

**N.I. 4/2018**

**Agli Associati Comufficio  
Loro sedi**

Milano, 15 gennaio 2018

**Oggetto: Legge di Bilancio 2018 – Conversione definitiva (Legge 27 dicembre 2017 n. 205 – G.U. n. 302 del 29 dicembre 2017).**

La Legge di Bilancio 2018 è stata approvata in via definitiva dal Parlamento in data 27 dicembre 2017. Di seguito si espongono le principali novità fiscali di interesse, redatte dal dr. A. Manazza, introdotte dalla Legge in oggetto.

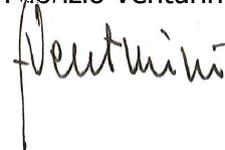
Le principali novità riguardano i seguenti punti:

1. IVA - Aumento delle aliquote – modifica;
2. IVA – Fattura elettronica e schede carburanti;
3. Ires e Irpef – Incremento del costo fiscale deducibile su beni strumentali nuovi (super ammortamento) – proroga;
4. Ires e Irpef – Incremento del costo fiscale deducibile su beni ad alto impatto tecnologico o digitale (iper ammortamento) - proroga;
5. Credito d'imposta per formazione tecnologica;
6. Web tax;
7. Termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali – modifica;
8. Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni;
9. Irpef – detrazioni per le cd. ristrutturazioni edilizie;
10. Irpef – detrazioni dei premi delle assicurazioni;
11. Irpef – detrazioni delle spese per l'acquisto di abbonamenti al trasporto pubblico.

Per approfondimenti scrivere all'indirizzo: [esperto@comufficio.it](mailto:esperto@comufficio.it) .

Con i migliori saluti.

Il Direttore Generale  
Fabrizio Venturini



**Nota a cura del Dr. A. Manazza**

**Legge di Bilancio 2018 – Conversione definitiva  
(Legge 27 dicembre 2017 n.205 - Gazzetta Ufficiale n.302 del 29 dicembre 2017)**

Di seguito si espongono le principali novità fiscali d'interesse.

**1) Iva - Aumento delle aliquote - modifica:** viene previsto l'aumento dell'aliquota IVA (in variazione a quanto disposto dal Decreto Collegato 2018) del 10% di 1,5 punti percentuali (al 11,5%) a decorrere dal 1 gennaio 2019 e di un altro 1,5% (al 13%) dal 2020; nonché dell'aliquota IVA del 22% di 2,2 punti percentuali (al 24,2%) a decorrere dal 1 gennaio 2019, di uno 0,7% (al 24,9%) dal 2020 e di uno 0,1% (al 25%) dal 2021. L'aumento è subordinato all'applicazione della clausola di salvaguardia.

**2) Iva - Fattura elettronica e schede carburanti:** viene disposto, a decorrere dal 1.1.2019, l'obbligo generalizzato per tutti i soggetti titolari di partita Iva, residenti ovvero stabiliti o identificati ai fini Iva nel territorio nazionale di emettere fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio SDI, sia per i rapporti B2B che B2C con clienti nazionali.

Per le operazioni effettuate verso soggetti esteri è invece introdotta apposita comunicazione telematica, avente natura presumibilmente simile all'attuale spesometro (che verrebbe abolito a decorrere dal 2019). Le disposizioni attuative saranno comunque definite da apposito provvedimento dell'Agenzia Entrate.

A decorrere dal 1.7.2018 inoltre viene abrogata la scheda carburanti, sostituita da fattura elettronica SDI obbligatoria per gli acquisti di carburante presso gli impianti stradali. La norma introduce altresì l'obbligo, da parte dei soggetti passivi Iva, di pagamento di tutti gli acquisti di carburante tramite carta di credito o di debito o altri mezzi tracciabili idonei, pena l'indeducibilità del costo di acquisto e l'indeducibilità dell'Iva connessa.

Sempre a decorrere dal 1.7.2018 diviene infine obbligatoria l'emissione di fattura elettronica SDI per le prestazioni rese da soggetti subappaltatori della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori o servizi o forniture stipulato con una Pubblica amministrazione (con indicazione del relativo codice CUP – CIG).

**3) Ires e Irpef – Incremento del costo fiscale deducibile su beni strumentali nuovi (super ammortamento) - proroga:** viene disposta una proroga del super ammortamento fino al 31.12.2018 (ovvero entro il 30.06.2019 per gli ordini effettuati entro il 31.12.2018 e pagati con un acconto di almeno il 20% dell'ordine) nella misura però del 30% (fino al 31.12.2017 era del 40%) del costo fiscale deducibile dei beni materiali nuovi, acquistati da imprese o lavoratori autonomi a titolo di proprietà o di leasing. La maggiorazione opera con riferimento alle quote di ammortamento od ai canoni di leasing ai fini della tassazione diretta, con esclusione però dell'Irap. Sono agevolabili tutti i beni strumentali materiali nuovi, ad esclusione degli immobili, dei beni merce, dei materiali di consumo e dei beni mobili aventi quote di ammortamento fiscale inferiori al 6,5% annuo. Va rilevato che sono inoltre escluse dalla proroga (così come già successo nel 2017) le autovetture ed i motoveicoli aziendali, ad eccezione di quelli utilizzati a fini meramente strumentali (imprese di autonoleggio, autoscuole, taxisti).

