta di entrata in funzione	2017
Periodo d'imposta di interconnessione	2018

Anno	<i>Amm.to imputato al conto economico</i>	<i>Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR (A x D)</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa al super ammortamento (B x D)</i>	<i>Variazione in diminuzione relativa all'iper ammortamento [(C - 400) x D]</i>
2017	1.000	(*) 1.000	(*) 400	0
2018	2.000	2.000		2.920
2019	2.000	2.000		2.920
2020	2.000	2.000		2.920
2021	2.000	2.000		2.920
2022	1.000	1.000		2.920
Totale	10.000	10.000	400	14.600

(*) Riduzione al 50% dei coefficienti fiscali per il primo esercizio.

32

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

EFFETTUAZIONE E INTERCONNESSIONE

esempi

↓

	<i>Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento</i>	<i>Periodo d'imposta di entrata in funzione</i>	<i>Periodo d'imposta di interconnessione</i>	<i>Spettanza IPER ammortamento</i>
Bene 1	2016	2016	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2016)
Bene 2	2016	2017	2017	NO (spetta il super ammortamento con fruizione dal 2017)
Bene 3	2017	2017	2017	SI, con fruizione dal 2017
Bene 4	2017	2017	2018	SI, con fruizione dal 2018 (nel 2017 spetta il super ammortamento)

33

Legge di Bilancio 2018 

EFFETTUAZIONE E INTERCONNESSIONE

Esempio bene 4 a interconnessione "differita"

↓

(A) Costo di acquisizione	10.000
(B) Maggiorazione complessiva SUPER ammortamento (A x 40%)	4.000
(C) Maggiorazione complessiva IPER ammortamento (A x 150%)	15.000
(D) Coefficiente di ammortamento DM 31/12/1988	20%
Periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento	2017
Periodo d'imposta di entrata in funzione	2017
Periodo d'imposta di interconnessione	2018

Anno	Amm.to imputato al conto economico	Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR (A x D)	Variazione in diminuzione relativa al super ammortamento (B x D)	Variazione in diminuzione relativa all'iper ammortamento [(C - 400) x D]
2017	1.000	(*) 1.000	(*) 400	0
2018	2.000	2.000		2.920
2019	2.000	2.000		2.920
2020	2.000	2.000		2.920
2021	2.000	2.000		2.920
2022	1.000	1.000		2.920
Totale	10.000	10.000	400	14.600

(*) Riduzione al 50% dei coefficienti fiscali per il primo esercizio.

34

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Il super ammortamento


Beni in leasing (l'agevolazione spetta solo all'utilizzatore)

Calcolo maggiorazione deduzione **solo su quota capitale** del canone (Assilea – circolare 25 del 29/10/2015; conferma CM 23/E/2016)

Per scorporo canone si ritiene possibile (per le imprese non las adopter) individuare la quota capitale secondo la consueta formula forfettaria ex DM 24/4/98 (C.M. 8/E/2009 e C.M. 19/E/2009)

$$\frac{\text{costo sostenuto dal concedente} - \text{prezzo riscatto}}{\text{numero giorni durata fiscale contratto}} \times \text{giorni del periodo d'imposta}$$

Riscatto
E' confermato che:

- l'agevolazione è applicabile **anche all'ammortamento del prezzo di riscatto**, purché il bene in leasing sia stato acquisito (nei termini retro evidenziati) nel periodo agevolabile (ad esempio leasing stipulato nel 2016 e riscatto nel 2019);
- l'agevolazione non spetta, invece, per i beni riscattati nel periodo agevolato se acquisiti antecedentemente (ad esempio contratto stipulato nel 2013 e bene riscattato nel 2016).

35

Il super ammortamento


Beni in leasing (l'agevolazione spetta solo all'utilizzatore)

➡ Valgono regole già fornite con la C.M. 17/E/2013 (introdotte cioè a seguito dell'eliminazione, per i contratti stipulati dal 29/4/2012, della norma che imponeva per la deducibilità fiscale una durata minima ai contratti) sul comportamento da tenere, nei vari casi, per la deduzione "ordinaria" del canone.

➡ E' stato precisato che l'agevolazione (+ 40%) non è legata alle valutazioni di bilancio ma va fruita in base ai coefficienti ex DM 31/12/88.

Esempio 3: *ammortamento civilistico < coefficiente fiscale (estratto della circolare)*
Bene acquistato 1/1/2016 €10.000 immediatamente entrato in funzione
Coefficiente ammortamento civilistico 16%; coefficiente fiscale 20% (5 anni)

Anno	Amm.to imputato al conto economico	Amm.to dedotto per derivazione nei limiti degli artt. 102 c. 2 e 109 c. 4 TUIR	Variazione in diminuzione relativa alla maggiorazione
2016	1.600	*1.600	*800
2017	1.600	1.600	800
2018	1.600	1.600	800
2019	1.600	1.600	800
2020	1.600	1.600	800
2021	1.600	1.600	0
2022	400	400	0
Totale	10.000	10.000	4.000

Super ammortamento in 5 anni (durata come da coefficiente fiscale) anziché in 7 (ammortamento civilistico)

* Si prescinde, per semplicità espositiva, dalla riduzione alla metà dei coefficienti di ammortamento relativa al primo esercizio ai sensi dell'articolo 102, comma 2, del TUIR.

36

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

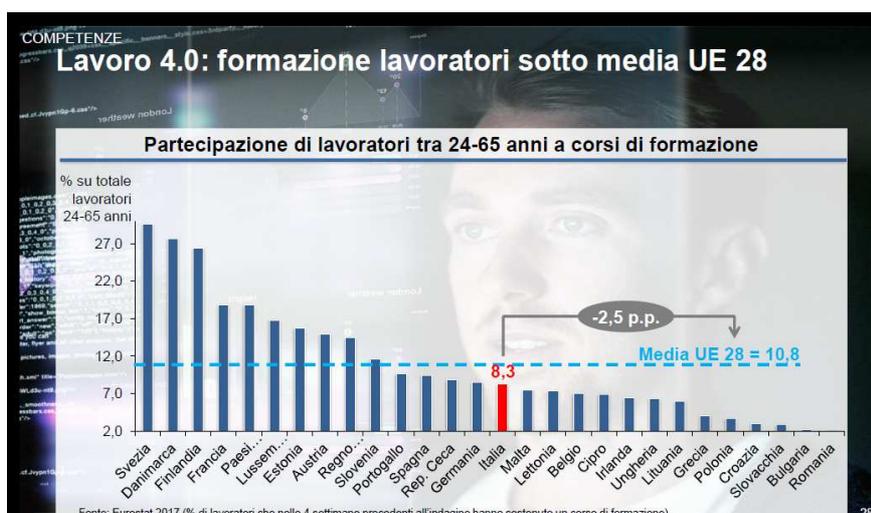
MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

NOVITA' CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE SU TECNOLOGIE 4.0

37

Legge di Bilancio 2018

SECONDO PACCHETTO IMPRESA 4.0: FOCUS SU CAPITALE UMANO E FORMAZIONE



38

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

SECONDO PACCHETTO IMPRESA 4.0: FOCUS SU CAPITALE UMANO E FORMAZIONE

COMPETENZE
Lavoro 4.0: incentivo alla formazione per proteggere e rafforzare l'occupazione

