



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Circolare n° 2 del 19/01/2018

LEGGE FINANZIARIA 2018 – SECONDA PARTE

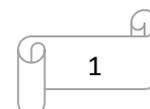
OGGETTO	SOGGETTI INTERESSATI	COMMI
1. <u>Contributo ENPAF farmacie</u>	Farmacie	441
2. <u>Contributo ENPAM società odontoiatriche</u>	Società odontoiatriche	442
3. <u>Società tra avvocati</u>	Società	443
4. <u>Bonus strumenti musicali</u>	Persone fisiche	643
5. <u>Detrazioni per studenti con DSA</u>	Persone fisiche	665-667
6. <u>Misure a favore dei soggetti colpiti dal sisma</u>	Persone fisiche	719,721,736
7. <u>Ampliamento agevolazioni Sisma Centro Italia</u>	Persone fisiche	745-748
8. <u>Detrazioni polizze assicurative per calamità naturali</u>	Persone fisiche	768-770
9. <u>Fatturazione elettronica e spesometro</u>	Titolari di Partita Iva	909;915-917
10. <u>Divieto di corresponsione delle retribuzioni in contanti</u>	Tutti	910-914
11. <u>Abrogazione scheda carburante</u>	Titolari di Partita Iva	920-927
12. <u>Differimento degli ISA al 2018</u>	Titolari di Partita Iva	931
13. <u>Nuovo calendario adempimenti fiscali</u>	Tutti	932-934
14. <u>Errata applicazione aliquota IVA</u>	Titolari di Partita Iva	935
15. <u>Contrasto delle frodi nel settore oli minerali</u>	Settore oli minerali	937-943
16. <u>Gruppo IVA</u>	Gruppi di imprese	984-985
17. <u>Pagamenti pubblica amministrazione</u>	PA e società a prevalente partecipazione pubblica	986-989
18. <u>Sospensione modelli F24</u>	Tutti	990
19. <u>Deducibilità interessi passivi</u>	Titolari di Partita Iva	994-995
20. <u>Rivalutazione terreni e partecipazioni</u>	Tutti	997-998
21. <u>Nuova tassazione di capital gains e dividendi</u>	Tutti	999-1009
22. <u>Definizione di stabile organizzazione</u>	Tutti	1010
23. <u>Web tax</u>	Società	1011-1019
24. <u>Adeguamento interno al regolamento UE 679/2016 sulla privacy</u>	Tutti	1020-1025
25. <u>Differimento IRI</u>	Imprese	1063
26. <u>Canone RAI</u>	Tutti	1144
27. <u>Provvedimenti non rinnovati</u>	Tutti	

Studio Triberti Colombo & Associati

Milano - Via Carducci 32 - 20123
Tel. +39 02 855.031
Fax. +39 02 855.035.00

Torino - Piazza Carlo Felice 18 - 10121
Tel. + 011.538.386
Fax. +011.537.389

Roma - Via Boncompagni 93 - 00187
Tel. +06.97273788
Fax. +06.97273584.00





TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

1. CONTRIBUTO ENPAF FARMACIE

Viene **introdotto a carico delle farmacie private** costituite nelle forme di società di capitali, di cooperative a responsabilità limitata e di società di persone, con capitale maggioritario di soci non farmacisti o con maggioranza di soci non farmacisti, **l'obbligo del versamento di un contributo pari allo 0,5% del fatturato annuo al netto di Iva**, da versare entro il 30/9 dell'anno successivo.

2. CONTRIBUTO ENPAM SOCIETA' ODONTOIATRICHE

Viene **introdotto a carico delle società operanti nel settore odontoiatrico l'obbligo del versamento alla gestione Quota B dell'Enpam di un contributo pari allo 0,5% del fatturato annuo**, da versare entro il 30/9 dell'anno successivo.

