



DOTTORI COMMERCIALISTI &
AVVOCATI

MASSIMO TESSER
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

LUIGI SERRAGLIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

NICOLETTA GALLINA
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

AREA COMMERCIALISTI

MARINA ZAGO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE

MICHELA ZANETTI
DOTT. AREA FISCALE

CARMEN TONELLO
RAG. AREA FISCALE

GIUSEPPE ANSELMI
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE LEGALE (SEDE DI
VALDOBBIADENE)

FRANCESCO FERRARESE
DOTT. AREA SOCIETARIA

ELENA TESSER
RAG. AREA CONTABILE

ALESSIA SCANDIUZZI
RAG. AREA CONTABILE

LISA DE BORTOLI
RAG. AREA CONTABILE

MICHELA FENU
RAG. AREA CONTABILE

DIEGO SAVIO
DOTT. COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE (SEDE DI THIENE)

AREA LEGALE

FRIDA DEL DIN
AVVOCATO

MONICA CAMMALLERI
AVVOCATO

ANDREA ZAMPROGNO
AVVOCATO STABILITO
ABOGADO
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

BARBARA PEGHIN
AVVOCATO (SEDE DI BASSANO)

CARLO COVINI
AVVOCATO (SEDE DI BASSANO)

SUSANNA COMARELLA
AVVOCATO

LEONARDO BRIAN
ABOGADO (SEDE DI BARCELONA)

AREA MARKETING

IRENE BERNO
DOTT. AREA MARKETING E
COMUNICAZIONE

AREA AMMINISTRATIVA

GIORGIA LEVORATO
DOTT. AREA AMMINISTRATIVA E
CONTABILE

AREA SERVIZIO CLIENTI

MARIKA BOLZONELLO
RAG. CUSTOMER SERVICE

OF COUNSEL:

VITO PAPA
DOTT. MARKETING STRATEGICO

studio@partes.it

Montebelluna, 16 gennaio 2017

LA FINANZIARIA 2017

Gentili Clienti,

Come all'inizio di ogni anno Vi elenchiamo le principali disposizioni contenute nella c.d. "Legge di Bilancio 2017" recentemente pubblicata sulla G.U. (Legge n. 232 del 11.12.2016):

REDDITO D'IMPRESA E DI LAVORO AUTONOMO

PROROGA "MAXI AMMORTAMENTI"

E' confermata la proroga della possibilità a favore delle imprese/lavoratori autonomi che effettuano investimenti in **beni strumentali nuovi entro il 31.12.2017**, di **incrementare il relativo costo di acquisizione del 40%** al solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni di leasing.

Sono esclusi dall'agevolazione i veicoli a deducibilità limitata (di cui all'art. 164, comma 1, lett. b) del Tuir) e i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti.

"IPER AMMORTAMENTI"

La Legge di Bilancio 2017 introduce una nuova agevolazione fiscale per le imprese: si tratta del **super ammortamento al 250%**, rinominato **iper ammortamento 250%**.

L'iper ammortamento al 250% è rivolto agli imprenditori che effettueranno **investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica/digitale**, ricompresi nell'Allegato A della Legge di bilancio 2017, **entro il 31.12.2017** (il costo di acquisizione viene incrementato del 150%).

Per i soggetti in esame che effettuano nel suddetto periodo investimenti in **beni immateriali strumentali** di cui all'Allegato B, **il costo di acquisizione è incrementato del 40%**.

Il soggetto interessato deve produrre una dichiarazione del legale rappresentante, attestante che il bene:

- possiede le caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui agli allegati A/B;
- è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

CREDITO RICERCA & SVILUPPO

E' confermata l'**estensione fino al 2020** (in precedenza riguardava il periodo 2015-2019) del credito d'imposta riconosciuto per le spese relative agli investimenti incrementali per ricerca e sviluppo nell'ambito dell'attività d'impresa.

