

NOVITA' DELLA FINANZIARIA 2016

Riferimenti: **Legge 28.12.2015, n. 208**

Con la pubblicazione in Gazzetta ufficiale sono definitive le numerose disposizioni in materia fiscale per l'anno 2016, le quali per numerosità e ampiezza a seguito sono estremamente sintetizzate. Si consiglia una lettura onde verificare eventuali argomenti di interesse i quali potranno essere approfonditi con un contatto diretto con lo Studio.

NOVITA' IN MATERIA IMU

Numerosi come sempre gli interventi in materia di imposta comunale sugli immobili:

- RIDUZIONE 50% IMMOBILI IN COMODATO AI PARENTI – In caso di abitazione “non di lusso” per parenti entro primo grado in linea retta con contratto di comodato registrato e il cui comodante abbia un solo immobile in Italia è disposta la riduzione al 50% dell'Imu senza necessita di specifica delibera del comune
- ESENZIONE TERRENI AGRICOLI;
- ESENZIONE IMMOBILI COOPERATIVE EDILIZIE;
- RIDUZIONE IMU IMMOBILI LOCATI A CANONE CONCORDATO; è stata prevista la riduzione del 25% di quanto disposto da Comune in caso di immobili locati in regimen di canone concordato.

NOVITÀ TASI

E' stata disposta l'esenzione per i terreni agricoli, le abitazioni principali “non di lusso”, riduzione delle aliquote per gli immobili merce delle imprese costruttrici, riduzione del 25% in caso di presenza di contratto di locazione con canone concordato e mantenimento delle eventuali maggiorazioni delle aliquote.

NOVITÀ IVIE

E' stata disposta l'esenzione IVIE per l'immobile posseduto all'estero che costituisce l'abitazione principale e relative pertinenze, nonché la casa coniugale assegnata all'ex coniuge a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio.

REVISIONE / AGGIORNAMENTO RENDITE CATASTALI

È stato disposto che la **rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare**, di cui alle **categorie catastali D ed E**, va determinata 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*”. Sarà quindi possibile dal 01.01.2016, presentare l'aggiornamento **per la rideterminazione della rendita catastale** degli immobili già censiti (procedura DOCFA), in base a dette nuove modalità.

DETRAZIONE IVA ACQUISTO UNITÀ IMMOBILIARI RESIDENZIALI

E' stata prevista una specifica agevolazione la quale consiste nella possibilità di detrarre dall'IRPEF lorda in 10 quote annuali, **il 50% dell'IVA relativa all'acquisto di unità immobiliari residenziali, di classe energetica A / B, cedute dalle imprese costruttrici effettuati entro il 2016.**

RIDUZIONE ALIQUOTA IRES

Dal 2017 è stata disposta la riduzione dell'aliquota IRES al 24%.

RECUPERO EDILIZIO E RISPARMIO ENERGETICO

Sostanzialmente è prevista la proroga di tutte le disposizioni già esistenti per le spese sostenute nel 2016:

- per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** è riconosciuta la detrazione nella misura del **50%**, su un importo massimo di spesa pari a **€ 96.000**;
- per gli **interventi di risparmio e riqualificazione energetica**, è riconosciuta nella misura del **65%**.
- **detrazione IRPEF del 50%** su una **spesa massima di € 10.000**, riconosciuta ai soggetti che sostengono **spese per l'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 detrazione IRPEF

BONUS "MOBILI GIOVANI COPPIE"

E' stata prevista la detrazione IRPEF pari al **50%**, su una **spesa massima di € 16.000**, da ripartire in 10 quote annuali, per l'**acquisto di mobili** destinati all'**arredo dell'abitazione** da parte di **giovani coppie** (nucleo familiare di almeno 3 anni e uno dei due abbia età inferiore ai 35 anni), le quali abbiano acquistato un'unità immobiliare da adibire ad **abitazione principale**.

MAXI AMMORTAMENTI

Nel periodo dal 15.10.2015 – 31.12.2016, favore delle imprese e dei lavoratori autonomi che effettuano investimenti in **beni strumentali nuovi** è stata prevista una particolare disposizione per la quale al **solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni di leasing, il costo di acquisizione è incrementato del 40%**.

Rimangono esclusi particolari beni e i beni con aliquota con **coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%**.

REGIME FORFETARIO

Al **regime forfetario riservato alle persone fisiche** sia imprese che lavoratori autonomi previsto dalla Finanziaria 2015, (nuovi minimi) sono apportate le seguenti modifiche:

- Aumento generalizzato del limite di ricavi e compensi di circa 10.000,00 euro per ogni categoria di attività;
- **non possono avvalersi** del regime i soggetti che **nell'anno precedente** hanno percepito redditi di lavoro dipendente / assimilato (compreso il reddito da pensione) **eccedenti € 30.000**;
- per i soggetti che intraprendono una nuova attività, **per i primi 5 anni**, dell'aliquota dell'imposta sostitutiva **nella misura del 5%** in luogo dell'aliquota ordinaria del 15%.
- E' stato disposto che disponendo che il reddito forfetario costituisce **base imponibile ai fini previdenziali** e che su tale reddito **va applicata la contribuzione ridotta del 35%**.

ASSEGNAZIONE AGEVOLATA BENI D'IMPRESA

Entro il 30.09.2016 sarà possibile alle **società di persone o di capitali** di assegnare/cedere ai soci gli immobili, **diversi da quelli strumentali per destinazione**, o mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali mediante pagamento di **un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e IRAP pari all'8%** sulla differenza tra il **valore dei beni assegnati ed il costo fiscalmente riconosciuto**.

NOTE DI VARIAZIONE AI FINI IVA

E' ora prevista la possibilità che la nota credito possa essere emessa in caso di **mancato pagamento**, in tutto o in parte:

- In caso di **procedure concorsuali**;
- In caso di **procedure esecutive individuali rimaste infruttuose**;

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

E' stata riproposta la possibilità di effettuare la **rivalutazione del costo di acquisto per terreni e partecipazioni in società non quotate**, mediante il versamento entro il **30.06.2016** di un **imposta sostitutiva pari all'8%** con asseverazione della relativa **perizia di stima**.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI

Con il bilancio 2015 è possibile effettuare la rivalutazione che deve riguardare tutti i beni **risultanti dal bilancio al 31.12.2014** appartenenti alla stessa categoria omogenea.

Il maggior valore dei beni è riconosciuto ai fini fiscali (redditi e IRAP) a partire dal **terzo esercizio successivo** a quello della rivalutazione (in generale, dal 2018) tramite il versamento di un'imposta sostitutiva determinata nelle seguenti misure:

- **16%** per i beni ammortizzabili;
- **12%** per i beni non ammortizzabili.

LIMITE UTILIZZO DEL CONTANTE

E' stato **aumentato da € 1.000 a € 3.000** il limite previsto per il trasferimento di denaro contante/libretti di deposito bancari o postali al portatore/titoli al portatore in euro o in valuta estera.

USO DEL CONTANTE	
fino al 25.12.2002	€ 10.329,14
dal 26.12.2002 al 29.4.2008	€ 12.500
dal 30.4.2008 al 24.6.2008	€ 5.000
dal 25.6.2008 al 30.5.2010	€ 12.500
dal 31.5.2010 al 12.8.2011	€ 5.000
dal 13.8.2011 al 5.12.2011	€ 2.500
dal 6.12.2011	€ 1.000
dall'1.1.2016	€ 3.000

ESTENSIONE DEI PAGAMENTI ELETTRONICI

E' stato previsto l'obbligo di "accettare" i pagamenti tramite POS da parte dei soggetti esercenti l'attività di vendita (commercianti) e servizi (professionisti) è stato esteso alle carte di credito ed opera a prescindere dall'importo (è stato eliminato il riferimento agli importi minimi).

Con apposito DM saranno **fissate oltre alle modalità attuative anche le sanzioni** applicabili in caso di violazione del predetto obbligo, ma solo a titolo informativo si vociferano sanzioni di euro 1.000,00 a violazione.

SEMPLIFICAZIONI MOD. 730 PRECOMPILATO

Come è noto e già illustrato in nostra precedente circolare al fine della predisposizione del 730 precompilato l'Agenzia delle Entrate ha individuato nei soggetti operanti nel settore sanitario (medici professionisti e strutture mediche) le figure già obbligati dal 2015, ad inviare i dati riferiti alle spese sanitarie fatturate mediante l'utilizzo Sistema Tessera Sanitaria (STS), entro fine gennaio.