3. SOCIETA' TRA AVVOCATI

Le **società tra avvocati**, in qualsiasi forma costituite, sono tenute ad **inserire nella denominazione sociale l'indicazione di "società tra avvocati"** e ad **applicare il contributo integrativo ai corrispettivi rientranti nel volume d'affari**, per poi riversarlo annualmente alla Cassa Forense.

4. BONUS STRUMENTI MUSICALI

Viene **riproposto anche per il 2018** il contributo pari al 65% del prezzo per un massimo di 2.500 euro, per **l'acquisto di uno strumento musicale nuovo**, a favore degli studenti iscritti ai licei musicali e istituti affini, nonché agli iscritti ai corsi di diploma di I e II livello dei conservatori di musica.

5. DETRAZIONI PER STUDENTI CON DSA

Viene introdotta la **detrazione IRPEF pari al 19%** delle spese sostenute, **a decorrere dal 2018** in favore di **“minori o di maggiorenni con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento (DSA) fino al completamento della scuola secondaria di secondo grado, per l'acquisto di strumenti compensativi e di sussidi tecnici e informatici, di cui alla legge 8 ottobre 2010, n. 170, necessari all'apprendimento, nonché per l'uso di strumenti compensativi che favoriscano la comunicazione verbale e che assicurino ritmi gradualmente di apprendimento delle lingue straniere, in presenza di un certificato medico che attesti il collegamento funzionale tra i sussidi e gli strumenti acquistati e il tipo di disturbo dell'apprendimento diagnosticato”**. Con Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate saranno definite le modalità attuative della disposizione in esame.

6. MISURE A FAVORE DEI SOGGETTI COLPITI DAL SISMA

È confermata la **proroga al 31/12/2019** delle agevolazioni riconosciute dalla Finanziaria 2016 alle **imprese aventi sede principale o unità locale nella ZFU “Lombardia”** colpite dal sisma del 20 e 29/5/2012.

7. AMPLIAMENTO AGEVOLAZIONI SISMA CENTRO ITALIA

Le agevolazioni previste dal D.L. 50/2017 a favore dei soggetti appartenenti alla cosiddetta Zona Franca Urbana “Sisma Centro Italia”, sono state **estese ai soggetti** con sede principale o unità locale nei Comuni delle Regioni Lazio, Umbria, Marche e Abruzzo che hanno subito nel periodo dall'1/11/2016 al 28/2/2017 una riduzione del fatturato almeno pari al 25% rispetto al corrispondente periodo 1/11/2015 – 28/2/2016/

Inoltre, alle ditte individuali e imprese familiari che hanno subito una riduzione del fatturato almeno pari al 25% nel periodo 1/9/2016 – 31/12/2016 rispetto al corrispondente periodo del 2015 sono riconosciute delle **agevolazioni in tema di contributi previdenziali e assistenziali** (esclusi i premi INAIL).

8. DETRAZIONE POLIZZE ASSICURATIVE PER CALAMITÀ NATURALI

I premi per le assicurazioni aventi ad oggetto il **rischio di eventi calamitosi** stipulate a partire dall'1/1/2018 e riguardanti le unità immobiliari ad uso abitativo godono della detrazione **IRPEF pari al 19%**.

9. FATTURAZIONE ELETTRONICA E SPESOMETRO

A partire dall'1/1/2019 le cessioni di beni e prestazioni di servizi intercorrenti **tra soggetti residenti in Italia** (o ivi stabiliti/identificati ai fini fiscali) dovranno essere documentate esclusivamente da **fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio**. Sono **esclusi da tale obbligo i contribuenti minimi e forfetari**, che potranno continuare ad avvalersi della fatturazione analogica.

Le fatture prodotte con modalità diverse da quella elettronica saranno considerate non emesse; l'acquirente potrà evitare le sanzioni inviando autofattura al Sistema di Interscambio.

Con la trasmissione delle fatture tramite il Sistema di Interscambio si considerano soddisfatti anche gli obblighi di conservazione dei documenti.