Criterio 1: Spesa in formazione incrementale



Anno	Spesa incrementale
2015	~1.0
2016	~1.0
2017	~1.5
2018-2020	~2.5

Fonte: Cabina di Regia Industria 4.0

Criterio 2: Credito di imposta su formazione 4.0

Il credito di imposta si applica solo alle spese relative ai costi del personale che ha sostenuto corsi di formazione sulle seguenti tematiche con focus su almeno 1 tecnologia Industria 4.0 e pattuiti attraverso accordi sindacali:

- Vendita e marketing
- Informatica
- Tecniche e tecnologie di produzione

39

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

LEGGE DI BILANCIO 2018 ART. 1 CO. 46-56

**CREDITO DI IMPOSTA
PER LE SPESE DI FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE
NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE IMPRESA 4.0**

ambito soggettivo → **TUTTE LE IMPRESE**
- esclusi professionisti -

ambito oggettivo → **ATTIVITA' DI FORMAZIONE** su Tecnologie
pattuita con contratti collettivi aziendali o territoriali

ambito temporale → **PERIODO IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO**
AL 31/12/2017
2018 - per soggetti "solari"

40

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

ATTIVITA' DI FORMAZIONE – TIPOLOGIA DI SPESA

AMBITI DI APPLICAZIONE dell'attività di formazione

**VENDITA E MARKETING
INFORMATICA E TECNICHE
TECNOLOGIE DI PRODUZIONE**

Per ognuna di queste 3 categorie, nell'Allegato A della Legge di Bilancio 2018 vengono elencati i settori (106 voci) nei quali svolgere la formazione

.....

ESCLUSA DAL BENEFICIO:
la **formazione ordinaria o periodica "obbligatoria"** organizzata in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, di protezione dell'ambiente e a ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione

SPESE PER LA FORMAZIONE su TECNOLOGIE di cui al Piano Nazionale IMPRESA 4.0

- big data e analisi dei dati
- cloud e fog computing
- cyber security
- sistemi cyber-fisici
- prototipazione rapida
- sistemi di visualizzazione e realtà aumentata
- robotica avanzata e collaborativa
- interfaccia uomo macchina
- manifattura additiva
- internet delle cose e delle macchine
- integrazione digitale dei processi aziendali

41

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

MISURA DEL CREDITO

Credito d'imposta compete:

nella misura del **40%**  del **costo aziendale del personale** dipendente per il periodo **occupato nelle attività formative agevolabili**

fino a un **importo massimo annuo di 300.000 euro** per ciascuna impresa

42

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

ADEMPIMENTI

- esclusivamente in compensazione** nel mod. F24 **dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione** - es. soggetti "solari" dal 2019 per le spese sostenute nel 2018;
- va indicato nella **dichiarazione dei redditi** - quadro RU - relativa al periodo d'imposta in cui sono state sostenute le spese agevolabili e in quelle relative ai periodi d'imposta successivi fino a quando se ne conclude l'utilizzo;
- non concorre alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP;
- non concorre alla determinazione del rapporto rilevante per la deducibilità degli interessi passivi, delle spese e degli altri componenti negativi – artt. 61 e 109 TUIR;
- non si applica il limite annuale di 250.000 per l'utilizzo dei crediti d'imposta (di cui all'art. 1 co. 53, L. n. 244/2007) né al limite massimo di compensabilità di crediti di imposta e contributi di 700.000 euro (di cui all'articolo 34, l. n.388/2000);
- si applica nel rispetto delle norme europee sulla compatibilità degli aiuti con il mercato interno.

43

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

CERTIFICAZIONE DEI COSTI

OBBLIGO DELLA CERTIFICAZIONE DEI COSTI DA ALLEGARE AL BILANCIO

Per le imprese non soggette a revisione e prive di collegio sindacale

- attestazione redatta di un revisore legale o di una società di revisione
- spesa ammessa al credito d'imposta nel limite di 5.000 euro

Escluse dall'obbligo le imprese con bilancio revisionato

Disposizioni attuative: saranno adottate con apposito DM entro 90 gg dall'entrata in vigore della Legge di bilancio (L. n. 205/2017)

44

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018		
Legge di bilancio 2018 Allegato A		1/3
<i>(Credito d'imposta per le spese di formazione 4.0 - Ambiti)</i>		
a) Vendita e marketing: <ul style="list-style-type: none">I. AcquistiII. Commercio al dettaglioIII. Commercio all'ingrossoIV. Gestione del magazzinoV. Servizi ai consumatoriVI. StoccaggioVII. Tecniche di dimostrazioneVIII. <i>Marketing</i>IX. Ricerca di mercato	c) Tecniche e tecnologie di produzione <ul style="list-style-type: none">I. Fabbricazione di armi da fuocoII. Fabbricazione di utensili e stampiIII. Fusione dei metalli e costruzione di stampiIV. IdraulicaV. Ingegneria meccanicaVI. Ingegneria metallurgicaVII. Lavorazione della lamieraVIII. Meccanica di precisioneIX. Lavorazione a macchina dei metalliX. SaldaturaXI. SiderurgiaXII. ClimatizzazioneXIII. Distribuzione del gasXIV. Energia nucleare, idraulica e termicaXV. Ingegneria climaticaXVI. Ingegneria elettricaXVII. Installazione e manutenzione di linee elettricheXVIII. Installazioni elettricheXIX. Produzione di energia elettricaXX. Riparazione di apparecchi elettrici	
b) Informatica <ul style="list-style-type: none">I. Analisi di sistemi informaticiII. Elaborazione elettronica dei datiIII. Formazione degli amministratori di reteIV. Linguaggi di programmazioneV. Progettazione di sistemi informaticiVI. Programmazione informaticaVII. Sistemi operativiVIII. <i>Software</i> per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali oggetto dell'allegato A alla legge 11 dicembre 2016, n. 232IX. <i>Software</i> oggetto dell'allegato B alla legge 11 dicembre 2016, n. 232		45

Legge di Bilancio 2018		
Legge di bilancio 2018 Allegato A		2/3
<ul style="list-style-type: none">XXI. Elettronica delle telecomunicazioniXXII. Ingegneria del controlloXXIII. Ingegneria elettronicaXXIV. Installazione di apparecchiature di comunicazioneXXV. Manutenzione di apparecchiature di comunicazioneXXVI. Manutenzione di apparecchiature elettronicheXXVII. RoboticaXXVIII. Sistemi di comunicazioneXXIX. Tecnologie delle telecomunicazioniXXX. Tecnologie di elaborazione datiXXXI. BiotecnologieXXXII. Conduzione di impianti e macchinari di trasformazioneXXXIII. Ingegneria chimicaXXXIV. Ingegneria chimica dei processiXXXV. Processi petroliferi, gas e petrolchimiciXXXVI. Tecniche di chimica dei processiXXXVII. Tecniche di laboratorio (chimico)XXXVIII. Tecnologie biochimicheXXXIX. Cantieristica navaleXL. Manutenzione e riparazione imbarcazioniXLI. Ingegneria automobilisticaXLII. Ingegneria motociclisticaXLIII. Manutenzione e riparazione di veicoliXLIV. Progettazione di aeromobili	<ul style="list-style-type: none">XLV. Manutenzione di aeromobiliXLVI. Agricoltura di precisioneXLVII. Lavorazione degli alimentiXLVIII. Conservazione degli alimentiXLIX. Produzione bevandeL. Lavorazione del tabaccoLI. Scienza e tecnologie alimentariLII. Confezione di calzatureLIII. FilaturaLIV. Lavorazione del cuoio e delle pelliLV. Preparazione e filatura della lanaLVI. Produzione di capi di abbigliamentoLVII. Produzione di cuoio e pellamiLVIII. SartoriaLIX. SelleriaLX. Tessitura industrialeLXI. CeramicaLXII. EbanisteriaLXIII. Fabbricazione di mobiliLXIV. Falegnameria (non edile)LXV. Lavorazione della gommaLXVI. Lavorazione e curvatura del legnoLXVII. Lavorazione industriale del vetroLXVIII. Produzione della plasticaLXIX. Produzione e lavorazione della carta	46

