OGGETTO: LE NOVITÀ FISCALI DEL DECRETO “MILLE PROROGHE” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

Riferimenti: DL n. 244/2016, convertito dalla Legge n. 19/2017

In sede di conversione del Decreto c.d. “Mille proroghe” sono state approvate una serie di importanti e attese disposizioni di carattere fiscale.

In particolare il Legislatore ha previsto:

- *la semestralizzazione dell’invio dello spesometro 2017;*
- *la (re)introduzione dei modd. Intra relativi agli acquisti intraUE di beni/servizi ricevuti da operatori UE;*
- *l’introduzione di specifiche norme fiscali per il coordinamento della disciplina IRES/IRAP con le novità in materia di bilancio d’esercizio;*
- *l’eliminazione della comunicazione all’Agenzia delle Entrate dei beni concessi in uso ai soci/familiari, nonché dei finanziamenti/capitalizzazioni ricevuti dai soci*
- *la proroga al 2017 della detrazione del 50% dell’IVA sull’acquisto di unità immobiliari residenziali.*

Recentemente è stata pubblicata sul S.O. n. 14/L alla Gazzetta Ufficiale 28.2.2017, n. 49, la Legge n. 19/2017, di conversione del DL n. 244/2016, Decreto c.d. “Mille proroghe”.

In sede di conversione sono state approvate una serie di importanti e attese disposizioni di carattere fiscale, di seguito esaminate e in vigore dall’1.3.2017.

DETRAZIONE 50% IVA ACQUISTO UNITA’ IMMOBILIARI

È stata **prorogata fino al 31.12.2017** l’agevolazione prevista dall’art. 1, comma 56, Finanziaria 2016, relativa alla **detrazione IRPEF del 50% dell’IVA sull’acquisto di unità immobiliari a destinazione residenziale**, di classe energetica A/B.

La detrazione è usufruibile in **10 rate annuali** a partire dal periodo d’imposta di sostenimento delle spese.

RINVIATA LA SOPPRESSIONE DEL MODD. INTRA-2

È stata **rinvitata al 31.12.2017 la soppressione dei modd. Intra** relativi agli acquisti intraUE di beni/servizi ricevuti da operatori UE.

Quindi **per il 2017 è stato ripristinato l’obbligo di presentare i modd. Intra-2 nel rispetto delle consuete modalità e termini di presentazione.**

In base alle nuove disposizioni, **a partire dal 2018**, l’adempimento in esame:

- **riguarderà soltanto gli acquisti/cessioni intraUE di beni.**
- **andrà effettuato “anche per finalità statistiche”;**

Sarà **soppresso (dal 2018)** l’obbligo di presentazione relativamente alle **prestazioni di servizi resi/ricevuti** da operatori UE.

È attribuito all’Agenzia delle Entrate il compito di emanare uno specifico Provvedimento al fine di introdurre “*significantive misure di semplificazione*” al predetto obbligo, di “*garantire anche la qualità e completezza delle informazioni statistiche*” richieste dalla normativa comunitaria e di

“ridurre al minimo” il numero dei soggetti obbligati all’invio dei modelli in esame “diminuendo la platea complessiva dei soggetti interessati”, nonché prevedendo “obblighi informativi inferiori rispetto a quanto previsto dalla normativa vigente e nel rispetto della normativa dell’Unione europea”.

Il predetto Provvedimento dovrà essere emanato entro il 30.5.2017 e produrrà effetti **a decorrere dall’1.1.2018**.

COMUNICAZIONE DEI BENI CONCESSI IN USO AI SOCI/FAMILIARI E DEI FINANZIAMENTI/CAPITALIZZAZIONI DEI SOCI

È stato **soppresso** l’obbligo di invio all’Agenzia delle Entrate della specifica comunicazione da parte delle società/ditte individuali relativamente ai **beni concessi in uso a soci/familiari** prevista dall’art. 2, comma 36-sexiesdecies, D.L. n. 138/2011.

La **soppressione** interessa anche la comunicazione dei **finanziamenti/capitalizzazioni eseguiti dai soci** prevista dal comma 36-septiesdecies del citato art. 2.

ESTREMI DI REGISTRAZIONE CONTRATTI DI LOCAZIONE A CANONE CONCORDATO

È stato **soppresso** l’obbligo di **indicare nella dichiarazione dei redditi gli estremi di registrazione** dei contratti di locazione a canone concordato, nonché dell’anno di presentazione della dichiarazione ICI/IMU.

La novità trova applicazione a **decorrere dal 2017** (mod. 730/Unico 2018).

COORDINAMENTO NORMATIVA FISCALE CON LE NOVITA’ IN MATERIA DI BILANCIO

Come noto con il D.Lgs. n. 139/2015 sono state recepite le novità in materia di bilancio d’esercizio previste dalla Direttiva n. 2013/34/UE. Oltre al contenuto dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa, le novità riguardano, in particolare, l’introduzione di nuovi principi di redazione del bilancio e di nuovi criteri di valutazione.

Effetti delle novità ai fini IRES

Con la modifica dell’art. 83, comma 1, TUIR viene **introdotto il principio della c.d. “derivazione rafforzata”** del reddito imponibile all’utile di bilancio, prevedendo il riconoscimento dei criteri di qualificazione, imputazione temporale e classificazione in bilancio contenuti nei Principi contabili OIC (così come già disposto per i soggetti che applicano i Principi contabili internazionali IAS/IFRS), ad eccezione delle micro-imprese di cui all’art. 2435-ter c.c..

Con tale modifica si introducono regole di determinazione del reddito coerenti con le nuove modalità di rappresentazione contabile. In particolare, ai fini dell’applicazione del TUIR in tema di reddito di impresa, assume rilievo la rappresentazione contabile così come regolamentata dai principi contabili nazionali.

Conseguentemente, sono fiscalmente riconosciute le rappresentazioni di bilancio fondate sul principio di prevalenza della sostanza sulla forma.

Nell’ambito del TUIR il decreto in esame modifica, inoltre, singoli articoli del TUIR, per coordinarli con le nuove disposizioni civilistiche ed in particolare:

- l'art. 96 - ai fini della determinazione del ROL (sulla deducibilità degli interessi passivi) **non si tiene conto dei componenti positivi e negativi di natura straordinaria** derivanti da **trasferimenti d'aziende/rami d'azienda**;
- l'art. 108 - le **spese relative a più esercizi** sono deducibili nel **limite della quota imputabile** a ciascun esercizio. È stata inoltre eliminata la previsione contenuta nel primo periodo del comma 2 relativa alla "ripartizione" in 5 quote delle spese di pubblicità/propaganda, non più consentita dai nuovi principi contabili;
- l'art. 109, comma 4 - è riconosciuto il principio della "previa imputazione a Conto economico" anche per i **componenti reddituali che non transitano a Conto economico in quanto rilevati a Stato patrimoniale** in ossequio ai nuovi Principi contabili OIC;
- l'art. 112 - viene rivisto il trattamento fiscale degli **strumenti finanziari derivati** a seguito delle nuove regole di contabilizzazione degli stessi (al fair value).

Decorrenza e regime transitorio

Le nuove modalità di determinazione del reddito di impresa esplicano efficacia con riguardo ai componenti reddituali e patrimoniali rilevati in bilancio a decorrere dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2015 (in genere dal 2016).

Tuttavia, continuano ad essere assoggettati alla disciplina fiscale previgente gli effetti reddituali e patrimoniali sul bilancio 2016 e di quelli successivi delle operazioni (già avviate e che si protraggono per i periodi d'imposta successivi alla prima adozione delle nuove regole contabili) che risultino diversamente qualificate, classificate, valutate e imputate temporalmente ai fini fiscali rispetto alle qualificazioni, classificazioni, valutazioni e imputazioni temporali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2015.

Viene, inoltre, stabilito che, nel primo esercizio di applicazione dei principi contabili nazionali aggiornati ai sensi del DLgs. 139/2015:

- l'imputazione di componenti a patrimonio è assimilata all'imputazione a Conto economico, garantendo il principio di previa imputazione;
- le rettifiche dell'attivo patrimoniale e l'eliminazione di passività e fondi di accantonamento già dedotti derivanti dalla prima adozione dei nuovi OIC non rilevano ai fini della determinazione del reddito.

Proroga del termine per la presentazione delle dichiarazioni dei redditi e IRAP

Il Legislatore ha ora concesso, innanzitutto, un **differimento di 15 giorni** del termine di presentazione della dichiarazione dei redditi/IRAP relativa al 2016, la cui scadenza di presentazione, quindi, **passa dal 30.9 al 15.10.2017**, "*al fine di agevolare la prima applicazione delle novità civilistiche in materia di bilancio d'esercizio e delle suddette disposizioni di coordinamento fiscali*".

Effetti delle novità ai fini IRAP

Ai fini **IRAP**, con la modifica dell'art. 5, comma 1, D.Lgs. n. 446/97 è disposto che le **plusvalenze, le minusvalenze e gli altri proventi e oneri di natura straordinaria**, derivanti da **trasferimenti di aziende/rami di azienda**, continuano ad essere **irrilevanti** anche se classificati, nei bilanci relativi all'esercizio 2016 e ai successivi, nell'area ordinaria di Conto economico (voci A.5 e B.14) per effetto della eliminazione delle voci E.20 ed E.21.

Disciplina transitoria

Le suddette novità sono **applicabili, anche ai fini IRAP**, dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2015 (in genere, quindi, dal 2016).

Il Decreto in esame estende all'IRAP la disciplina transitoria prevista ai fini IRES.

Pertanto, ad esempio, anche ai fini IRAP, restano assoggettati alla disciplina vigente fino al 2015 gli effetti reddituali e patrimoniali delle operazioni avviate in tale anno o in anni precedenti e che si protraggono nel 2016 ed, eventualmente, in periodi d'imposta successivi.

Viene inoltre stabilito che i componenti imputati direttamente a patrimonio netto in sede di prima applicazione delle nuove regole contabili concorrono alla formazione della base imponibile IRAP, se, sulla base della disciplina vigente fino al 2015, sarebbero stati classificati nelle voci A e B del Conto economico.

SUSSIDI OCCASIONALI LAVORATORI OPERANTI NELLE AREE COLPITE DAGLI EVENTI SISMICI NEL 2016

È **differita al 31.12.2017** l'agevolazione a favore dei lavoratori operanti nelle aree colpite dagli eventi sismici del 24.8, 26.10 e 30.10.2016.

Si tratta dell'esclusione dalla base imponibile IRPEF dei **sussidi occasionali/erogazioni liberali/benefici di qualsiasi genere**, concessi:

- dai datori di lavoro privati a favore dei dipendenti residenti nei Comuni colpiti dai predetti eventi sismici;
- dai datori di lavoro privati operanti nei predetti territori a favore dei propri dipendenti, anche non residenti nei citati Comuni.

IMU FABBRICATI ZONE COLPITE DAL SISMA DEL 20/29.5.2012

È stata **prorogata dal 31.12.2016 al 31.12.2017** l'agevolazione riservata ai fabbricati ubicati nelle zone colpite dal sisma del 20/29.5.2012 (Emilia Romagna, ecc.).

La proroga interessa la previsione riguardante l'**esenzione IMU** dei citati fabbricati a decorrere dal 2012 e fino alla ricostruzione e agibilità degli stessi, e comunque non oltre il 31.12.2017.

SPESOMETRO 2017

È stata **modificata la periodicità di presentazione** per il "*primo anno di applicazione*" del "**nuovo**" spesometro.

Per il 2017 l'invio dello spesometro è **semestrale** e va effettuato alle seguenti scadenze:

- **primo semestre 2017**, entro il **18.9.2017** (il 16 cade di sabato);
- **secondo semestre 2017**, entro il **28.2.2018**.

Non è stato oggetto di alcuna modifica l'invio trimestrale delle **liquidazioni IVA periodiche**, che, pertanto, rimane confermato alla fine del secondo mese successivo al trimestre di riferimento.

Tuttavia, fermo restando l'obbligo trimestrale, i termini di invio vanno individuati con riferimento agli "ordinari" termini previsti per il "nuovo" spesometro (in particolare, l'invio relativo al secondo trimestre 2017 va effettuato entro il 18.9.2017).

Adempimento		Versamento	Invio dati
Liquidazione	Gennaio	16.2.2017	31.5.2017
	Febbraio	16.3.2017	
	Marzo	18.4.2017	
	I Trimestre	16.5.2017	31.5.2017
Spesometro 2016		---	10.4.2017 mensili 20.4.2017 trimestrali
Liquidazione	Aprile	16.5.2017	18.9.2017
	Maggio	16.6.2017	
	Giugno	17.7.2017	
	II Trimestre	21.8.2017	18.9.2017
Spesometro I semestre 2017		---	18.9.2017
Liquidazione	Luglio	21.8.2017	30.11.2017
	Agosto	18.9.2017	
	Settembre	16.10.2017	
	III Trimestre	16.11.2017	30.11.2017
Liquidazione	Ottobre	16.11.2017	28.2.2018
	Novembre	18.12.2017	
	Dicembre	16.1.2018	
	IV Trimestre	16.2.2018 (*)	28.2.2018
Spesometro II semestre 2017		---	28.2.2018
Dichiarazione annuale IVA		30.4.2018	

(*) Il termine interessa i **trimestrali "speciali"** (ad esempio, distributori di carburante). Per i trimestrali "normali" il versamento scade il 16.3.2018 (termine di versamento dell'IVA della dichiarazione annuale).

"LOTTERIA DEGLI SCONTRINI"

È stato **rinvio dall'1.3.2017 all'1.11.2017** il termine di attuazione, in via sperimentale, della lotteria nazionale collegata agli scontrini degli acquisti di beni/servizi effettuati da persone fisiche residenti in Italia mediante strumenti che consentono il pagamento con carte di debito/credito.

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.