

# STUDIO PILI

Consulenza Tributaria, Societaria,  
Fiscale e del Lavoro

**Rag. GIORGIO PILI**

Consulente Tributario e del Lavoro

**Dott.ssa STEFANIA PILI**

Dottore Commercialista e Revisore contabile



di Giorgio Pili, Mauro Pili & C. SAS

Spettabile Ditta/Società - Gentile Cliente  
Loro sede

Genova, 31 Gennaio 2018

Oggetto: Collegato fiscale (D.L. NR.148/2017) e Legge di Bilancio 2018 (Legge NR.205/2017), guida alle principali novità.

- 1) **Rottamazione delle cartelle di pagamento, sanatoria per i mancati pagamenti e estensione ai Ruoli 2017 della definizione agevolata:**
  - a) **Mancata ammissione ai benefici della precedente “rottamazione” a causa del mancato rispetto dei piani di dilazione in essere alla data del 24 ottobre 2016, è prevista la riammissione dietro presentazione di una nuova richiesta di “definizione agevolata” provvedendo a:**
    - i. presentare, **entro il 15 maggio 2018**, apposita istanza all’Agenzia delle Entrate Riscossioni, con le modalità esclusivamente telematiche, utilizzando la relativa modulistica;
    - ii. pagare in unica soluzione, **entro il 31 luglio 2018**, l’importo delle predette rate scadute e non pagate, il relativo importo verrà comunicato dall’Agenzia delle Entrate Riscossioni entro e non oltre il 30 giugno 2018. Il mancato, insufficiente o tardivo pagamento di tale importo determina automaticamente l’improcedibilità dell’istanza;
    - iii. pagare, **nel numero massimo di tre rate - scadenti nei mesi di ottobre, novembre 2018 (80% dell’importo dovuto) e 28 febbraio 2019 (residuo 20%)**, le somme dovute a seguito della rottamazione.
  - b) **Estensione/riammissione alla definizione agevolata “rottamazione” per i Ruoli affidati all’Agenzia delle Entrate Riscossioni dal 1° gennaio 2000 al 30 settembre 2017, per aderire alla predetta definizione agevolata si dovrà provvedere a:**
    - i. Presentare apposita istanza **entro e non oltre il 15 maggio 2018**, utilizzando la relativa modulistica;
    - ii. Effettuare il pagamento di quanto dovuto, l’Agenzia delle Entrate Riscossioni comunicherà il debito effettivo entro il termine del 30 giugno 2018, in un massimo di 5 rate di uguale importo con scadenza nei mesi di luglio 2018, settembre 2018, ottobre 2018, novembre 2018 e febbraio 2019.
- 2) **Interventi per le ristrutturazioni edilizie:** viene prorogata la norma che riconosce la detrazione del 50% sulle spese per i predetti interventi. Inoltre, al fine di monitorare gli interventi agevolabili, è previsto l’obbligo di trasmettere per “via telematica” all’ENEA tutte le informazioni riguardanti gli interventi effettuati;
- 3) **Interventi per le aree verdi private/condominiali:** per il solo anno 2018, è riconosciuta una detrazione IRPEF pari al 36% delle spese documentate, entro il limite massimo di euro 5.000,00, per gli interventi relativi a alla sistemazione di aree scoperte private/condominiali, impianti di irrigazione, realizzazione pozzi e coperture a verde e/o giardini pensili;

- 4) **Cedolare secca:** viene prorogata per gli anni 2018 e 2019, l'applicazione dell'aliquota ridotta del 10% in caso di **"contratto concordato"**;
- 5) **Agevolazioni per il trasporto pubblico:** che riconosce una detrazione IRPEF pari al 19% delle spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale; entro il limite di spesa massimo di euro 250,00. La detrazione viene riconosciuta anche per le spese sostenute per conto dei familiari a carico;
- 6) **Super ammortamento:** viene prorogata la norma che prevede il **"super ammortamento"** l'aliquota passa dal 40%, prevista per l'anno 2017, al 30%, vengono inoltre esclusi gli investimenti in veicoli e altri mezzi di trasporto. Sarà possibile fruirne anche per gli investimenti effettuati entro il 30 giugno 2019, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2018 il relativo ordine venga accettato dal venditore e risulti versato un acconto nella misura di almeno il 20% del costo di acquisizione;
- 7) **Iper ammortamento:** viene prorogata la norma che prevede l'**iper ammortamento** nella misura del 150%. Sarà possibile fruirne anche per gli investimenti effettuati entro il 30 giugno 2019, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2018 il relativo ordine venga accettato dal venditore e risulti versato un acconto nella misura di almeno il 20% del costo di acquisizione;
- 8) **Credito d'imposta per acquisti di prodotti di plastiche provenienti da raccolta differenziata:** al fine di incrementare il riciclaggio delle plastiche miste e degli scarti non pericolosi dei processi di produzione industriale e di recupero dei rifiuti solidi urbani, a tutte le Imprese, che acquistano prodotti realizzati con materiali derivanti dalle predette lavorazioni, è riconosciuto, per gli anni 2018, 2019, 2020, un credito d'imposta nella misura del 36% delle spese sostenute e documentate per i predetti acquisti, fino ad un importo massimo di euro 20.000,00;
- 9) **Limite di reddito per i figli a carico:** con decorrenza dal 1° gennaio 2019, per i figli di età non superiore a 24 anni, il limite di reddito complessivo per essere considerati fiscalmente a carico passa dagli attuali 2.840,51 euro a 4.000,00 euro;
- 10) **Compensi per collaboratori in attività sportive dilettantistiche e partecipanti a Cori, Bande musicali e Filodrammatiche:** si innalza da euro 7.500,00 ad euro 10.000,00 l'ammontare del compenso che non concorre a formare il reddito imponibile ai fini IRPEF;
- 11) **Fatturazione elettronica:** con decorrenza dal 1° gennaio 2019, ai fini di razionalizzare il procedimento di fatturazione e registrazione, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizio effettuate tra soggetti residenti, **sono emesse esclusivamente fatture elettroniche utilizzando il Sistema di Interscambio.** Le fatture emesse nei confronti di **consumatori finali** sono rese disponibili a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate; una copia della fattura elettronica, ovvero del formato analogico, sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura;
- 12) **Adempimenti IVA settore carburanti - con decorrenza dal 1° luglio 2018:**
  - i. Si dispone l'obbligo della fattura elettronica per gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di **soggetti IVA**;
  - ii. Si limitano la deducibilità e la detraibilità IVA delle spese per carburanti **ai soli pagamenti tracciabili** (carte di credit/debito/prepagate/bancomat);
  - iii. Viene abolita la **scheda carburanti**;
- 13) **Entrata in vigore degli Indici Sistemati di affidabilità Fiscale – indici sostitutivi degli "Studi di Settore:** si prevede lo slittamento della loro entrata in vigore al periodo d'imposta 2018, conseguentemente, per l'anno 2017, troveranno applicazione ancora gli Studi di Settore;
- 14) **Pagamenti pubbliche amministrazioni:** a decorrere dal 1° marzo 2018, si riduce da 10.000,00 euro a 5.000,00 euro la soglia oltre la quale le amministrazioni pubbliche e le società a prevalente partecipazione pubblica, prima di effettuare i pagamenti, devono verificare, anche in via telematica, se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento di una o più cartelle di pagamento;
- 15) **Proroga rivalutazione terreni e partecipazioni:** si proroga al 30 giugno 2018 il termine per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2018. L'imposta sostitutiva è confermata all'8%;