E' stato disposto che in caso di **omessa/tardiva/errata trasmissione** dei dati in esame è applicabile la **sanzione di € 100 per ogni comunicazione** con un **massimo di € 50.000 per soggetto terzo**.

Per il primo anno di applicazione della norma **non saranno applicabili le sanzioni**, in caso di:

- **lieve tardività;**
- **errori nella trasmissione** dei dati, se l'errore **non determina un'indebita fruizione di detrazioni / deduzioni** nel mod. 730 precompilato.

MOD. 770 E CERTIFICAZIONE UNICA

Entro il 7 marzo dell'anno successivo a quello in cui le somme ed i valori sono corrisposti, direttamente o tramite un intermediario incaricato, è stato confermato l'obbligo di invio della **Certificazione Unica, la quale è "implementata" con ulteriori dati rispetto a quelli previsti nella CU 2015.**

SPESE FUNEBRI ED UNIVERSITARIE DETRAIBILI

Dal 2015:

- le **spese funebri sono detraibili** ai fini IRPEF per un **importo non superiore ad € 1.550** per ciascun evento verificatosi nell'anno non richiedendo più espressamente che intercorra un **rapporto di parentela**.
- le **spese** per la frequenza di corsi di **istruzione universitaria (statali e non statali)**, sono detraibili in misura non superiore a quella stabilita **per le tasse e i contributi delle università statali**.

CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI VIDEOSORVEGLIANZA

E' stato riconosciuto un **credito d'imposta** a favore delle **persone fisiche (privati)** che sostengono spese per:

- l'installazione di **sistemi di videosorveglianza digitale/allarme;**
- **contratti con istituti di vigilanza** per la prevenzione di attività criminali.

RINVIO AUMENTO ALIQUOTE IVA

E' stato disposto il rinvio al **2017** dell'aumento Iva.

ALTRE DISPOSIZIONI RESIDUALI

Di seguito verranno indicate sinteticamente i residui provvedimenti su specifiche aree:

- **LOCAZIONI IMMOBILI ABITATIVI CON PATTI CONTRARI ALLA LEGGE;** Viene regolamentata la casistica di nullità del contratto e clausole in caso di mancata registrazione e clausole non ammesse nel contratto;
- **TASSAZIONE ATLETI PROFESSIONISTI;** non è considerato il 15% per l'assistenza alle trattative;
- **LOCAZIONI AGEVOLATE PER ASSOCIAZIONI SPORTIVE;** E stata estesa anche alle associazioni la possibilità di fruire di canoni concordati per finalità di interesse pubblico;
- **CESSIONE DETRAZIONE SOGGETTI INCAPIENTI;** Per soggetti a basso reddito è stata prevista la possibilità di trasferire in luogo della detrazione (di cui non possono fruire) la possibilità di trasferire in egual misura il credito ai fornitori di tali servizi;
- **LEASING AGEVOLATO "PRIMA CASA";** E' stata introdotta una disposizione tendente ad agevolare l'acquisto della "prima casa" mediante un contratto di leasing, rivolta a soggetti con età inferiore ai 35 anni (se superiore la detrazione è del 50%). E' prevista una detrazione del 19% sui canoni fino ad euro 8.000,00 e prezzo di riscatto fino ai 20.000,00 qualora sia acquistato un immobile come prima casa da soggetto con reddito non superiore ai 55.000,00 euro.
- **BONUS ROTTAMAZIONE AUTOCARAVAN;** contributo fino ad un massimo di € 8.000 per l'acquisto nel 2016, di un nuovo autocaravan di categoria non inferiore ad Euro 5 in sostituzione di un analogo veicolo di categoria Euro 0, Euro 1 o Euro 2, destinato alla demolizione.
- **BONUS DISPOSITIVI RISPARMIO CONSUMO ENERGETICO;** E' stata decisa la detrazione IRPEF/IRES del 65% anche alle spese sostenute per l'acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento/produzione di acqua calda/di climatizzazione delle unità abitative, volti ad aumentare la consapevolezza dei consumi energetici da parte degli utenti e a garantire un funzionamento efficiente degli impianti.
- **ULTERIORE DEDUZIONE FORFETTARIA IRAP;** Dal 2016 è stato previsto il raddoppiamento della deduzione forfettaria Irap.
- **ESENZIONE IRAP MEDICI OSPEDALIERI;** I medici che hanno sottoscritto specifiche convenzioni con le strutture ospedaliere per lo svolgimento della professione all'interno delle stesse e

percepiscono per l'attività ivi svolta più del 75% del loro reddito complessivo sono esentati dall'Irap.