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018	
Legge di bilancio 2018 Allegato A	3/3
<p>LXX. Produzione industriale di diamanti LXXI. Tecnologie del legno da costruzione LXXII. Estrazione di carbone LXXIII. Estrazione di gas e petrolio LXXIV. Estrazione di materie grezze LXXV. Ingegneria geotecnica LXXVI. Ingegneria mineraria LXXVII. Cartografia/agrimensura e rilievi LXXVIII. Progettazione delle strutture architettoniche LXXIX. Progettazione e pianificazione urbana LXXX. Progettazione edilizia LXXXI. Costruzione di ponti LXXXII. Costruzione di strade LXXXIII. Edilizia LXXXIV. Impianti idraulici, riscaldamento e ventilazione LXXXV. Ingegneria civile LXXXVI. Ingegneria edile LXXXVII. Ingegneria portuale LXXXVIII. Tecnologie edili ed ingegneristiche (<i>Building Information Modeling</i>)</p>	
	47

Legge di Bilancio 2018	
LEGGE SABATINI – TER	
	48

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

LEGGE SABATINI -TER

RIFINANZIAMENTO

per complessivi 330 milioni di euro nel periodo **2018-2023**

CONTRIBUTO IN CONTO ESERCIZIO
a parziale **copertura degli interessi** relativi ad un finanziamento stipulato per l'acquisto anche in leasing di **beni strumentali nuovi** da parte delle PMI - **micro, piccole / medie imprese** -

Termine per la concessione dei finanziamenti:
"fino alla data dell'avvenuto esaurimento delle risorse disponibili"

Sabatini

4.0

parte delle risorse per investimenti per l'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature nuovi di fabbrica aventi come finalità **la realizzazione di investimenti in tecnologie**, compresi gli investimenti in big data, cloud computing, banda ultralarga, cybersecurity, robotica avanzata e mecatronica, realtà aumentata, manifattura 4D, Radio frequency identification (RFID) e sistemi di tracciamento / pesatura dei rifiuti

49



BONUS PUBBLICITA'

Note informative del 24/11/2017

DIPARTIMENTO INFORMAZIONE E EDITORIA CDM

Disposizioni attuative in attesa di emanazione

50

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI



25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Collegato fiscale alla Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE 1/2

Credito d'imposta compete in misura differenziata:

A) nella misura **90%** del valore incrementale **per le micro imprese e PMI e Start up innovative**
Raccomandazione UE 2003/361/CE

B) nella misura del **75 %** del valore incrementale **per gli altri soggetti**

I limiti di spesa sono distinti per:

- investimenti **sulla stampa** (anche "on line");
- investimenti **sulle emittenti radio – televisive**

IMPORTO AGEVOLATO = costo di acquisto dello spazio pubblicitario al netto delle spese accessorie, dei costi di intermediazione, ed ogni altra spesa connessa o comunque funzionale

53

Collegato fiscale alla Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE 2/2

APPROCCIO INCREMENTALE

CONDIZIONE → sussistenza di un "investimento incrementale" superiore almeno dell'1%

- **su analoghi investimenti dell'anno precedente**
- **e sugli stessi mezzi di informazione**

Per gli investimenti su entrambi i media vanno calcolati DUE distinti crediti d'imposta

E' possibile che il credito liquidato sia inferiore a quello richiesto e differenziato in base alla ripartizione dei rispettivi stanziamenti previsti per i predetti 2 gruppi di investimenti.

54

25/01/2018

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Collegato fiscale alla Legge di Bilancio 2018



CREDITO DI IMPOSTA PER PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

CARATTERISTICHE

- Individuazione delle spese sostenute in base al **principio di competenza** ex art. 109 del TUIR;
- **Effettività del sostenimento** della spesa deve risultare da apposita **attestazione** rilasciata dai soggetti abilitati al rilascio del visto di conformità, oppure da un **revisore legale** dei conti;
- Utilizzo del credito esclusivamente **in compensazione** mod. F24;
- Nel caso in cui il credito d'imposta sia superiore a 150.000 Euro, per fruire dello stesso occorre che l'impresa richiedente abbia esperito l'accertamento preventivo di regolarità presso la Banca dati nazionale antimafia del Ministero dell'Interno;
- il credito d'imposta ha natura di **contributo in conto esercizio**.

55

Collegato fiscale alla Legge di Bilancio 2018



CREDITO DI IMPOSTA PER PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI

ADEMPIMENTI

PRESENTAZIONE DELLA DOMANDA

*“nella forma di una **comunicazione telematica** (una “prenotazione”) su apposita piattaforma dell’Agenzia delle Entrate, secondo il modello che ha definito la medesima Agenzia, usufruendo di una “finestra temporale” ampia (potrebbe essere dal 1° marzo al 31 marzo di ciascun anno).”*

Disposizioni attuative in attesa di emanazione

56

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

**CREDITO DI IMPOSTA
PER ACQUISTO DI PRODOTTI DI PLASTICA
RICICLATA**

57

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER PRODOTTI DI PLASTICA RICICLATA
LEGGE DI BILANCIO 2018 ART. 1 CO. 96-99

CREDITO DI IMPOSTA PER ACQUISTI DI PRODOTTI IN PLASTICA RICICLATA

ambito soggettivo → **IMPRESE**

ambito oggettivo → **Acquisto di prodotti realizzati con materiali derivati da plastiche miste provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica o dalla selezione di rifiuti urbani residui (cd. "RUR")**

ambito temporale → **per il triennio 2018-2020**

58

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER PRODOTTI DI PLASTICA RICICLATA

MISURA DELL'AGEVOLAZIONE

Il credito d'imposta compete:

1. al **36% delle spese d'acquisto** di prodotti realizzati con materiali derivati da plastiche miste provenienti:
 - dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica
 - o dalla selezione di rifiuti urbani residui (cd. "RUR")
2. nel **limite annuo di € 20.000** per impresa (e comunque nel limite massimo dello stanziamento pubblico di 1 milione di euro annui).

59

Legge di Bilancio 2018 

CREDITO DI IMPOSTA PER PRODOTTI DI PLASTICA RICICLATA

UTILIZZO DELL'AGEVOLAZIONE

- esclusivamente in compensazione con il modello F24
- esclusivamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate, pena lo scarto
- a decorrere dal 1° gennaio del periodo d'imposta successivo a quello di acquisto dei prodotti in plastica riciclata
- non rileva ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP

Disposizioni attuative in attesa di emanazione

60

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

BONUS 80 EURO
MENSILI

61

Legge di Bilancio 2018 

“BONUS 80 EURO”
ART. 13 COMMA 1-BIS TUIR

INCREMENTO DELLE SOGLIE DI REDDITO DAL 2018

ambito soggettivo → **Titolari di reddito di lavoro dipendente e di alcuni redditi assimilati - non in situazione di incapacienza -**

INCREMENTO SOGLIE DI € 600

Reddito complessivo	Credito spettante
Non superiore a € 24.600	€ 960
Superiore a € 24.600 ma non a € 26.600	$€ 960 \times \frac{26.600 - \text{reddito complessivo}}{2.000}$
Superiore a € 26.600	0

PRECEDENTI SOGLIE RISPETTIVAMENTE DI € 24.000 E 26.000

62

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di Bilancio 2018 

"BONUS 80 EURO"

CARATTERISTICHE

Il credito:

- è **rapportato al periodo di lavoro nell'anno**.
- è **riconosciuto se il reddito complessivo è inferiore ad euro 26.600**;
- **non concorre alla formazione del reddito**.

