

OGGETTO: LEGGE DI STABILITÀ 2016

Il 22 dicembre 2015 è stata definitivamente approvata la Legge di Stabilità 2016. Nel presente documento si affronteranno, in maniera sintetica, alcuni degli argomenti ritenuti di maggiore interesse, rimandando ad una successiva circolare i necessari ed opportuni approfondimenti.

IMU e TASI

E' stata soppressa la TASI per gli immobili adibiti ad abitazione principale (e relative pertinenze), sempre se classificati fra categorie catastali non di lusso. La TASI non sarà dovuta nemmeno dall'inquilino (per la sua quota di competenza) qualora l'immobile occupato rappresenti la sua abitazione principale (sempre se non di lusso). L'abolizione della TASI si applica anche per l'immobile assegnato all'ex coniuge legalmente separato e alle abitazioni degli appartenenti alle forze dell'ordine trasferiti per ragioni di servizio.

E' confermata l'esenzione IMU per gli immobili non di lusso adibiti ad abitazione principale ed è prevista una riduzione del 25% delle aliquote IMU e TASI (se deliberate dai comuni) per chi stipula (o ha già stipulato) un contratto di locazione a canone concordato.

È introdotta "ex lege" la riduzione del cinquanta per cento della base imponibile IMU per gli immobili concessi in comodato tra figli e genitori a condizione che:

- a) il contratto di comodato sia regolarmente registrato;
- b) il comodante possieda un solo immobile in Italia;
- c) il comodante risieda anagraficamente, e dimori abitualmente, nello stesso comune in cui è ubicato l'immobile concesso in comodato.

L'agevolazione in questione si applica anche al caso in cui il comodante sia possessore di altro immobile adibito a propria abitazione principale (non di lusso), nello stesso comune in cui si trova quello concesso in comodato.

E' stato risolto il problema degli "imbullonati", quei macchinari e impianti ancorati al suolo che fino al 2015 partecipavano alla stima della rendita catastale del fabbricato aziendale (cat. D ed E) di cui erano parte.

Dal 1° gennaio 2016, infatti, ai fini della determinazione della rendita catastale degli immobili strumentali censiti alle categorie D ed E occorre tener conto **solo 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. Restano, invece, espressamente **fuori dalla stima i macchinari, congegni, attrezzature ed altri impianti, funzionali allo specifico processo produttivo**.

TARI

Sono confermati anche per il 2016 ed il 2017 i criteri di determinazione della TARI: il criterio dell'effettiva quantità di rifiuti prodotti viene differito al 2018.

DETRAZIONE IVA PER ACQUISTI DI UNITA' IMMOBILIARE

Un'importante novità contenuta nella Legge di Stabilità 2016 riguarda l'introduzione della detrazione Irpef dell'Iva pagata per acquistare abitazioni di nuova costruzione. La detrazione sarà nella misura del 50% dell'Iva pagata per acquistare abitazioni di nuova costruzione per gli atti stipulati a partire dal 1° gennaio 2016.

AGEVOLAZIONI FISCALI EDILIZIA CONVENZIONATA

Si prevede l'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa e l'esenzione dalle imposte ipotecarie e catastali per gli atti di trasferimento delle aree che rientrano negli interventi di edilizia convenzionata, indipendentemente dal titolo di acquisizione della proprietà da parte degli enti locali.

PROROGA BONUS EDILIZI E MODIFICA BONUS INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO

La legge di stabilità 2016 ha prorogato, alle spese sostenute fino al 31.12.2016, le detrazioni d'imposta che la legge di stabilità 2015 aveva già prorogato al 31 dicembre 2015 nella misura:

- del 50% per gli interventi volti al recupero del patrimonio edilizio;
- del 65% per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche con particolare riguardo all'esecuzione di opere per la messa in sicurezza statica, per quegli edifici siti nelle zone a più alto rischio sismico;
- del 65% per gli interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici esistenti, relativi alle parti comuni degli edifici condominiali o che interessino tutte le unità immobiliari di cui si compone il singolo condominio, estendendo l'applicazione della detrazione pari al 65% delle spese sostenute per l'acquisto, l'installazione e la messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento e/o produzione di acqua calda e/o climatizzazione delle unità abitative; per l'acquisto e la posa in opera delle schermature solari, fino a un valore massimo della detrazione di 60.000,00 euro e di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, fino a un valore massimo della detrazione di 30.000,00 euro;
- del 50% per l'acquisto di mobili ed elettrodomestici (con determinate caratteristiche), destinati ad arredare gli immobili ristrutturati.