Il credito è riconosciuto a condizione che:

- le spese per attività di R&S del periodo d'imposta in relazione al quale si intende fruire dell'agevolazione siano complessivamente **almeno pari ad Euro 30.000**;
- si **realizzi un incremento** delle spese in esame **rispetto al triennio precedente**. Il credito è infatti riconosciuto, fino all'importo massimo annuo di Euro 20 milioni (in precedenza Euro 5 milioni), nelle seguenti misure:

Credito d'imposta spettante	Tipologia di spesa
50% della spesa incrementale (in precedenza 25%)	Strumenti ed attrezzature di laboratorio, competenze tecniche e privative industriali
50% della spesa incrementale	Personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo (in precedenza personale altamente qualificato impiegato nelle attività di R&S) e contratti di ricerca stipulati con Università/Enti e organismi di ricerca/altre imprese

NUOVA IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)

E' confermata l'introduzione a **decorrere dall'1.1.2017 dell'Imposta sul reddito d'impresa (IRI) nella misura fissa del 24%** così come previsto per l'Ires in capo alla società di capitali. L'imposta è **applicabile alle imprese individuali/società di persone in contabilità ordinaria**. In particolare:

- il reddito prodotto dall'impresa non concorre alla formazione del reddito complessivo Irpef dell'imprenditore/collaboratore familiare/socio ma viene assoggettato a tassazione "separata" con l'aliquota del 24%;
- le somme che l'imprenditore/collaboratore familiare/socio preleva dall'impresa sono tassate in capo agli stessi con le regole ordinarie dell'Irpef, con la possibilità di dedurre le stesse dal reddito di impresa.

L'opzione **ha durata quinquennale** ed è rinnovabile e va esercitata nella dichiarazione dei redditi con effetto dal periodo di imposta cui è riferita la dichiarazione.

RIDUZIONE AGEVOLAZIONE ACE

E' confermata la riduzione al 2,3% dell'aliquota applicabile per il 2017 ai fini della determinazione del rendimento nozionale (c.d. deduzione ACE). A partire dal 2018 l'aliquota è fissata al 2,7%.

Per le **ditte individuali e le società di persone in contabilità ordinaria**, già dal **2016**, è confermato che la determinazione dell'agevolazione ACE va individuata con le **regole applicabili dalle società di capitali**, ossia in base all'incremento netto del patrimonio.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

E' confermata la riproposizione della possibilità di **rideterminare il costo di acquisto** di:

- **terreni** edificabili e agricoli posseduti a titoli di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;

- **partecipazioni** non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà/usufrutto;

alla data dell'1.1.2017, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

E' fissato al **30.06.2017** il termine entro il quale provvedere:

- alla redazione ed all'asseverazione della perizia di stima;

- al versamento dell'imposta sostitutiva, pari all'8%.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

E' confermata la riproposizione della **rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni** riservata alle società di capitali ed enti commerciali. La rivalutazione va effettuata nel bilancio 2016 e deve riguardare tutti i beni risultanti dal bilancio al 31.12.2015 appartenenti alla stessa categoria omogenea.

Il **saldo attivo di rivalutazione** va imputato al capitale o in un'apposita riserva che ai fini fiscali è considerata in sospensione di imposta.

E' possibile **affrancare, anche parzialmente**, tale riserva mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva IRES/IRAP pari al 10%.

Il maggior valore dei beni è **ricosciuto ai fini fiscali (redditi ed Irap) a partire dal terzo esercizio successivo** a quello della rivalutazione (in generale dal 2019) tramite il versamento di un'imposta sostitutiva determinata nelle seguenti misure:

- **16%** per i beni ammortizzabili;

- **12%** per i beni non ammortizzabili.

DEDUCIBILITA' CANONI DI NOLEGGIO A LUNGO TERMINE

E' confermata la modifica dell'art. 164, comma 1, lett. b) del TUIR, in base alla quale è incrementato il limite di rilevanza fiscale dei veicoli a favore degli agenti di commercio in caso di noleggio a lungo termine.

Ne consegue che, mentre prima della modifica in esame, il limite di rilevanza fiscale per il noleggio a lungo termine di autovetture era pari ad Euro 3.615,20 sia per le imprese/lavoratori autonomi che per gli agenti di commercio, ora **detto limite è aumentato a Euro 5.164,57**.

Resta fermo ad Euro 18.075,99 per le imprese/lavoratori autonomi e Euro 25.822,84 per gli agenti di commercio il limite di rilevanza fiscale per l'acquisto/leasing di autovetture.

DETRAZIONI

PROROGA DETRAZIONE 50% E 65%

E' confermata la **proroga fino al 2017** della detrazione Irpef per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio**, alle condizioni previste per il 2016 (50% della spesa di importo massimo pari a Euro 96.000).

Con analogia modifica è disposta la **proroga fino al 2017** della detrazione per gli **interventi di riqualificazione energetica**, alle condizioni previste per il 2016 (detrazione nella misura del 65%).

BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

E' confermato che la **detrazione Irpef** prevista per i soggetti che sostengono **spese per acquisto di mobili e/o grandi elettrodomestici** rientranti nella categoria A+ (A per i forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio per il quale si fruisce della relativa detrazione (50% su spesa massima di Euro 10.000) è ora riconosciuta:

- limitatamente agli interventi di recupero del patrimonio edilizio **iniziati a decorrere dall'1.1.2016;**
- per le spese **sostenute nel 2017.**

DETRAZIONE IRPEF FREQUENZA SCOLASTICA

In sede di approvazione è stato rivisto l'aumento del limite della detrazione IRPEF (19%) spettante per le **spese di frequenza** di scuole dell'infanzia, del primo ciclo di istruzione e della scuola secondaria di secondo grado, che ora risulta pari ad **Euro 564 per il 2016, Euro 717 per il 2017, Euro 786 per il 2018, Euro 800 per il 2019.**

ALTRE NOVITA'

RIDUZIONE CANONE RAI

E' confermata per il 2017 la riduzione del canone di **abbonamento per uso privato ad Euro 90** (in precedenza Euro 100).

ABOLIZIONE IRPEF COLTIVATORI DIRETTI/IAP

E' confermato per **per il triennio 2017-2019 i redditi agrari e domenicali dei coltivatori diretti e IAP non concorrono alla formazione del reddito ai fini IRPEF.**

PROROGA "SABATINI-TER"

E' confermata la proroga **al 31.12.2018** dell'agevolazione c.d. "Sabatini-ter" prevista dall'art. 2, DL n. 69/2013, che prevede l'erogazione di un contributo in conto esercizio, a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto/acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI.

Possono beneficiare delle agevolazioni le **micro, piccole/medie imprese** 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 meccatronica, realtà aumentata, manifattura 4D, Radio frequency identification (RFID) e sistemi di tracciamento e pesatura dei rifiuti.

RIDUZIONE ALIQUOTA GESTIONE SEPARATA INPS

E' confermata **dal 2017** la riduzione al **25%** dell'aliquota applicabile ai lavoratori autonomi titolari di partita Iva iscritti alla Gestione Separata INPS, non iscritti ad altra gestione obbligatoria e non pensionati.

PREMIO NASCITE

E' confermato il riconoscimento dal 2017 di un premio alla nascita/adozione di un importo pari ad Euro 800. Lo stesso:

- non concorre alla formazione del reddito complessivo IRPEF;
- è corrisposto, su richiesta della futura madre, dall'INPS in un'unica soluzione al compimento del settimo mese di gravidanza/atto dell'adozione.

BUONO NIDO

E' confermato con riferimento ai **nati dall'1.1.2016** il riconoscimento, per il pagamento delle rette dell'asilo nido pubblico/privato, di un **buono di Euro 1.000** a base annua e parametrato a 11 mensilità.

In sede di approvazione il bonus in esame è stato esteso anche alle forme di supporto presso la propria abitazione a favore dei bambini con età inferiore a 3 anni, affetti da gravi patologie croniche.

NOTE DI VARIAZIONE PROCEDURE CONCORSUALI/ESECUTIVE INDIVIDUALI

E' confermata la modifica dell'art. 26 DPR 633/1972 relativamente all'emissione delle note di variazione in caso di mancato pagamento in tutto o in parte a causa di procedure concorsuali/accordi di ristrutturazione dei debiti omologati/piani attestati pubblicati sul Registro Imprese.

Per effetto della modifica **non è più previsto:**

- la possibilità di emissione della stessa a partire dalla data in cui l'acquirente/committente è assoggettato a procedura. Di conseguenza **la nota di variazione potrà essere emessa soltanto alla chiusura della procedura;**
- l'**esonero**, per l'acquirente/committente, **di registrazione della nota di credito ricevuta.**

ASSEGNAZIONE/CESSIONE AGEVOLATA/TRASFORMAZIONE IN SOCIETA' SEMPLICE

E' confermata la (ri)apertura dell'assegnazione/cessione agevolata di beni immobili/mobili ai soci.

L'operazione è riconosciuta alle **operazioni poste in essere dall'1.10.2016 al 30.09.2017** e interessa **le società di persone/capitali** che assegnano/cedono ai soci gli immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, o mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali.

Quanto sopra è applicabile anche alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei citati beni che entro il 30.09.2017 **si trasformano in società semplici.**

ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE

E' (ri)proposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

L'agevolazione:

- è riconosciuta agli immobili strumentali per natura posseduti al 31.10.2016;
- riguarda le estromissioni poste in essere dall'1.1 al 31.5.2017;
- richiede il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%:
 - nella misura del 60% entro il 30.11.2017,
 - il rimanente 40% entro il 16.6.2018.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

Studio Partes