

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

CIRCOLARE 1-2016 DEL 4.1.2016

Gentile Cliente,

La **legge di Stabilità 2016**, dopo il via libero di Camera e Senato, e la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, introduce per il 2016 una serie di importanti novità.

LEGGE DI STABILITA' 2016

In particolare, tra le misure previste dal testo normativo in esame, si segnalano le seguenti:

- **Cultural card**: sarà assegnata ai cittadini italiani che compiranno 18 anni nel 2016 una carta da euro 500. Tale carta elettronica può essere utilizzata per l'ingresso a cinema, spettacoli dal vivo, monumenti, teatri, musei, aree archeologiche, mostre, eventi culturali e per l'acquisto di libri.
- **Super ammortamento**: sono incentivi all'acquisto di **beni strumentali nuovi** (a partire dal 15 ottobre 2015 e fino al 31 dicembre 2016) attraverso il riconoscimento di una maggiorazione della deduzione ai fini della determinazione dell'Ires e dell'Irpef. La maggiorazione del costo fiscalmente riconosciuto è del 40% portando al 140% il valore della deduzione.
- **Rivalutazione beni impresa**: i beni d'impresa I beni d'impresa risultanti dal bilancio in corso alla data del 31 dicembre 2014 possono essere oggetto di rivalutazione nel 2015. Il maggior valore può ottenere riconoscimento fiscale, a partire dal quarto esercizio successivo a quello nel corso del quale la rivalutazione è stata effettuata, mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva (16%-12%) delle imposte sui redditi e dell'IRAP.
- **Beni ai soci**: le società sia di persone e capitali possono assegnare o cedere ai soci entro il 30 settembre 2016 beni immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, o beni mobili iscritti in pubblici registri, non utilizzati come strumentali nell'esercizio d'impresa, pagando un'imposta sostitutiva dell'8%. L'aliquota è al 10,5% nel caso in cui le società non operative in almeno due dei tre periodi di imposta precedenti a quello in corso al momento della assegnazione o cessione. Inoltre, è stata estesa ad assegnazioni e cessioni l'applicazione delle imposte ipotecarie e catastali in misura fissa mentre laddove si applica l'imposta proporzionale è ridotta della metà. Anche l'imprenditore individuale che al 31 ottobre 2015 possiede beni immobili strumentali può, entro il 31 maggio 2016, optare per l'esclusione dal patrimonio dell'impresa, con effetto dal periodo di imposta 2016.
- **Limite contante**: aumenta da € 999 a € **2.999** il limite previsto per il trasferimento di denaro contante o libretti di deposito bancari o postali al portatore o titoli al portatore in euro o in valuta estera. Attenzione che in caso di **money transfer** è ripristinato il tetto di € 999 per l'utilizzo del contante;
- **Canoni di locazione**: abrogazione dell'obbligo di pagare i canoni di locazioni di unità abitative con modalità diverse dal contante e che assicurino la tracciabilità;