FAMIGLIE NUMEROSE E CARD

È prevista una carta acquisti per le famiglie residenti, anche se straniere, con almeno tre figli minori: è volontaria e servirà, in base all'ISEE, ad ottenere sconti a servizi privati e pubblici che aderiranno all'iniziativa. Obiettivo della card è, ad esempio, aderire ad abbonamenti famiglia a bus, ma anche la creazione di gruppi di acquisto solidali e familiari nazionali.

IRAP MEDICI

La Legge di Stabilità 2016 definisce l'ambito di operatività dell'IRAP per i medici che abbiano sottoscritto specifiche convenzioni con strutture ospedaliere.

L'assoggettabilità dei medici all'imposta regionale sulle attività produttive ha alimentato negli anni un vasto contenzioso. Si prevede ora che *“non sussiste autonoma organizzazione ai fini Irap nel caso di medici che abbiano sottoscritto specifiche convenzioni con le strutture ospedaliere per lo svolgimento della professione, ove percepiscano per l'attività svolta presso dette strutture più del*

75 per cento del proprio reddito complessivo". La percentuale di reddito realizzata all'interno della struttura ospedaliera dovrebbe, dunque, diventare il primo parametro di riferimento per stabilire se il sanitario sia o meno assoggettabile all'IRAP. La normativa inoltre aggiunge che *"sono in ogni caso irrilevanti ai fini della sussistenza dell'autonoma organizzazione, l'ammontare del reddito realizzato e le spese direttamente connesse all'attività svolta"*.

LEASING SU IMMOBILI DESTINATI AD ABITAZIONE PRINCIPALE

Dal 2016 ci sarà la possibilità di detrarre ai fini IRPEF nella misura del 19% di quanto pagato per l'acquisto dell'abitazione principale in leasing, sia per i canoni che per il riscatto, con limiti differenziati.

REVERSE CHARGE ESTESO ANCHE AI CONSORZI

Nuova ipotesi di applicazione del reverse charge. Si prevede l'applicazione del reverse charge alle prestazioni rese dalle imprese consorziate al consorzio, che fattura in regime di split payment nei confronti di committenti pubblici ed ha l'obiettivo di contrastare la crisi di liquidità per i consorzi che hanno quali unici o principali committenti gli enti pubblici.

VOLUNTARY DISCLOSURE: NOTIFICA VIA PEC DAL 2016

Si prevede che, a partire dal 1° gennaio 2016, tutte le notifiche relative alla Voluntary disclosure vengano inviate alla PEC del professionista che ha inviato l'istanza. Solo nei casi in cui l'indirizzo PEC fornito dal professionista in sede di presentazione dell'istanza risulti inattivo o irraggiungibile si procederà alla notifica degli atti con le tradizionali modalità.

DECORRENZA RIFORME SANZIONI TRIBUTARIE

Si anticipa al 1° gennaio 2016 l'entrata in vigore della riforma delle sanzioni amministrative originariamente fissata al 1° gennaio 2017.

RATEAZIONE DEBITI TRIBUTARI

Si consente, ai contribuenti decaduti dal beneficio della rateazione di somme dovute a seguito di accertamenti con adesione, di essere riammessi alla dilazione. Il beneficio spetta ai contribuenti decaduti nei trentasei mesi antecedenti al 15 ottobre 2015; esso è limitato al solo versamento delle imposte dirette ed è condizionato alla ripresa, entro il 31 maggio 2016, del versamento della prima rata scaduta.

CANONE RAI

Il canone per l'abbonamento TV è oggetto di forte evasione; ed è proprio per colpire questa "piaga" che nella Legge di Stabilità per il 2016 ha trovato spazio la misura del suo pagamento attraverso la bolletta elettrica. Il canone Rai diventa una voce di spesa della bolletta elettrica e si pagherà in 10 rate.

Per il 2016 l'ammontare del canone sarà pari a euro 100, contro i 113,50 del 2015, mentre per il 2017 l'ammontare del canone sarà pari 95 euro (se la nuova misura anti evasione avrà dato i suoi frutti).

LIMITE PAGAMENTO PER CONTANTI

Il limite per la circolazione del contante, dal 2016, sarà portato a 3.000 euro, ma rimarrà fermo a 1.000 euro se il pagamento proviene da una Pubblica Amministrazione.