1) il reddito complessivo per il riconoscimento del bonus deve essere considerato al **netto dell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale e delle relative pertinenze**;

2) **vanno considerati nella determinazione del reddito le somme assoggettate a cedolare secca, mentre non vanno considerati i redditi assoggettati all'imposta sostitutiva per incrementi di produttività**.

63



NOVITA'

DIVIDENDI CAPITAL GAIN

DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017
LEGGE DI BILANCIO 2018 - L. 205/2017

64

25/01/2018

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

APINDUSTRIA
confimiVICENZA

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

PREMESSA **DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017**

Art. 1 commi da 61 a 66 e 69
Legge 208/2015

Riduzione aliquota Ires **al 24%** a decorrere **dall'1.1.2017**
(con effetto per i periodi d'imposta successivi a quello in corso al 31.12.2016)

↓

NUOVA PERCENTUALE DI IMPONIBILITA'

simmetria impositiva
tra società e soci

58,14%

1. **Utili/dividendi derivanti da partecipazioni in soggetti Ires**
prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016
(per soggetti IRES "solari" il 2017)
2. **Plusvalenze da cessione partecipazioni (capital gains)** realizzate dal 1/1/2018

65

APINDUSTRIA
confimiVICENZA

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017

UTILI/DIVIDENDI PERCEPITI DA PERSONE FISICHE/SOCIETA' DI PERSONE

art. 47,
co.1, TUIR

utili da partecipazioni qualificate e non detenute nell'esercizio d'impresa,
e proventi equiparati – "PF private" -

art. 59 TUIR

utili da partecipazioni (qualificate e non qualificate), detenute nell'esercizio d'impresa, e proventi equiparati

PRECISAZIONE

dalla delibere di distribuzione successive a quella avente ad oggetto l'utile dell'esercizio in corso al 31/12/2016

I dividendi distribuiti si considerano prioritariamente con utili prodotti:

PERIODO DI FORMAZIONE DEGLI UTILI / DIVIDENDI	% TASSAZIONE
Fino all'esercizio in corso al 31/12/2007 – in generale * fino al 2007 -	40%
Dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2007 e fino all'esercizio in corso 31/12/2016 - in generale* dal 2008 al 2017 -	49,72%
Dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 - in generale* dal 2017 -	58,14%

* Per i soggetti cd. "solari"

66

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN 

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN NOVITA'

LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 -1006 1/2

RITENUTA DEL **26% A TITOLO DEFINITIVO** SU DIVIDENDI **QUALIFICATI**
IMPOSTA SOSTITUTIVA **DEL 26% SU PLUSVALENZE QUALIFICATE**

EQUIPARAZIONE DEL PRELIEVO FISCALE AL 26 % TRA I DUE TIPI DI RENDITA FINANZIARIA: QUALIFICATE E NON QUALIFICATE

POSSIBILITA' DI COMPENSARE LE PLUSVALENZE/MINUSVALENZE
da partecipazioni di entrambe le tipologie

Novità di interesse
per le **persone fisiche residenti** che detengono partecipazioni non in regime di impresa,
per le società semplici e per i soggetti non residenti

67

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN 

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN NOVITA'

DEFINIZIONI DI PARTECIPAZIONE

Partecipazione non qualificata  Rappresenta una percentuale: **pari o inferiore al 20%** (al 2% per le società quotate) **dei diritti di voto** esercitabili in assemblea ordinaria ovvero al 25% del capitale o patrimonio sociale (al 5% per le società quotate)

Partecipazione qualificata  Rappresenta una percentuale: **superiore al 20%** (al 2% per le società quotate) dei diritti di voto esercitabili in assemblea ordinaria ovvero **al 25%** del capitale o patrimonio sociale (al 5% per le società quotate)

La distinzione rileva per le cessioni di partecipazione da non residenti e per gli investimenti in PIR

68

25/01/2018

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN 

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN NOVITA'

LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 -1006 **1/2**

EFFETTI DELLA RITENUTA O DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA DEL 26%

Nel confronto con la tassazione Irpef e relative addizionali, risultano penalizzati gli scaglioni Irpef più bassi, mentre saranno avvantaggiati, in modo contenuto, gli scaglioni di reddito oltre i 75 mila euro

LA SIMULAZIONE PER UN DIVIDENDO DI 10MILA EURO

Ipotizziamo un contribuente che vive a Milano e quindi è soggetto alla locale addizionale Irpef e a quella regionale della Lombardia che consegue un dividendo da partecipazioni qualificate pari a 10mila euro. **Valori in euro**

Reddito imponibile	Tassazione con aliquote progressive Irpef	Tassazione con imposta sostitutiva del 26%	Differenza rispetto alla tassazione Irpef
1.000.000	2.647,1	2.600,0	-47,1
500.000	2.647,1	2.600,0	-47,1
250.000	2.647,1	2.600,0	-47,1
100.000	2.647,1	2.600,0	-47,1
75.000	2.647,1	2.600,0	-47,1
55.000	2.530,8	2.600,0	69,2
28.000	2.356,4	2.600,0	243,6
15.000	1.661,6	2.600,0	938,4

Fonte Il Sole 24 Ore 69

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN 

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 - 1006 **1/2**

DECORRENZA

Le **nuove regole** di tassazione si applicano:

- ai **dividendi** e ai proventi assimilati a partire dal **1° gennaio 2018**
- ai **redditi capitali diversi** a partire dal **1° gennaio 2019**

DISCIPLINA TRANSITORIA

*“alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle società formatesi con **utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017, deliberate dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2022, continuano ad applicarsi le disposizioni di cui al decreto [DM 26.5.2017]”***

Salvaguarda il regime di tassazione previgente per gli utili “qualificati” 70

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 -1006 2/2

DISCIPLINA TRANSITORIA: Auspicabile un chiarimento della Ae

La norma transitoria prevede che:

- a) solo agli utili prodotti dal 2018* si applica la ritenuta del 26%;
- b) gli utili prodotti fino al 2017** ("qualificati") a condizione che la delibera di distribuzione sia adotta nel periodo 2018-2022 concorreranno alla tassazione Irpef in capo al percettore secondo le percentuali del 40%, del 49,72, del 58,14.