- **COMPENSAZIONE SOMME ISCRITTE A RUOLO**; Per il 2016 è stata prevista la possibilità di compensare somme in cartella esattoriale con crediti verso la pubblica amministrazione.
- **NUOVI TERMINI PER L'ACCERTAMENTO**;
Per gli avvisi relativi a partire dall'anno 2016 i termini di accertamento sono:
 - a) entro il 31.12 del quinto anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione (in luogo del quarto previsto ancora per accertamenti fino all'2015);
 - b) entro il 31.12 del settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata (in luogo del quinto previsto ancora per accertamenti fino all'2015), in caso di omessa dichiarazione.Inoltre è stato eliminato il raddoppio dei termini in presenza di reati penali.
- **NUOVA RATEAZIONE CARTELLE**; Solo per le rateizzazioni derivanti da accertamento con adesione qualora fossero decaduti entro il 15/10/2015, è concessa la possibilità di essere riammessi alla rateizzazione versando una rata entro il 31/05/2016.
- **ACQUISTI BENI / SERVIZI DA SOGGETTI NON RESIDENTI**; Sono previsti l'adottamento di strumenti per il contrasto all'evasione internazionale.
- **MODIFICHE AL REGIME "PATENT BOX"**; I redditi derivanti dall'utilizzo di determinati beni immateriali concorrono alla formazione del reddito complessivo nella misura del 50% del relativo ammontare.
- **INCENTIVI PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA**; Per gli impianti per la produzione di energia elettrica alimentati da biomasse/biogas/bioliquidi sostenibili che hanno cessato in data 1.1.2016 o cessano entro il 31.12.2016 di beneficiare degli incentivi sull'energia prodotta, potranno di fruire, fino al 31.12.2020, di un incentivo sull'energia prodotta, pari all'80% di quello riconosciuto dal DM 6.7.2012 agli impianti di nuova costruzione di pari potenza.
- **RISCOSSIONE CANONE RAI**; E' previsto per il 2016: la riduzione del canone ad euro 100,00, la mera esistenza di un'utenza per la fornitura di energia elettrica, ad uso domestico con residenza anagrafica nel luogo di fornitura, fa presumere la detenzione di un apparecchio radio-ricevente, il canone è dovuto una sola volta, in relazione a tutti gli apparecchi, detenuti nei luoghi adibiti dal contribuente a propria residenza e dimora, il pagamento sarà previsto in 10 rate con addebito nelle fatture di fornitura elettrica, non è più possibile presentare la denuncia di cessazione dell'abbonamento radiotelevisivo per suggellamento.
- **PROROGA AGEVOLAZIONE ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO**; Sono riproposti a favore dei datori di lavoro privati sgravi contributivi per un periodo massimo di 24 mesi per le nuove assunzioni a tempo indeterminato, con esclusione dei contratti di apprendistato e di lavoro domestico.
- **DETAZZAZIONE PREMI INCREMENTO PRODUTTIVITÀ**; È reintrodotta l'agevolazione relativa all'assoggettamento all'imposta sostitutiva pari al 10% delle somme erogate a titolo di premi di produttività o sotto forma di partecipazione agli utili dell'impresa.
- **FRINGE BENEFIT LAVORATORI DIPENDENTI**; Sono state inserite ulteriori prestazioni e servizi le quali non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente.
- **RIENTRO LAVORATORI DALL'ESTERO**; Con determinate condizioni è stato, al fine di favorire il rientro dei lavoratori dall'estero, che il reddito da lavoro dipendente prodotto in Italia da lavoratori che trasferiscono in Italia la propria residenza concorre alla formazione del reddito complessivo nella misura del 70% del suo ammontare
- **NO TAX AREA REDDITI DA PENSIONE**; Dall'1.1.2017 è disposto l'aumento della detrazione IRPEF del reddito da pensione.
- **CREDITO D'IMPOSTA "ART – BONUS"**; E' stato previsto un credito d'imposta a favore dei soggetti (persone fisiche, società, ecc.) che effettuano erogazioni liberali in denaro a sostegno della cultura.
- **BONUS RIQUALIFICAZIONE ALBERGHI**; A favore delle strutture turistico-alberghiere, è stato esteso anche alle spese per interventi di ristrutturazione che comportano un aumento della cubatura complessiva nei limiti e con le modalità previste dall'art. 11, DL n. 112/2008.