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

- **Autotrasporto**: l'abrogazione dell'obbligo da parte dei soggetti della filiera dell'autotrasporto di pagare il corrispettivo delle prestazioni di trasporto di merci su strada, utilizzando strumenti elettronici di pagamento, ovvero il canale bancario, e comunque ogni altro strumento idoneo a garantire la tracciabilità delle operazioni, indipendentemente dall'ammontare dell'importo dovuto;
- **POS**: Si estende l'obbligo per i commercianti e i professionisti di accettare pagamenti anche mediante carte di credito, oltre che di debito, tranne nei casi di oggettiva impossibilità tecnica, cancellando il tetto di 30 euro previsto fino ad oggi.
- **Minimi e forfettari**: dal 2016 il regime dei forfettari prevede – in caso di inizio di nuova attività - una riduzione di aliquota al 5% (in luogo del 15%) per i primi cinque anni (senza limite di 35 anni). Aumentano invece le soglie di ricavi/compensi per l'accesso al regime forfettario con imposta sostitutiva al 15%. L'incremento è di 10mila euro per tutte le categorie, ad eccezione dei professionisti: per questi ultimi il limite arriva a 30mila euro (+ 15mila). Sul reddito forfettario si applica la contribuzione previdenziale ridotta del 35 per cento. Un'altra novità interessa i lavoratori dipendenti che svolgono un'attività produttiva di reddito d'impresa o di lavoro autonomo per la quale ricorrono i requisiti per fruire del regime agevolato. È abolita la norma in base alla quale è possibile fruire del regime forfettario se i redditi conseguiti nell'esercizio di tali attività sono di ammontare prevalente rispetto a quelli di lavoro dipendente ed assimilati. Si può accedere al regime forfettario se «nell'anno precedente» sono percepiti redditi di lavoro dipendente e assimilati di ammontare non superiore a 30mila euro. È, inoltre, stabilito che la verifica è irrilevante se il rapporto di lavoro è cessato.
- **Canone Rai**: si riduce dagli attuali 113,50 a **100 €** per il 2016 e si pagherà attraverso la bolletta elettrica della casa di abitazione in 10 rate mensili tra gennaio e ottobre. Solo per il 2016, il pagamento avverrà dalla fattura successiva al 1° luglio, cumulando tutte le rate precedenti. E' stato innalzato dagli attuali 6.700 euro a 8.000 euro la soglia di reddito per l'esenzione dal canone Rai per gli "over 75".
- **Part time per lavoratori senior**: un lavoratore senior, con almeno 20 anni di versamenti e che matura i requisiti di vecchiaia a fine 2018 potrà optare per un part-time volontario con contribuzione figurativa a carico della finanza pubblica e l'azienda verserà in busta paga la quota di contributi che avrebbe versato all'Inps in caso di contratto a tempo pieno per gli ultimi tre anni di contratto. La riduzione di orario agevolata potrà essere tra il 40 e il 60%.
- **Sgravi per chi assume**: l'azienda beneficia anche l'anno prossimo di una decontribuzione per le nuove assunzioni a tempo indeterminato (ma in versione più leggera: 3.250 euro annui per due anni - fino a fine mese vale invece 8.060 euro annui per tre anni).
- **Pensionati**: per i pensionati più poveri scatta da gennaio (e non nel 2017) l'estensione della no tax area da 7.500 a 8.000 euro per gli over 75 e da 7.500 a 7.750 per chi non supera i 75 anni.
- **Eliminazione aumenti accise e IVA**: vengono disattivate per il 2016 le clausole di salvaguardia previste dalle precedenti disposizioni legislative. Non ci saranno quindi aumenti di Iva e accise.
- **Art Bonus**: va a regime il credito d'imposta del 65% per le erogazioni liberali in denaro per interventi a favore della cultura e dello spettacolo.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