Dubbio → Dal tenore letterale della norma si desume che:

LA DATA DELLA DELIBERA DEFINISCE LA TASSAZIONE DA APPLICARE

Quindi, agli utili deliberati nel 2017 ma non ancora distribuiti si debba applicare la ritenuta del 26%

*in generale per i soggetti cd."solari" – rispettivamente dal periodo di imposta in corso al 31/12/2018

** in generale per i soggetti cd."solari" – rispettivamente dal periodo di imposta in corso al 31/12/2017

71

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN

TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN NUOVE

DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017

PLUSVALENZE DA CESSIONE PARTECIPAZIONI (CAPITAL GAIN)
REALIZZATE DAL 1/1/2018 DA PERSONE FISICHE

- di partecipazioni qualificate e non, detenute nell'esercizio d'impresa con requisiti PEX art.87, nonché dei titoli, strumenti finanziari, contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza ad esse equiparati (art. 58, co.2, TUIR);
- di partecipazioni qualificate, non detenute nell'esercizio d'impresa, nonché dei titoli e strumenti finanziari e dei contratti di associazione in partecipazione e cointeressenza ad esse equiparati (art. 68, co.3, TUIR)

SOGGETTO	Plusvalenze/minusvalenze realizzate - tassazione	
	Entro 31/12/2017	Dal 1/1/2018
Imprese individuali, per partecipazioni pex	50,28% esenzione	41,86 esenzione (58,14% imponibile) (1)
Società di persone, per partecipazioni pex	(49,72% Imponibile) (1)	50,28% esenzione (49,72% imponibile)(1)
Persone fisiche private, per partecipazioni qualificate	49,72% imponibile	58,14% imponibile

(1) Imponibile al 100% se dividendi da soggetti in paradisi fiscali, salvo prova disapplicativa (art. 68 co.4 TUIR).

72

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
 Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN		
TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN		
LEGGE DI BILANCIO 2018		co. 999 – 1006
		1/3
↓		
PLUSVALENZE DA CESSIONE PARTECIPAZIONI (CAPITAL GAIN) REALIZZATE a decorrere dal 1/1/2019		
di partecipazioni qualificate non detenute in regime di impresa da persone fisiche sono assoggettate ad imposta sostitutiva del 26%		
<hr/>		
IN APPLICAZIONE DELL'ORIENTAMENTO CONTENUTO NELLA C.M. 11/E2013 <i>"le plusvalenze si intendono realizzate nel momento in cui si perfeziona la cessione a titolo oneroso ... piuttosto che nell'eventuale diverso momento in cui viene liquidato il corrispettivo della cessione. La percezione del corrispettivo, infatti, può verificarsi, in tutto o in parte, sia in un momento antecedente che successivo al trasferimento stesso, come accade nei casi di pagamento in acconto ovvero delle dilazioni del pagamento".</i>		
<u>L'ANNO DI REALIZZO DETERMINA IL REGIME IMPOSITIVO DELL'OPERAZIONE DI CESSIONE</u>		
		73

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN		
TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN		
LEGGE DI BILANCIO 2018		co. 999 – 1006
		2/3
↓		
PLUSVALENZE DA CESSIONE PARTECIPAZIONI (CAPITAL GAIN)		
Di conseguenza con riferimento alla cessione di una partecipazione qualificata effettuata:		
<ul style="list-style-type: none">• entro il 31.12.2017, con incasso integrale del corrispettivo nel 2017, la plusvalenza è soggetta a tassazione nel 2017 nella misura del 49,72%;• entro il 31.12.2017, con incasso del corrispettivo nel 2018, la plusvalenza è soggetta a tassazione nel 2018 nella misura del 49,72%;• nel 2018, con incasso integrale del corrispettivo nel 2018, la plusvalenza è soggetta a tassazione nel 2018 nella misura del 58,14%;• dal 2019, la plusvalenza è soggetta a tassazione con imposta sostitutiva del 26%.		
		74

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN						
TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN						
LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 – 1006 3/3						
SINTESI DELLA TASSAZIONE DELLE PLUSVALENZE (capital gin)						
SOGGETTO	PLUSVALENZE/MINUSVALENZE REALIZZATE - TASSAZIONE					
	QUALIFICATE			NON QUALIFICATE		
	Entro 31/12/2017	Dal 2018	Dal 2019	Entro 31/12/2017	Dal 2018	Dal 2019
Imprese individuali, per partecipazioni pex	50,28% esenzione (49,72% imponibile) (1)	41,86 esenzione (58,14% imponibile) (1)	41,86 esenzione (58,14% imponibile) (1)	Medesime PERCENTUALI delle partecipazioni qualificate		
Società di persone, per partecipazioni pex		50,28% esenzione (49,72% imponibile) (1)	50,28% esenzione (49,72% imponibile) (1)			
Persone fisiche private, per partecipazioni qualificate	49,72% imponibile	58,14% imponibile	Imposta sostitutiva del 26%			
(1) Imponibile al 100% se dividendi da soggetti in paradisi fiscali, salvo prova disapplicativa (art. 68 co.4 TUIR).						

75

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN						
TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN						
LEGGE DI BILANCIO 2018 co. 999 - 1006						
COMPENSAZIONE DELLE PLUSVALENZE E MINUSVALENZE INDISTINTAMENTE						
<p><u>Riformulazione dell'art. 68 co. 3 e 5</u> È possibile compensare una minusvalenza realizzata su una partecipazione qualificata con una plusvalenza realizzata su una partecipazione non qualificata, e viceversa.</p> <p><u>Criteri di per la compensazione - invariati</u> Le plusvalenze sono sommate algebricamente alle minusvalenze, se emerge una minusvalenza netta, questa può essere portata a deduzione delle plusvalenze realizzate nei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quarto, a condizione che sia indicata in dichiarazione.</p> <p><u>Esclusione</u> Le plusvalenze e le minusvalenze su partecipazione a regime fiscalità privilegiata</p>						

76

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
 Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN


TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN NUOVE
DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017 - LEGGE DI BILANCIO 2018



INVARIATA LA TASSAZIONE SOSTITUTIVA DEL 26%

per utili/dividendi percepiti da persone fisiche relative a partecipazioni **non qualificate** e non detenute in regime d'impresa

per le plusvalenze realizzate, non in regime d'impresa, da persone fisiche per la cessione di partecipazioni non qualificate e non black list

INVARIATA LA PERCENTUALE DI RILEVANZA PER LE SOCIETA' IRES

per i dividendi percepiti da società di capitali sono esclusi dalla tassazione per il 95% (rilevanza 5% del dividendo)

per le plusvalenze da cessione di partecipazioni non pex (rilevanza 100% delle plusvalenze)

per le plusvalenze da cessioni di partecipazioni pex (5%)

77

DIVIDENDI E CAPITAL GAIN


TASSAZIONE DIVIDENDI E CAPITAL GAIN
DECRETO MINISTERIALE DEL 26/5/2017 - LEGGE DI BILANCIO 2018



INVARIATA LA TASSAZIONE PER ENTI NON COMMERCIALI

UTILI/DIVIDENDI IRES PERCEPITI DA ENTI NON COMMERCIALI

Enti non commerciali

TASSAZIONE INTEGRALE 100%
Non rileva la tipologia di partecipazione: qualificata o non

Art. 4, co.1, lett. q) D.Lgs 344/2003	- periodo d'imposta in corso al 01/01/2004 - periodi successivi fino a quanto non verrà attuata l'inclusione degli enti non commerciali fra i soggetti Ire	- esclusione dalla formazione del reddito del 95% dell'utile (imponibile = 5%); - ritenuta 12,50% a titolo d'acconto. - esclusione dalla formazione del reddito del 95% dell'utile (imponibile = 5%); - no ritenute (2).
+		
novità art. 1 co.655 della L. 190/2014	- per gli utili messi in distribuzione dal 1° gennaio 2014 e fino a quelli (vedi sotto) formati con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2016	- l'esclusione dalla formazione del reddito del 22,26% dell'utile (imponibile = 77,74%); - no ritenute.
+		
novità art.1 co.64 L. 208/2015	- gli utili formati con utili prodotti dall'esercizio successivo a quello in corso al 31/12/2016 (art. 1, cc 2-3, D.M. 26/5/2017)	- concorrono interamente (100%) alla formazione del reddito; - no ritenute

78

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
 Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

IMPOSTA SUL REDDITO DI IMPRESA IRI RINVIO

79

Legge di bilancio 2018 I.R.I.

L'IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)

Art. 1 cc 547-548 L. 232/2016 – LEGGE DI BILANCIO 2018 co.1063

RINVIO DELLA DECORRENZA AL 1.1.2018

- Imposta sostitutiva **24%** ← Nuovo art. 55-bis TUIR
- A decorrere ~~dall'1.1.2017~~ → **1.1.2018** **REGIME OPZIONALE**

L'opzione "ha durata pari a **cinque periodi d'imposta**, è rinnovabile e deve essere esercitata nella dichiarazione dei redditi, con effetto dal periodo d'imposta cui è riferita la dichiarazione" Art. 55-bis co.4 TUIR

Soggetti
interessati

- **Imprese individuali e società personali purché in contabilità ordinaria**
- SRL a ristretta base proprietaria in luogo del regime di trasparenza (art. 116 co.2-bis TUIR)

80

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 I.R.I. 

FUNZIONAMENTO TASSAZIONE IRI

Impresa con opzione IRI	<p>→ Reddito prodotto nell'esercizio non "distribuito" Viene tassato separatamente al 24% fisso (a prescindere dal prelievo)</p> <p>→ Prelievo utile e riserve di utili Le somme prelevate dall'imprenditore (collaboratore o socio) sono deducibili dal reddito IRI "nei limiti del reddito del periodo d'imposta e dei periodi d'imposta precedenti assoggettati a tassazione separata al netto delle perdite residue computabili in diminuzione dei redditi dei periodi d'imposta successivi"</p>	<p>N.B. Invariate regole IRAP</p>
Imprenditore (collaboratori o soci)	<p>→ Tassazione utili/riserve prelevati, secondo aliquote Irpef ordinarie</p> <p>→ No tassazione per trasparenza N.B. Resta ferma l'applicazione dell'art. 5, comma 2, TUIR in base al quale le quote di partecipazione agli utili si presumono proporzionate al valore dei conferimenti dei soci se non risultano determinate diversamente in sede di costituzione o da atto pubblico / scrittura privata autenticata ante inizio del periodo d'imposta.</p>	
Utili ante IRI (art. 55-bis co.6)	<p>La disciplina IRI non si applica alle somme prelevate a carico delle riserve formate con utili dei periodi d'imposta precedenti a quello dal quale ha effetto l'opzione IRI; le riserve da cui sono prelevate le somme si considerano formate prioritariamente con utili ante opzione IRI</p>	
IVS (co. 548 L. 232/2016)	<p>I contributi IVS (artigiani e commercianti) vanno determinati senza tener conto della disciplina IRI.</p>	

81

Legge di bilancio 2018 I.R.I. 

L'IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)

Art. 1 cc 547-548 L. 232/2016 – LEGGE DI BILANCIO 2018 co.1063

↓

RINVIO DELLA DECORRENZA AL 1.1.2018

Rinvio dell'Iri al 1° gennaio 2018 penalizza le imprese che, a partire dal 1° gennaio 2017, avevano adottato un comportamento concludente al fine dell'applicazione dell'aliquota agevolata Iri del 24%.

82

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

I.R.I. Legge di bilancio 2018 I.R.I.



L'IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)

Art. 1 cc 547-548 L. 232/2016 – LEGGE DI BILANCIO 2018 co.1063

RINVIO DELLA DECORRENZA AL 1.1.2018

Effetti del rinvio dell'IRI sugli acconti del 2017

Soci e imprenditori → **titolari di reddito di partecipazione o di reddito d'impresa**

nella prospettiva di non prelevare utili nel 2017
(ossia di mantenerli nell'impresa assoggettandoli integralmente ad IRI)
non hanno corrisposto gli acconti IRPEF, o in misura inferiore al dovuto



potrebbe determinare l'omesso o parziale versamento degli acconti IRPEF del 2017

83



**RIVALUTAZIONE TERRENI e QUOTE
NON IN REGIME D'IMPRESA**

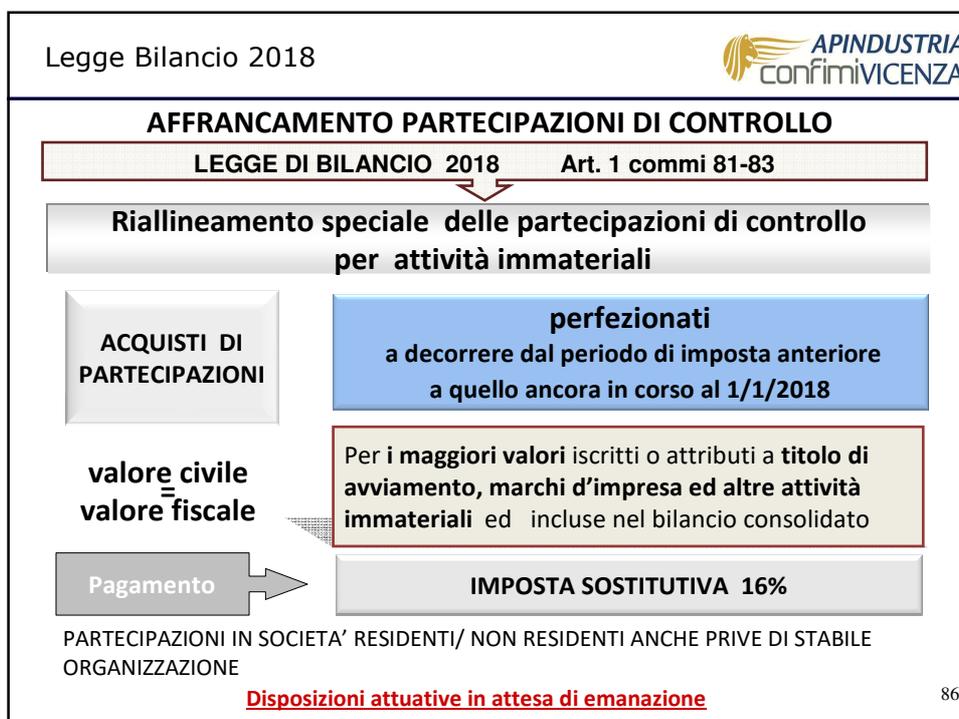
**AFFRANCAMENTO PARTECIPAZIONI
DI CONTROLLO**

84

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI



25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

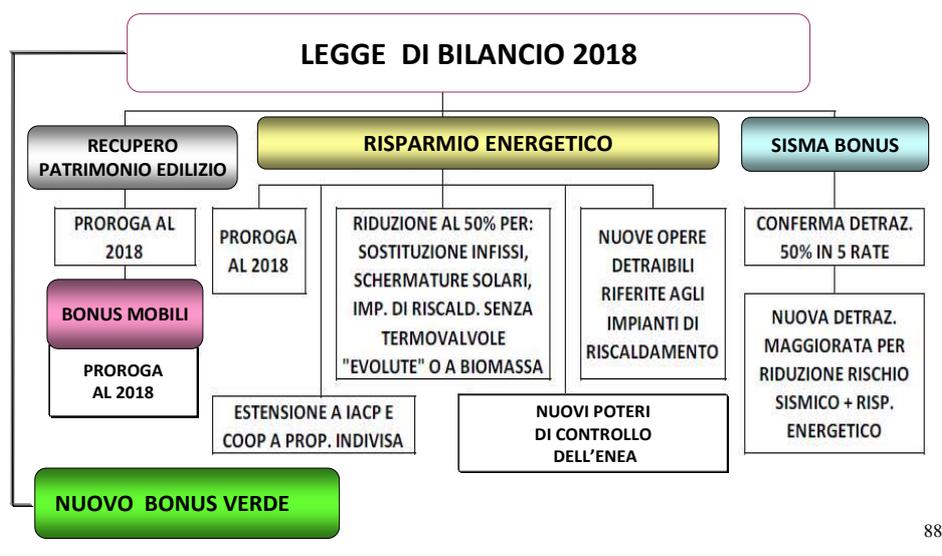
MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