- **SOPPRESSIONE TASSA UNITÀ DA DIPORTO**; E' stata soppressa la tassa annuale di stazionamento sulle unità da diporto.
- **RIMBORSO IVA TURISTI EXTRA-UE**; E' stato previsto che il rimborso dell'IVA ai turisti extra-UE.
- **"SOCIETÀ BENEFIT"**; E' stata introdotta la nuova forma societaria delle c.d. "società benefit" le quali si caratterizzano, nell'esercizio di un'attività economica, anche per il perseguimento di una o più finalità di beneficio comune (nei confronti di persone, comunità, territorio o ambiente, beni e attività culturali, ecc..), operando in modo responsabile, sostenibile e trasparente.
- **COMUNICAZIONE EROGAZIONI LIBERALI A ONLUS**; E' stato previsto l'aumento a € 15.000 (in precedenza € 5.164,57) del limite del costo dei beni gratuitamente ceduti oltre il quale è obbligatorio inviare la comunicazione al competente Ufficio dell'Agenzia delle Entrate e alla GdF.
- **CREDITO D'IMPOSTA MEDIAZIONE**; E' stato deciso un credito d'imposta a favore delle parti per le spese sostenute per avvocati/arbitrati nei procedimenti di negoziazione assistita/arbitrato, commisurato al compenso fino a concorrenza di € 250.
- **COMPENSAZIONE CREDITI AVVOCATI**; Gli avvocati che vantano crediti per spese di giustizia nei confronti dello Stato possono compensare, anche parzialmente, quanto dovuto per imposte, tasse (compresa l'IVA) e contributi previdenziali entro il limite massimo pari all'ammontare dei crediti stessi, aumentato dell'IVA e del contributo previdenziale per gli avvocati. La compensazione è consentita purché non sia stata proposta opposizione al Decreto di pagamento ex art. 170, DPR n. 115/2002.
- **EQUIPARAZIONE LIBERI PROFESSIONISTI – IMPRESE E FONDI UE**; Anche i liberi professionisti, a prescindere dalla forma giuridica adottata, potranno accedere ai piani operativi POR e PON del Fondo sociale europeo (FSE) e del Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR) facenti parte della programmazione dei fondi strutturali europei 2014-2020, in quanto equiparati alle PMI ed esercenti attività economica.
- **"CARD CULTURALE" DICIOTTENNI**; A tutti i cittadini italiani o di altri Stati UE residenti in Italia che compiono 18 anni nel 2016, è prevista l'assegnazione di una "Carta elettronica" di importo nominale di euro 500,00 da utilizzare per assistere a rappresentazioni teatrali, cinematografiche, acquistare libri e accedere a musei, mostre, eventi culturali, monumenti, gallerie, aree archeologiche, parchi naturali e spettacoli dal vivo
- **BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI**; E' riconosciuto per il 2016 un contributo di € 1.000 per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo a favore degli studenti dei conservatori di musica e degli istituti musicali pareggiati.
- **2% IRPEF ASSOCIAZIONI CULTURALI**; E' prevista la possibilità per il 2016, con riferimento al 2015, di destinare il 2% dell'IRPEF a favore di un'associazione culturale iscritta in uno specifico elenco istituito presso la Presidenza del Consiglio dei ministri.

TASSO DI INTERESSE LEGALE

Ulteriore importante novità, anche se non contenuta nella finanziaria, è che dal **01/01/2016**, il **tasso di interesse legale** passa **dallo 0,5% allo 0,2%**.

Tale modifica avrà effetto per la determinazione **dell'usufrutto vitalizio** e specialmente ai fini del calcolo degli interessi dovuti in sede di **ravvedimento operoso** delle imposte.