- **Deduzioni IRAP**: si estende la deducibilità del costo del lavoro dall'imponibile IRAP, nel limite nel 70%, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni nel periodo d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco di due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.
- **Rottamazione veicoli**: previsti nuovi incentivi fino ad un massimo di 8.000 euro per la sostituzione, mediante demolizione, di veicoli di categoria "euro 0", "euro 1" o "euro 2" con veicoli nuovi, aventi classi di emissione non inferiore ad euro 5. L'incentivo è previsto per i veicoli acquistati dal 1° gennaio al 31 dicembre 2016 ed immatricolati non oltre il 31 marzo 2017.
- **Libri di testo**: si istituisce, per il triennio 2016-2018, un nuovo Fondo nello stato di previsione del MIUR, finalizzato a sostenere le spese per l'acquisto di libri di testo e di altri materiali didattici, anche digitali.
- **Carta famiglia**: a decorrere dall'anno 2016 è istituita la carta della famiglia, destinata alle famiglie costituite da cittadini italiani o da cittadini stranieri regolarmente residenti nel territorio italiano, con almeno tre figli minori a carico. La carta consente l'accesso a sconti sull'acquisto di beni o servizi ovvero a riduzioni tariffarie concessi dai soggetti pubblici o privati che intendano contribuire all'iniziativa. Limiti di accesso da verificare con l'ISEE.
- **Sistemi di videosorveglianza**: si istituisce per l'anno 2016 un credito d'imposta a favore delle persone fisiche che, al di fuori della loro attività di lavoro autonomo, installano sistemi di videosorveglianza digitale "o allarme" ovvero stipulano contratti con istituti di vigilanza per la prevenzione di attività criminali.
- **Strumenti musicali**: si istituisce per l'anno 2016 un credito d'imposta al fine di attribuire agli studenti dei conservatori di musica e degli istituti musicali pareggiati un contributo di 1.000 euro per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo.
- **IRAP in agricoltura e pesca**: dal 2016 viene azzerata.
- **Bonus edilizia**: viene aumentata dal 36% al 50% la detrazione sulle spese sostenute per le ristrutturazioni edilizie, confermando l'attuale livello di agevolazione. La detrazione viene mantenuta anche per l'acquisto dei mobili e di grandi elettrodomestici. La detrazione IRPEF/IRES del 65% prevista per gli interventi volti alla riqualificazione degli edifici viene estesa alle "spese sostenute, anche per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione di acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative, che garantiscono un funzionamento efficiente degli impianti, nonché dotati di specifiche caratteristiche".
- **Ecobonus**: confermata al 65% la detrazione sulle spese per gli interventi di riqualificazione energetica degli immobili.
- **IRES**: a partire dal 2017 si ridurrà del 3,5%, dall'attuale 27,5% al 24%.
- **IVIE**: dal 1° gennaio 2016, l'IVIE non si applica al possesso dell'abitazione principale e delle pertinenze della stessa e alla casa coniugale assegnata al coniuge, a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio, ad

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

eccezione delle unità immobiliari che in Italia risultano classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, per le quali si applica l'aliquota nella misura ridotta dello 0,4% e la detrazione, fino a concorrenza del suo ammontare, di 200 euro rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica.

- **Imposta di registro prima casa**: Si può usufruire dell'imposta di registro con aliquota agevolata al 2%, prevista per l'acquisto dell'abitazione principale, anche a chi al momento del rogito possiede già un immobile, a condizione che lo alieni entro un anno dalla data dell'atto.

- **Bonus mobili**: confermata la proroga del bonus mobili per tutto il 2016 con le condizioni finora previste. Per le **giovani coppie** costituenti nucleo familiare da almeno 3 anni, in cui almeno uno dei due non supera i 35 anni, che acquistano una casa da adibire ad abitazione principale. Il bonus in questo caso sarà slegato dalla ristrutturazione e sarà, invece, legato all'acquisto della casa. Il bonus consiste in una detrazione Irpef del 50% per le spese di acquisto di soli mobili (non anche grandi elettrodomestici) per un tetto massimo di spesa di **16.000 euro** (contro i 10 mila del bonus mobili ordinario). Il bonus mobili per le giovani coppie non è cumulabile con il bonus mobili ordinario, né con la detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio.

- **Società benefit**: Prevista la diffusione nel nostro ordinamento di società che nell'esercizio della loro attività economica abbiano anche l'obiettivo di migliorare l'ambiente naturale e sociale nel quale operano, utilizzando pratiche, processi di produzione e beni in grado di produrre esternalità positive.

- **Nuova aliquota iva**: introduzione di una nuova aliquota, nella misura del **5%**, per le prestazioni, rese nell'ambito socio-sanitario, dalle cooperative sociali nei confronti di soggetti degni di protezione sociale.

- **Contrati di locazione**: dal 1° gennaio 2016 cambieranno i termini per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate di cessioni, risoluzioni e proroghe di contratti di locazione. I termini saranno di 30 giorni, anziché 20. Inoltre è prevista la nullità di ogni accordo «*volto a determinare un importo del canone superiore a quello risultante dal contratto scritto*», cioè le famose "scritture private" con cui si cercava di legalizzare il nero dal punto di vista contrattuale, esponendosi così al solo rischio fiscale; la restituzione da parte del proprietario, in tal caso, di quanto versato in più dall'inquilino rispetto a quanto indicato nel contratto registrato. La richiesta da parte del conduttore va fatta entro sei mesi dalla riconsegna dell'immobile locato.