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

L'obbligo di fatturazione elettronica è anticipato al 1/7/2018 relativamente alle cessioni di benzina/gasolio destinati a carburanti per motori, e alle prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti all'interno di un contratto di appalto di lavori, servizi e forniture stipulato con una Pubblica Amministrazione.

Il Sistema di Interscambio sarà utilizzato dall'amministrazione finanziaria, oltre che ai fini della trasmissione delle fatture elettroniche, anche per l'acquisizione dei dati fiscalmente rilevanti. Di conseguenza **dal 1/1/2019 sarà abrogato lo spesometro.**

Dovranno essere comunicati telematicamente all'Agenzia delle Entrate, **i dati delle cessioni di beni e prestazioni di servizi resi o ricevuti verso e da soggetti esteri (non stabiliti in Italia)**, ad eccezione di quelle documentate da Bolla doganale o fattura elettronica.

Ai lavoratori autonomi e imprese in contabilità semplificata e ai soggetti che, per opzione, trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate i corrispettivi giornalieri delle cessioni di beni e prestazioni di servizi, **l'Agenzia delle Entrate mette a disposizione:** gli elementi informativi necessari per la liquidazione periodica iva, una bozza della dichiarazione Iva e della dichiarazione dei redditi e le bozze dei mod. F24 per il versamento delle imposte dovute. Per i soggetti che si avvalgono di tali elementi messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate viene meno l'obbligo di tenuta dei registri Iva delle fatture emesse e ricevute.

10. DIVIETO DI CORRESPONSIONE DELLE RETRIBUZIONI IN CONTANTI

A decorrere dall'1/7/2018 la retribuzione ai lavoratori da parte dei datori di lavoro/committenti **non può essere corrisposta in contanti** bensì attraverso:

- bonifico sul conto identificato dal codice IBAN indicato dal lavoratore;
- strumenti di pagamento elettronico;
- pagamento in contanti presso lo sportello bancario/postale dove il datore di lavoro ha aperto un c/c di tesoreria con mandato di pagamento;
- emissione di assegno consegnato direttamente al lavoratore o, in caso di suo comprovato impedimento, ad un suo delegato.

Le predette disposizioni **non sono applicabili** ai rapporti di lavoro:

1. instaurati con le Pubbliche amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 165/2001;
2. rientranti nell'ambito di applicazione dei contratti collettivi nazionali per gli addetti ai servizi familiari e domestici, stipulati dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative a livello nazionale.

11. ABROGAZIONE SCHEDA CARBURANTE

È disposta a **decorrere dall'1/7/2018** la **soppressione dell'utilizzo della scheda carburante** per la documentazione degli acquisti di carburante per autotrazione, la quale viene sostituita dall'emissione della fattura elettronica.

Inoltre ai fini della deducibilità del relativo costo e della detraibilità dell'IVA a credito gli acquisti di carburante devono essere esclusivamente **effettuati** tramite carte di credito, di debito o prepagate.

12. DIFFERIMENTO DEGLI ISA AL 2018

Gli indici sintetici di affidabilità (ISA, gli strumenti di monitoraggio dei contribuenti destinati a sostituire gli Studi di Settore) entreranno in vigore a partire dal periodo d'imposta **2018** (e non dal 2017, come inizialmente previsto).

13. NUOVO CALENDARIO ADEMPIMENTI FISCALI

È stato rivisto il calendario degli **adempimenti fiscali** (dichiarativi / comunicativi). In particolare, dal 2018:

- per il **mod. 730**, sia precompilato che ordinario, il termine di presentazione è **fissato al 23/7**. In caso di presentazione diretta al sostituto d'imposta la scadenza rimane fissata al 7/7;
- per il **mod. REDDITI/IRAP** e il **mod. 770** il termine di presentazione è **fissato al 31/10**.

14. ERRATA APPLICAZIONE ALIQUOTA IVA

In caso di **applicazione dell'IVA in misura superiore a quella effettiva**, erroneamente assolta dal cedente/prestatore, è applicabile la **sanzione da 250 a 10.000 euro**, fermo restando il diritto alla detrazione in capo all'acquirente/committente. La restituzione dell'imposta è esclusa qualora il versamento sia stato effettuato in un contesto di frode fiscale.