NUOVA DISCIPLINA NOTE DI ACCREDITO IN CASO DI FALLIMENTO DI CLIENTI

In caso di fallimento di clienti dichiarati a decorrere dal 01.01.2017, le note di accredito potranno essere emesse fin dall'apertura della procedura fallimentare.

ASSEGNAZIONE/CESSIONE AGEVOLATA

Con la Legge di Stabilità 2016 è stata introdotta la possibilità di far fuoriuscire determinati beni dal perimetro dell'impresa fruendo di una tassazione di favore rispetto alla normale tassazione IRPEF/IRES/IRAP/imposta di registro.

ESTROMISSIONE IMMOBILI DELL'IMPRESA INDIVIDUALE

Una delle novità introdotte nell'iter di approvazione della Legge di Stabilità 2016 riguarda la possibilità per gli imprenditori individuali di estromettere dal regime d'impresa i beni immobili, fruendo di una tassazione "agevolata" rispetto alle ordinarie modalità impositive. L'intervento si innesta in un più ampio disegno emergente dalla stessa Legge di stabilità 2016 atto a far "fuoriuscire" a costo fiscale agevolato i beni immobili dal patrimonio delle imprese.

TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

In presenza di determinate condizioni, è prevista la possibilità di procedere alla trasformazione di società commerciali in società semplice con un impatto tributario contenuto.

SUPER AMMORTAMENTO

Imprese e professionisti potranno eseguire l'ammortamento nella misura del 140% dell'aliquota ordinaria per i beni materiali strumentali nuovi acquistati dal 15 ottobre 2015 al 31 dicembre 2016.

RIVALUTAZIONE BENI AZIENDALI

La Legge di Stabilità 2016 introduce nuovamente la possibilità di rivalutare i beni d'impresa. Si fa riferimento ai beni risultanti nel bilancio riferito al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2014 che possono essere oggetto di rivalutazione nel 2015.

MODIFICHE AL PATENT BOX

Si modifica l'ambito oggettivo del patent box. Si realizza, infatti, il coordinamento tra la normativa di riferimento, che faceva riferimento alle opere dell'ingegno, e il Decreto attuativo che invece faceva riferimento al Software protetto da copyright.

OPERAZIONI CON PAESI BLACK LIST

Una novità introdotta durante l'iter di approvazione della Legge di Stabilità 2016 prevede l'abrogazione dell'indeducibilità dei costi black list ex art. 110, co. 10-11, D.P.R. 917/1986.

Sempre sul fronte dei rapporti con soggetti esteri, un altro emendamento approvato dalla Commissione Bilancio della Camera prevede modifiche all'individuazione dei paradisi fiscali ai fini della normativa sulle controlled foreign companies (CFC) ex art. 167, D.P.R. 917/1986. In base alla nuova normativa per l'individuazione degli Stati paradisiaci ai fini della disciplina CFC, dovrà farsi riferimento ad un unico parametro: quello dell'aliquota nominale di tassazione inferiore al 50%.

RIDUZIONE IRES

Il taglio IRES è rinviato al 2017. Per il 2016 l'aliquota IRES rimarrà al 27,5% per poi scendere al 24% a partire dal 1° gennaio 2017.

DEDUZIONE IRAP

Si estende la deducibilità del costo del lavoro dall'imponibile IRAP, nel limite del 70%, per ogni lavoratore stagionale impiegato per almeno 120 giorni nel periodo d'imposta, a decorrere dal secondo contratto stipulato con lo stesso datore di lavoro nell'arco di due anni a partire dalla cessazione del precedente contratto.

LE MODIFICHE AL REGIME FORFETTARIO

Il nuovo regime applicabile dal 01.01.2016 utilizzerà le regole stabilite con l'articolo 1 commi da 54 a 89 della Legge 190/2014 a cui vanno aggiunte le correzioni previste con la Legge di Stabilità 2016.

Fra le novità di maggior rilievo spicca la riduzione dell'aliquota d'imposta dal 15% al 5% per i primi cinque anni, nell'ipotesi di inizio di una nuova attività.

A cura Studio Consulenti Associati – Ravenna

www.consulentiassociati.ra.it

La presente circolare contiene informazioni di carattere generale sugli argomenti trattati, che non sono da considerare esaustive o sufficienti al fine di adottare decisioni, né possono altresì essere sostitutive della consulenza professionale. Lo Studio Consulenti Associati non può essere ritenuto responsabile per eventuali danni derivanti da decisioni adottate o non adottate utilizzando le informazioni contenute nella presente circolare.