DETRAZIONI SUGLI IMMOBILI RECUPERO PATRIMONIO RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

87

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI



88

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO proroga

50% per le spese sostenute sino al 31.12.2018 Limite 96.000 euro per UI

IMMUTATO ASSETTO DETRAZIONE:

LIMITE SPESA FISSO A 96 MILA EURO: RILEVA QUANTO GIÀ SPESO E DETRATTO ANNI PRECEDENTI
DETRAZIONE RIPARTIBILE IN 10 RATE COSTANTI
OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE, PRECISAZIONI RISOLUZIONE 55/2012 (SERVONO ELEMENTI PER EFFETTUARE RITENUTA DELL'8% DA BANCHE)
POSSIBILE SCEGLIERE, NEL CASO DI CESSIONE IMMOBILE, SE TRASFERIRE O MENO DETRAZIONE A ACQUIRENTE (attenzione invece eredi: detrae solo chi detiene immobile)
BENEFICIARI PERSONE FISICHE. ANCHE FAMILIARI, SE CONVIVENTI E RELATIVAMENTE A IMMOBILI IN CUI ESPLICANO CONVIVENZA

Salvo ulteriori proroghe dal 1.1.2019 si torna al 36% con max € 48.000 per u.i.
(art. 16-bis TUIR)

89

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

BONUS MOBILI E GRANDI ELETTRODOMESTICI proroga

50% PER SPESE SOSTENUTE entro 31/12/2018 Limite di spesa 10.000 euro

«Le spese ... sono computate, ai fini della fruizione della detrazione di imposta, indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione ...»

IMMUTATO ASSETTO DETRAZIONE:

- LIMITE SPESA FISSO A 10 MILA EURO: AGEVOLATE ANCHE SPESE DI TRASPORTO E MONTAGGIO
- NECESSARIO SOSTENIMENTO INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO **INIZIATI DAL 1.1.2017**
- LAVORI ANTECEDENTI ALL'ACQUISTO MOBILI, ANCHE SE CON PAGAMENTI SUCCESSIVI – CM 29/E/2013
- NO AGEVOLAZIONE PER INTERVENTI DIVERSI DA MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE
- OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE. POSSIBILE ANCHE PAGAMENTO CON CARTE DI CREDITO E/O DI DEBITO, MA NECESSARIA FATTURA, TRANSAZIONE E ADDEBITO SU CONTO CORRENTE. NO OBBLIGO DI BONIFICO SPECIALE (CM. 7/E/2016 § 2.4)

ATTENZIONE: VENDITA IMMOBILE → DETRAZIONE RESTA AL CONTRIBUENTE

NOVITA' → **Le informazioni relative agli interventi effettuati da trasmettere all'ENEA**

90

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

BONUS VERDE Nuova introduzione

36% per le spese sostenute sino al 31.12.2018

Limite 5.000 euro per UI Abitative

1. "sistemazione a verde" di aree scoperte private: di parti comuni di edifici esistenti o di singole unità immobiliari esistenti e relative pertinenze o recinzioni
2. realizzazione di impianti di irrigazione (sui terrazzi, giardini, ecc.) o di pozzi (nel giardino di pertinenza) di coperture a verde e di giardini pensili (sui terrazzi/lastrici solari)
3. Progettazione e manutenzione connesse agli interventi "verdi" .

Pagamento con "strumenti idonei a consentire la tracciabilità"
Ripartizione in 10 quote annuali

Altre disposizioni di riferimento: quelle previste per il recupero edilizio ⁹¹

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI 1/2

BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA novità

NUOVI INTERVENTI:
ACQUISTO MICRO-GENERATORI
IMPIANTI IBRIDI: pompa di calore -caldaia condensazione
IMPRESA → GENERATORI DI ARIA CALDA A CONDENSAZIONE

ESTENSIONE SOGGETTIVA: IACP-COOP edilizie /Enti con finalità sociali

RIDUZIONE DETRAZIONE 50%: per finestre con infissi, schermature solari (Allegato M DLgs311/2006) e impianti di riscaldamento a biomasse

ALIQUOTA 50% - 65%: IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE
50% interventi di sostituzione caldaia a condensazione (efficienza = classe A)
65% interventi di sostituzione caldaia a condensazione (efficienza > classe A)
+ termoregolazione "evoluta" (classe 4-5-6 UE2014/C 204/02) ⁹²

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI 2/2

BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA novità

ANALOGA DI RIDUZIONE DEL 50% PER TALUNI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SU PARTI COMUNI DI EDIFICI CONDOMINIALI

ESTESA CEDIBILITÀ CREDITO: fornitori - altri soggetti diversi da banche
Per tutti i soggetti ("incapienti e capienti") e per tutti i tipi di intervento
NB: Banche solo "incapienti "

ESTESA ATTIVITÀ DI VERIFICA ENEA - TUTTI GLI INTERVENTI

ISTITUITO FONDO PER CONCESSIONE DI GARANZIE per prestito

RINVIO A NUOVO DECRETO ATTUATIVO
AGGIORNAMENTO REQUISITI TECNICI (marzo ???)

93

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA conferme

PER LA GENERALITA' DEGLI EDIFICI
Unità Immobiliari - Parti comuni edifici condominiali

Privati – detrazione Irpef / IMPRESE - detrazione Ires-Irpef

PER LA GENERALITA' DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI

1. Detrazione 65% prorogata sino al 31/12/2018
2. Riconfermate le soglie di importo per intervento

SOGGETTO	INDIVIDUAZIONE DEL "SOSTENIMENTO" DELLA SPESA
<ul style="list-style-type: none">▪ persone fisiche▪ professionisti▪ enti non commerciali	Criterio di cassa: data dell'effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui i pagamenti si riferiscono.
<ul style="list-style-type: none">▪ imprese individuali▪ società ed enti commerciali	Criterio di competenza: data di ultimazione della prestazione, non rilevando né la data di avvio degli interventi né la data dei pagamenti.

Proseguimento di lavori: se gli interventi consistono nella prosecuzione di lavori della stessa categoria effettuati in precedenza sullo stesso immobile, per il computo del limite massimo della detrazione occorre tener conto anche delle detrazioni fruitive negli anni precedenti.