- **Detrazione IVA per acquisti di unità immobiliare**: per gli atti stipulati a partire dal 1° gennaio 2016, si introduce la detrazione Irpef dell'Iva pagata per acquistare abitazioni di nuova costruzione. La detrazione ammonterà al 50% dell'Iva pagata per acquistare abitazioni di nuova costruzione.

- **Tempi per accertamenti**: viene abrogato il raddoppio dei termini in presenza di una violazione tributaria che costituisce anche un illecito penalmente irrilevante, ciò a partire dagli avvisi relativi al periodo d'imposta in corso al 31.12.2016, quindi quelli emessi in relazioni alle dichiarazioni dei redditi presentate nel 2017. Tuttavia, gli ordinari tempi di decadenza dell'accertamento si allungano: da 4 a 5 anni se è stata presentata la dichiarazione, da 5 a 7 anni se la dichiarazione è stata omessa.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

- **Compensazione crediti PA con cartelle Equitalia**: proroga al 2016 della possibilità per le imprese e professionisti di compensazione tra cartelle Equitalia e crediti verso la pubblica amministrazione. La manovra ha recepito anche la compensazione tra crediti degli avvocati per spese di giustizia e debiti fiscali.

- **IMU/TASI: l'abitazione principale** viene eliminata dal campo di applicazione della TASI ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 (immobili di lusso). Inoltre:

- è ridotta del 50% della base imponibile IMU per gli immobili dati in comodato d'uso a figli o genitori. Il beneficio si applica purché il contratto sia registrato e il comodante possieda un solo immobile in Italia, e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è sito l'immobile concesso in comodato. Al contempo si estende il beneficio anche al caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale (non di lusso);

- è ferma la possibilità per i comuni, per il 2016, di maggiorare dello 0,8 per mille l'aliquota TASI per gli immobili non esentati;

- è fissato il tetto al 4 per mille per la somma di IMU e TASI sulle case concesse a canone concordato nelle città «ad alta tensione abitativa»;

- riduzione di IMU e TASI sugli immobili locati a canone concordato nella misura del 25% rispetto all'imposta determinata in base all'aliquota stabilita dal Comune.

- **IMU imbullonati**: Dal 1° gennaio 2016, la determinazione della rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare (cat. D ed E) è effettuata, tramite stima diretta, tenendo conto del suolo e delle costruzioni, nonché degli elementi ad essi strutturalmente connessi che ne accrescono la qualità e l'utilità, nei limiti dell'ordinario apprezzamento. Sono esclusi dalla stessa stima diretta macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo. Da ciò consegue che **non risultano più assoggettati ad IMU gli impianti ed i macchinari "imbullonati"**. A decorrere dalla stessa data è possibile presentare atti di aggiornamento per la rideterminazione della rendita catastale degli immobili già censiti (procedura DOCFA), in base a dette nuove modalità. Solo per il 2016, se l'atto di aggiornamento è presentato entro il 15 giugno 2016, la rendita catastale rideterminata ha effetto dal 1° gennaio 2016.

- **IMU AGRICOLA**: dal 2016, saranno esenti Imu i terreni agricoli ricadenti in aree montane e di collina, secondo i criteri stabiliti dalla CM 9/1993; posseduti e condotti da coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti alla previdenza agricola (CD e IAP), indipendentemente dalla loro ubicazione; ubicati nelle isole minori (art. 1 comma 1 lett. a-bis del D.l. 4/2015); a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale, a proprietà collettiva indivisibile e inusufruttabile.

Le novità sono molte e in molti casi dovranno essere approfonditi le peculiarità di ciascuno. Si rimane pertanto a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Molti cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello