

Martelli Dott. Stefano

Ordine Dottori commercialisti
ed esperti contabili

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

<i>CIRCOLARE N.1 DEL 09/01/2018</i>
--

BUON ANNO 2018 E BUON LAVORO

Inizio questa nostra prima circolare del nuovo anno con alcune notizie e memo per poi andare ad indicare le principali novità derivanti dalla legge di bilancio 2018.

FOCUS

NOVITA' SUI SACCHETTI DI PLASTICA:

Dal 01/01/2018 tutti coloro che consegnano beni o prodotti a clienti in sacchetti di plastica devono far pagare tale sacchetto.

I sacchetti dovranno comunque essere biodegradabili secondo la norma UNI EN 13432 con un contenuto minimo di materia prima rinnovabile del 40% determinato sulla base dello standard UNI CEN/TS.

DETRAZIONE IVA:

Viene variato l'art. 19 del DPR 633/72 disponendo che dal 01/08/2017 il diritto alla detrazione IVA indicata sulle fatture di acquisto deve essere esercitato entro la dichiarazione relativa all'anno in cui è sorto.

In parole povere, al fine della detrazione IVA, la fattura di acquisto deve essere registrata prima della liquidazione mensile o trimestrale dello stesso anno di emissione. Il problema si pone al termine dell'anno in quanto occorre che le fatture di acquisto siano tutte registrate entro l'anno di emissione oppure entro il 30 aprile successivo ma dovranno essere

inserite nella dichiarazione IVA dell'anno di emissione.

COMPENSAZIONI IVA:

Con l'art. 3 D.L. 50/2017 viene stabilito che tutti i soggetti che hanno un credito IVA superiore a € 5.000,00 e intendono effettuare compensazioni con altri tributi DEVONO chiedere il visto di conformità al proprio professionista. In difetto del visto o di compensazione non dovuta l'Agenzia richiede l'intero importo compensato ed una sanzione pari al 30%.

LOCAZIONI BREVI:

A decorrere dal 01/06/2017 alle locazioni abitative di durata non superiore a 30 gg da chiunque effettuate (al di fuori delle imprese) si può applicare, per opzione, il regime della imposta sostitutiva del 21% nella forma di cedolare secca.

Siamo in attesa di un provvedimento che stabilisca le modalità per le quali la locazione si presume essere fatta come imprenditori.

INCENTIVI FISCALI PER PUBBLICITA':

Vi sarà un credito di imposta pari al 90%, per PMI, del valore incrementale del 2018 rispetto al 2017 con un minimo del 1 per

mille. In parole povere significa che le PMI avranno un credito di imposta pari al 90% dell'incremento di spese in pubblicità fatta nel 2018 rispetto al 2017.

Il credito di imposta sarà usufruito solo in compensazione.

La pubblicità dovrà essere effettuata su stampa quotidiana e periodica on line.

Per l'applicazione pratica dovrà essere emanato un decreto attuativo.

LEGGE BILANCIO 2018:

La Legge è composta da un solo articolo e BEN 1181 commi ove è riportato DI TUTTO in modo CASUALE.

Ma lasciamo da parte i commenti ed analizziamo la parte fiscale che a Noi interessa, ma in modo molto sintetico.

CLAUSOLA SALVAGUARDIA comma 2:

Era previsto che dal 01/01/2018 la IVA con aliquota del 10% e del 22% dovesse aumentare rispettivamente al 11,5% e al 24,20%, ed invece anche per l'anno 2018 tale aumento è stato sospeso e quindi NON CI SARA'!

Vedremo dal 01.01.2019.

BONUS RISPARMIO ENERGETICO comma 3:

E' prorogata al 31/12/2018 la detrazione del 65% sulle spese per interventi sul risparmio energetico. La detrazione è però ridotta al 50% per le spese sostenute per acquisto e posa in opera di finestre e infissi, di schermature solari e di sostituzione di impianti di riscaldamento con impianto a condensazione in classe energetica A e non inferiore.

Rimane la comunicazione all'ENEA entro 90 giorni dalla fine lavori.

BONUS RISTRUTTURAZIONI:

Prorogata al 31.12.18 la detrazione del 50% su spese per interventi di ristrutturazioni edilizie e confermato il BONUS MOBILI al 50% delle spese per massimo € 10.000,00 ancorato alla ristrutturazione edilizia.

BONUS AREE VERDI comma 12-15:

E' prevista una detrazione pari al 36% delle spese documentate fino ad un massimo di spesa di € 5.000,00 per unità immobiliari ad uso abitativo.

CEDOLARE SECCA:

Si conferma fino al 31/12/2019 l'aliquota del 10% su contratti a canone concordato.

DETRAZIONI CANONI LOCAZIONE STUDENTI FUORI SEDE: comma 23-24:

Il diritto alla detrazione per gli anni 2017 e 2018 spetta allo studente che abbia la residenza oltre 100 km di distanza dalla sede universitaria (ridotta a 50km per chi vive in zone montane).

AGEVOLAZIONI TRASPORTO PUBBLICO comma 28:

Agevolazione del 19% su spese di trasporto pubblico per un massimo di spesa di € 250,00.

SUPER e IPER AMMORTAMENTO comma 29-36:

Prorogato per il 2018 il superammortamento che passa dal 40% al 30% e sono esclusi i veicoli.

Confermato anche l'iperammortamento nella misura del 150% fino al 31/12/2018 (per investimenti in beni ad alto sviluppo tecnologico nuovi elencati in allegato A di Legge di Bilancio 2017).

CREDITO IMPOSTA SPESE DI FORMAZIONE comma 46:

Spetta a tutte le imprese un credito di imposta del 40% del costo del personale impiegato in attività di formazione di conoscenze tecnologiche.

CREDITO IMPOSTA PER LE IMPRESE DELLA CULTURA:

Spetta a tutte le imprese che svolgono attività di promozione di prodotti culturali da definirsi in un prossimo decreto.

Spetta nella misura del 30% delle spese sostenute e si potrà utilizzare solo in compensazione.

CREDITO DI IMPOSTA PER ACQUISTI DI PRODOTTI DI PLASTICHE PROVENIENTI DA RACCOLTA DIFFERENZIATA:

Spetta nella misura del 36% della spesa sostenuta ed è solo per gli anni 2018/2019/2020.

DEDUZIONE IRAP LAVORATORI STAGIONALI:

Deduzione dei costi del personale al 100% purché lo stesso sia impiegato per almeno 120 gg per due periodi di imposta.

BONUS RENZI:

Viene aumentata da 24.000 a 24.600 il limite di reddito per avere diritto a Tale Bonus.

REGIME TRIBUTARIO SOC.COOP:

Vi sono varie modifiche che verranno analizzate successivamente

LIMITE REDDITO FIGLI A CARICO:

Aumenta il limite di reddito dal 01/01/2019 per figlio di età inferiore a 24 anni che passa dagli 2.840,51 a 4.000,00.

FISCALITA' NELLE SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE:

Notevoli sono le modifiche in questo campo e sarà necessario un successivo approfondimento.

DETRAZIONE PREMI ASSICURATIVI SUL RISCHIO EVENTI CALAMITOSI:

Sono detraibili dall'Irpef nella misura del 19%, i premi assicurativi pagati per il rischio suindicato relativamente ad abitazioni. Interessa solo le polizze stipulate dal 01/01/2018.

WEBTAX comma 1011-1017:

Viene introdotto una nuova imposta del 3% sulle transazioni digitali relative a prestazioni di servizi rese con mezzi elettronici. L'imposta si applicherà dal 1 Gennaio dell'anno successivo a quello di pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale del decreto con cui saranno individuate le prestazioni di servizio interessate.

RIDUZIONE TERMINI ACCERTAMENTO:

Sono ridotti di due anni i termini di accertamento per i soggetti che garantiscono i pagamenti ricevuti ed effettuati con tracciabilità per importi superiori a € 500,00.

Si attende decreto che stabilirà le modalità.

ISA (indicatori di affidabilità fiscale):

Vengono rinviati al 2018 (sostituiranno gli studi di settore).

CALENDARIO FISCALE 2018:

Rinvio al mio sito per il controllo delle nuove scadenze.

IRI:

Introduzione della nuova imposta prorogata al 2018.

CANONE RAI:

Per il 2018 il canone Rai è fissato a € 90,00.

FATTURAZIONE ELETTRONICA:

Obbligo dal 01.01.2019 di fatturazione elettronica sia nei rapporti fra privati "B2B" che verso i consumatori "B2C", per questi ultimi si deve utilizzare procedure dell'Agenzia delle Entrate con rinvio allo SDI.

L'obbligo risulta anticipato al 01/07/2018 per le vendite di benzina e gasolio presso gli impianti stradali di distribuzione.

In parallelo ai fini della deducibilità ai fini iva e imposte dirette sarà obbligatorio il pagamento con strumenti tracciabili e contestuale abolizione della carta carburante.

Rinviato al 01.09.2018 l'obbligo di fatturazione elettronica per le operazioni di Tax free shopping effettuate da commercianti al dettaglio verso turisti ExtraUe per importi oltre € 155,00.

Sono esclusi i contribuenti in “regime forfettario” ed in “regime di vantaggio”.
Si attende una circolare esplicativa .

Cordiali Saluti

Dott. Stefano Martelli