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

15. CONTRASTO ALLE FRODI NEL SETTORE OLII MINERALI

A decorrere dall'1/2/2018, l'immissione in consumo e l'estrazione di benzina o gasolio utilizzabili come carburanti per motori introdotti in un deposito fiscale o in un deposito di un destinatario registrato, è subordinata al versamento dell'IVA tramite modello F24 senza possibilità di compensazione.

16. GRUPPO IVA

È stata modificata la disciplina delle operazioni IVA infragruppo; infatti, con i commi 984-985 dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2018 vengono ampliate le disposizioni in merito al gruppo IVA, disciplinato dal nuovo titolo V-bis del D.P.R. n. 633/1972.

La nuova disposizione, attiva dal 1° gennaio 2018, recepisce quanto definito dalla Corte di Giustizia UE con la sentenza Skandia America, con riguardo ai rapporti tra la stabile organizzazione appartenente al gruppo IVA e la casa madre.

A seguito delle modifiche così introdotte, le prestazioni a titolo gratuito si considereranno effettuate nel territorio dello Stato se sono rese da soggetti passivi ivi stabiliti.

Verranno inoltre considerate come effettuate dal gruppo IVA nei confronti di un soggetto esterno quelle cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate da una sede o da una stabile organizzazione partecipante al gruppo nei confronti di un'altra stabile organizzazione (o una sua sede) situata all'estero; parimenti, saranno considerate come effettuate nei confronti del gruppo IVA da un soggetto esterno quelle cessioni di beni e servizi effettuate nei confronti di una sede o di una stabile organizzazione partecipante al gruppo da una stabile organizzazione o dalla sua sede situata all'estero.

Inoltre, le cessioni o le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di una sede o di una stabile organizzazione partecipante al gruppo in un altro stato membro da una stabile organizzazione o dalla sua sede situata nel territorio dello stato, saranno considerate come effettuate nei confronti del gruppo IVA costituito nell'altro stato comunitario da un soggetto esterno (anche in questo caso, vale l'inverso per le cessioni e prestazioni effettuate da un soggetto in un altro stato membro).

17. PAGAMENTI PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

È confermata la riduzione a 5.000 euro della 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 risulta inadempiente al versamento di una o più cartelle di pagamento per un importo complessivamente pari almeno a 5.000 euro.

18. SOSPENSIONE MODELLI F24

L'Agenzia delle entrate può, al fine del controllo dell'utilizzo del credito, sospendere fino a 30 giorni l'esecuzione dei modelli F24 relativi a compensazioni che presentino profili di rischio.

19. DEDUCIBILITA' INTERESSI PASSIVI

La legge di Bilancio 2018, in modo retroattivo già per l'esercizio 2017, cambia le regole per la deduzione degli interessi passivi delle holding industriali che controllano società estere, in quanto viene prevista l'eliminazione dal calcolo del risultato operativo lordo (ROL) dei dividendi incassati relativi a partecipazioni in società non residenti controllate di diritto. La novità discende dall'abrogazione dell'ultimo periodo del comma 2 dell'art. 96 TUIR, già a far data dall'esercizio 2017, facendo un passo indietro rispetto alle novità introdotte dal D.Lgs. n. 147/2015.

20. RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Sono prorogati al 1° gennaio 2018 i termini per la rideterminazione del valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni da parte delle persone fisiche, confermando l'aliquota dell'8% per l'imposta sostitutiva.

21. NUOVA TASSAZIONE DI CAPITAL GAINS E DIVIDENDI

Le plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni sia qualificate che non qualificate (in precedenza solo non qualificate) vengono assoggettate ad imposta sostitutiva del 26% e viene inoltre eliminata la previsione che richiedeva la separata indicazione in dichiarazione dei redditi delle plusvalenze/minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate/non qualificate. Sarà quindi possibile compensare le plusvalenze/minusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate con quelle da partecipazioni non qualificate.