94

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA **conferme**

PARTI COMUNI CONDOMINALI - INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO

70% per le spese sull'involucro dell'edificio con incidenza > al 25% della superficie lorda disperdente sino al 31.12.2021	DAL 1.1.2017 AL 31.12.2021
75% per le spese per migliorare la prestazione energetica dell'edificio al fine al conseguire almeno la qualità media di cui al DM 26.6.2015	

Per interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni condominiali o che interessano tutte le unità immobiliari

ASSEVERAZIONE CON ATTESTAZIONE DELLA PRESTAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI (APE)
SPESA MASSIMA € 40.000 PER CIASCUNA UI (unità immobiliare) DEL CONDOMINIO
OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE
POSSIBILE CESSIONE DEL CREDITO

95

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS **novità**

COMBINAZIONE BONUS SISMA-ENERGIA

→ INTERVENTI SU PARTI COMUNI DI **EDIFICI CONDOMINIALI** NELLE ZONE SISMICHE 1, 2 E 3

→ RIDUZIONE RISCHIO SISMICO + RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

DETRAZIONE E LIMITI DI SPESA "incrementati"

80% (-1 CLASSE DI RISCHIO)	85% (-2 CLASSI DI RISCHIO)
-----------------------------------	-----------------------------------

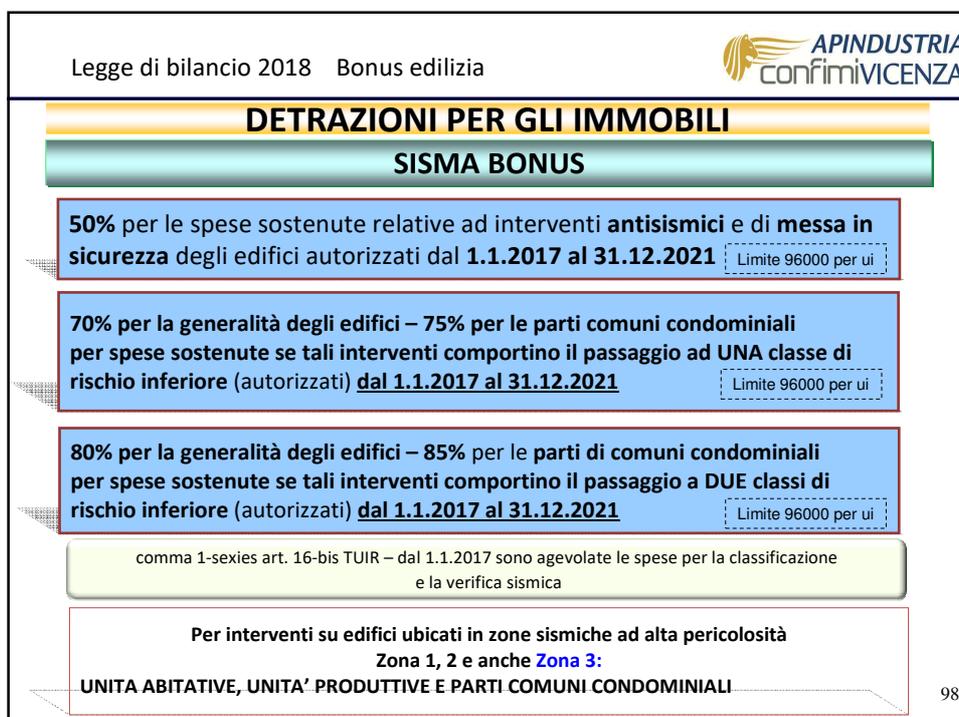
LIMITE DI SPESA PER UI **136.000** EURO PER UNITA' IMMOBILIARE DELL'EDIFICIO CONDOMINIALE

96

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI



25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

Art. 16-bis lett. i) del TUIR Tipologia di intervento

Interventi su immobili "relativi all'adozione di misure antisismiche con particolare riguardo all'esecuzione di opere":

- per la **messa in sicurezza statica**, in particolare sulle parti strutturali
- per la **redazione della documentazione obbligatoria** atta a comprovare la **sicurezza statica del patrimonio edilizio**
- per la **realizzazione degli interventi** necessari al rilascio della suddetta documentazione

Le misure antisismiche e le opere di messa in sicurezza statica devono essere realizzate:

1. sulle **parti strutturali degli edifici** o complessi di edifici collegati strutturalmente **e devono comprendere interi edifici**
2. se riguardano **i centri storici**, devono essere eseguiti sulla base di **progetti unitari** e non su singole unità immobiliari.



99

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

Art. 16 commi 1-bis e 1-quinquies D.L. n. 63/2013

Tipologia di immobili/costruzioni

1. di tipo abitativo
2. utilizzati per attività produttive
3. Parti comuni di edifici condominiali

Tutte le abitazione anche le seconde case.

Per **costruzioni adibite ad attività produttive** si intendono le unità immobiliari in cui si svolgono attività agricole, professionali, produttive di beni e servizi, commerciali o non commerciali. (CM. 29E/2013 - GUIDA AE 22/9/2017)

Non rileva la categoria catastale

100

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

Localizzazione territoriale delle zone sismiche

Ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20/3/2003

Classificazione sismica territorio:

Zona 1 - Sismicit� alta
Zona 2 - Sismicit� medio alta
Zona 3 - Sismicit� medio bassa
Zona 4 - sismicit� bassa

(ogni zona coincide con il territorio di un comune)

Zona sismica 3
(in precedenza l'agevolazione riguardava solo le zone 1 e 2)

Riguarda gran parte del territorio nazionale

Comuni della provincia di Vicenza

Zona 2 = 4 comuni
Zona 3 = 111 comuni

Totale comuni interessati 115 su 121

Comuni della provincia esclusi

	COMUNI	CLASSE
1	AGUGLIARO	4
2	ALBETTONI	4
10	ASIGLIANO VENETO	4
22	CAMPIGLIA DEI BERICI	4
74	NOVENTA VICENTINA	4
79	POIANA MAGGIORE	4

101

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

Art. 16 D.L. n. 63/2013 Agevolazione

Caratteristiche della detrazione

AMMONTARE DELLA SPESA AGEVOLABILE → **€ 96.000** limite massimo per ciascuna U.I.

MISURA DELLA DETRAZIONE LEGATA ALLA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO DA 1 O PIU' CLASSI

50% - 70% - 80% per la generalit  degli edifici
50% - 75% - 85% per i condomini

RIPARTIZIONE **IN 5 ANNI**

OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE "SPECIALE"
POSSIBILE CESSIONE DEL CREDITO

PROCEDURE AUTORIZZATE DAL 1 GENNAIO 2017

PERIODO AGEVOLATO: **dal 1 gennaio 2017 al 31/12/2021**

NB: Qualora gli interventi realizzati in ciascun anno consistano nella mera prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti, ai fini del calcolo del limite massimo delle spese ammesse a fruire della detrazione si deve tener conto anche delle spese sostenute negli stessi anni per le quali si   gi  fruito della detrazione.

Sono agevolabili le spese per la classificazione e la verifica sismica

102

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi

MANOVRA 2018 E NOVITA' FISCALI

Legge di bilancio 2018 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

DDMM 58 e 65 del 2017 Linee Guida Classificazioni sismica edifici

Valutazione del miglioramento sismico degli immobili/costruzioni

Linee Guida
Allegato A
DDMM

Strumento atto ad attribuire ad un edificio una specifica **Classe di Rischio Sismico** mediante un unico parametro che tenga conto sia della **sicurezza** sia degli **aspetti economici**

OTTO
CLASSI
DI RISCHIO

classe A+ (meno rischio)
classe A
classe B
classe C
classe D
classe E
classe F
classe G (più rischio)

Le Linee Guida forniscono indirizzi di massima sulla **progettazione** e le **modalità di attestazione dell'efficacia dell'intervento** di prevenzione sismica da parte dei professionisti abilitati.

103

25/01/2018

Sala Convegni Apindustria Confimi Vicenza
Materiale riservato alle imprese associate Apindustria Confimi