- 16) **Redditi di capitale e capital gain su partecipazioni qualificate:** con decorrenza dal 1° gennaio 2018, i redditi di capitale percepiti dalle persone fisiche, al di fuori dell'esercizio dell'attività d'Impresa, saranno assoggettati ad una ritenuta a titolo d'imposta con aliquota del 26%, analogamente a quanto già accade per le partecipazioni non qualificate;
- 17) **Incentivi all'occupazione:** è riconosciuto con decorrenza dal 1° gennaio 2018, per un periodo massimo di 36 mesi, uno sgravio contributivo pari al 50% nel limite massimo di 3.000,00 euro su base annua, ai Datori di Lavoro che assumono a tempo indeterminato lavoratori che siano:
- di età inferiore a 35 anni e non siano mai stati occupati con contratto a tempo indeterminato, l'età si riduce a 30 anni per le assunzioni effettuate nel 2019;
  - la percentuale di sgravio contributivo sale al 100%, fermo restando il limite di importo pari ad euro 3.000,00 su base annua, per le assunzioni a tempo indeterminato, entro i sei mesi dall'acquisizione del titolo di studio, per coloro che hanno svolto presso il medesimo Datore di Lavoro attività di alternanza scuola-lavoro o periodi di apprendistato professionale o di alta formazione;
- 18) **Ricollocazione dei lavoratori di Imprese in crisi:** al Datore di Lavoro che assume il lavoratore percettore dell'assegno di ricollocazione per CIGS è riconosciuto lo sgravio dal pagamento dei contributi INPS nella misura del 50% e nel limite di importo pari ad euro 4.030,00 su base annua per una durata di:
- 18 mesi, in caso di assunzione con contratto a tempo indeterminato;
  - 12 mesi, in caso di assunzione con contratto a tempo determinato. Nel caso in cui, nel corso del suo svolgimento, il predetto contratto venga trasformato in contratto a tempo indeterminato, il beneficio contributivo spetta per ulteriori 6 mesi;
- 19) **Obbligo di pagamento tracciabile delle retribuzioni:** a far data dal **1° luglio 2018** i Datori di Lavoro o Committenti hanno l'obbligo di corrispondere ai lavoratori la retribuzione, nonché ogni anticipo di essa, attraverso una Banca o un Ufficio Postale con uno dei seguenti mezzi:
- bonifico bancario sul conto corrente/IBAN indicato dal Lavoratore;
  - strumenti di pagamento elettronico;
  - assegno bancario "non trasferibile" intestato al Lavoratore e consegnato allo stesso, o in caso di suo impedimento, ad un suo delegato;
- 20) **Registrazione fatture fornitori:** con circolare dell'Agenzia delle Entrate, (Circolare nr.1 del 17 gennaio 2018), viene fornita opportuna soluzione al problema della contabilizzazione delle "fatture fornitori" di fine anno. In via interpretativa, l'Ufficio consente la detrazione dell'IVA sulle fatture passive nel mese in cui le stesse siano state effettivamente ricevute, (fattura di Dicembre 2017 ricevuta a Gennaio 2018 – contabilizzazione e detrazione dell'IVA nel mese di Gennaio 2018), in merito si consiglia di annotare sul documento la **data di effettiva ricezione**, nonché di allegare, allo stesso documento, l'eventuale mail di trasmissione o la busta postale utilizzata per la trasmissione.
- Il termine ultimo per la detrazione dell'IVA sulle fatture passive, viene fissato "**entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA dell'anno successivo**". Si confida che, l'interpretazione fornita a mezzo Circolare, possa trovare presto formale conferma in una futura disposizione di Legge.

Nel restare a Vs. disposizione per ogni eventuale chiarimento o approfondimento, cogliamo l'occasione per porgere i nostri più cordiali saluti.

***C.S.C.I. S.A.S. - Studio PILI***