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

La ritenuta alla fonte del 26%, attualmente prevista per i dividendi delle partecipazioni non qualificate, sarà applicata alle distribuzioni verso soci con partecipazione qualificata (in luogo dell'attuale regime di tassazione in dichiarazione).

Tali nuove disposizioni sono applicabili ai dividendi e agli altri **redditi di capitale assimilati percepiti a partire dall'1/1/2018 e alle plusvalenze e redditi diversi assimilati realizzati a decorrere dall'1/1/2019**.

E' prevista una disciplina transitoria secondo la quale alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate in società/enti soggetti IRES formatesi con **utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31/12/2017**, deliberate dal 2018 al 2022, sono applicabili le precedenti regole di cui al DM 26/5/2017.

A nostro avviso, la norma transitoria dovrebbe applicarsi anche ai dividendi deliberati nel 2017 ma corrisposti poi nel corso dell'esercizio 2018. Tale specifica fattispecie sembrerebbe essere sfuggita al legislatore.

22. DEFINIZIONE DI STABILE ORGANIZZAZIONE

È stata ridefinita la nozione di stabile organizzazione ai fini delle imposte sui redditi. Viene stabilito che sussiste una stabile organizzazione anche ove vi sia una **significativa e continuativa presenza economica nel territorio dello Stato**, costruita in modo tale da non fare risultare una sua consistenza fisica nel territorio stesso. La norma stessa prevede un elenco di casi per i quali è esclusa la Stabile Organizzazione.

23. WEB TAX

Viene introdotta l'imposta sulle transazioni digitali, relative a prestazioni di servizi effettuate tramite mezzi elettronici rese nei confronti di soggetti residenti nel territorio dello Stato nonché delle stabili organizzazioni di soggetti non residenti situate nel medesimo territorio.

L'imposta si applica con l'aliquota del 3% sul valore della singola transazione, a decorrere dall'1/1/2019.

24. ADEGUAMENTO INTERNO AL REGOLAMENTO UE 679/2016 SULLA PRIVACY

È previsto che il Garante per la protezione dei dati personali al fine di adeguare la normativa nazionale al Regolamento UE in materia di Privacy deve:

- disciplinare le modalità per il monitoraggio dell'applicazione del Regolamento stesso;
- disciplinare le modalità di verifica della presenza di adeguate infrastrutture per l'interoperabilità dei formati con cui i dati sono messi a disposizione dei soggetti interessati;
- predisporre un modello di Informativa da compilare a cura dei Titolari dei dati personali che effettuano un trattamento fondato sull'interesse legittimo che prevede l'uso di nuove tecnologie e strumenti automatizzati;
- definire le linee-guida in materia di trattamento dei dati personali fondato sull'interesse legittimo del Titolare.

L'area legale dello Studio è disponibile ad assistere i clienti interessati per gli adempimenti in materia di privacy. E' possibile, a tal proposito, contattare l'Avvocato Nicola Salvarani (nsalvarani@tricol.it), che ha maturato una pluriennale esperienza sull'argomento

25. DIFFERIMENTO IRI

È confermato il differimento al 2018 dell'applicazione dell'Imposta sul Reddito d'Impresa applicabile alle ditte individuali ed alle società tassate per trasparenza.

26. CANONE RAI

È estesa al 2018 la riduzione a 90 euro del canone di abbonamento RAI per uso privato.

27. PROVVEDIMENTI NON RINNOVATI

Non sono state riproposte le seguenti agevolazioni:

- Detrazione IRPEF del 50% dell'IVA per l'acquisto di immobili in classe energetica A/B;
- Detrazione IRPEF del 20% per l'acquisto di unità immobiliari di nuova costruzione da locare;
- Assegnazione beni ai soci/estromissione immobili imprenditore individuale;

Con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti

Studio Triberti Colombo & Associati

Studio Triberti Colombo & Associati