**4) Ires e Irpef – Incremento del costo fiscale deducibile su beni ad alto impatto tecnologico o digitale (iper ammortamento) – proroga:** viene introdotta una proroga al 31.12.2018 (ovvero entro il 30.06.2019 per gli ordini effettuati entro il 31.12.2018 e pagati con un acconto di almeno il 20% dell'ordine) anche per la maggiorazione del 150% del costo fiscale deducibile dei beni materiali nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica o digitale secondo il modello denominato Industria 4.0 (cd. iper ammortamento), acquistati da imprese a titolo di proprietà o di leasing. La maggiorazione opera con riferimento alle quote di ammortamento od ai canoni di leasing ai fini della tassazione diretta, con esclusione però dell'Irap. I beni iper agevolati sono solo quelli contenuti nell'Allegato A alla Legge di Bilancio 2017. La proroga riguarda anche il cosiddetto super ammortamento dei beni immateriali da Industria 4.0.

Fondata nel 1945

**5) Credito d'imposta per formazione tecnologica:** per l'esercizio 2018 è introdotto un credito di imposta a favore delle imprese che effettuano spese in formazione del personale dipendente riguardante le seguenti materie:

- tecnologie previste dal Piano Industria 4.0; big data e analisi dei dati; cloud e fog computing; cyber security e sistemi cyber fisici; prototipazione rapida; sistemi di visualizzazione e realtà aumentata; internet delle cose e delle macchine; integrazione digitale dei processi aziendali.

Il credito d'imposta spetta a tutte le imprese nazionali, indipendente dal settore di attività, dalla forma giuridica e dal regime contabile adottato.

Il credito d'imposta è riconosciuto nella misura del 40% delle spese relative al costo aziendale del personale dipendente fino ad un massimo di €300.000,00.

**6) Web Tax:** viene istituita, a decorrere dal 2019, un'imposta sulle transazioni digitali effettuate tramite mezzi elettronici rese nei confronti di soggetti sostituti d'imposta ex art.23 DPR 600 residenti nel territorio dello Stato Italiano o di stabili organizzazioni di soggetti non residenti ivi situate. Le transazioni assoggettate a tale imposta saranno individuate in apposito Decreto MEF, da emanarsi entro il 30.4.2018. L'imposta sarà pari al 3% del valore imponibile Iva della singola transazione, si applicherà nei confronti dei soggetti prestatori (residenti o non residenti) che effettuano nel corso di un anno solare almeno 3.000 transazioni imponibili e sarà prelevata e versata a cura dei soggetti committenti all'atto del pagamento del corrispettivo.

**7) Termini di presentazione delle dichiarazioni fiscali - modifica:** viene differita al 30 settembre la presentazione del cd. spesometro periodico (Comunicazione delle fatture Iva emesse e ricevute) ed al 31 ottobre la presentazione dei Modelli 770, Redditi e Irap.

**8) Pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni:** le Pubbliche Amministrazioni, prima di provvedere ad un pagamento superiore ad €5.000,00, dovranno verificare se il soggetto beneficiario risulti inadempiente al versamento di una o più delle cartelle di pagamento per un importo complessivamente pari ad almeno €5.000,00.

**9) Irpef - detrazioni per le cd. ristrutturazioni edilizie:** la Legge di stabilità prevede una proroga della detrazione Irpef fino al 31.12.2018, riconosciuta per un importo massimo di €96.000,00 annui per intervento, nella misura del 50%, per le spese sostenute a partire dal 26.6.2013.

È inoltre prorogata al 31.12.2018 anche la detrazione Irpef relativamente ai lavori di riqualificazione energetica (eco bonus); la misura è invariata al 65%, tuttavia essa è ridotta al 50% per spese relative ad infissi, schermature solari e impianti di riscaldamento a caldaia.

La proroga al 31.12.2018 riguarda anche la detrazione del 50% (calcolata su un importo non superiore a euro 10.000) per le spese sostenute per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici (bonus mobili). La detrazione per i mobili è riconosciuta solo ai soggetti che hanno effettuato a partire dal 1.1.2017 interventi di recupero del patrimonio edilizio e che sostengono spese per l'acquisto di mobili, nonché di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+, qualora finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione.

È infine introdotta per l'anno 2018 una nuova detrazione Irpef, riconosciuta per un importo massimo di €5.000,00 annui per unità abitativa, nella misura del 36%, per le spese sostenute per la sistemazione a verde di aree scoperte private o realizzazione di coperture a verde o giardini pensili.

**10) Irpef – detrazioni:** viene riconosciuta una detrazione Irpef pari al 19% dei premi per le assicurazioni aventi ad oggetto il rischio di eventi calamitosi, stipulate relativamente alle unità immobiliari ad uso abitativo. La disposizione è applicabile alle polizze stipulate a partire dall'1.1.2018.

**11) Irpef – detrazioni:** viene introdotta una detrazione Irpef del 19% delle spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e inter regionale per un importo non superiore a 250 euro annui. Viene previsto, inoltre, che non concorrono alla formazione del reddito le somme erogate o rimborsate per l'acquisto degli abbonamenti per il trasporto pubblico locale, regionale o interregionale del dipendente e dei familiari a carico.