OGGETTO: **DECRETO DIGNITÀ**
NOVITÀ IN MATERIA FISCALE E DI AGEVOLAZIONI

Riferimenti: D.L. n. 87 del 12/7/2018, convertito nella Legge n. 96 del 9/8/2018.

PREMESSA

Il DL 12/7/2018 n. 87 (c.d. “Decreto dignità”) è stato convertito nella Legge 9/8/2018 n. 96, prevedendo diverse novità: si riepilogano di seguito quelle in materia fiscale e di agevolazioni.

INCENTIVI ALL'OCCUPAZIONE GIOVANILE

Con l'intento di promuovere l'occupazione giovanile stabile, ai datori di lavoro privati che **nel 2019 e 2020** assumono lavoratori con contratto a tempo indeterminato a tutele crescenti è riconosciuto, **per un periodo massimo di 36 mesi**, l'esonero dal versamento del **50% dei contributi previdenziali**, ad esclusione dei premi/contributi INAIL, **nel limite massimo di € 3.000 su base annua**, riparametrato su base mensile.

L'esonero in esame spetta **con riferimento ai soggetti** che, alla data della prima assunzione:

- **non abbiano compiuto 35 anni;**
- **non siano stati occupati a tempo indeterminato con lo stesso o con altro datore di lavoro** (i periodi di apprendistato svolti presso altri datori di lavoro che non siano proseguiti in rapporto di lavoro a tempo indeterminato non costituiscono una causa ostativa all'esonero).

NUOVI VOUCHER

È stato modificato/integrato l'art. 54-bis, DL n. 50/2017 contenente la disciplina dei nuovi “voucher”, prevedendo, tra l'altro, che il **divieto** di utilizzare il contratto di prestazione occasionale per i soggetti che hanno alle proprie dipendenze più di 5 lavoratori subordinati a tempo indeterminato **non è applicabile alle aziende alberghiere e strutture ricettive** che operano nel settore del turismo:

- per le attività lavorative prestate dai titolari di pensione di vecchiaia o invalidità / persone disoccupate, giovani con meno di 25 anni regolarmente iscritti ad un istituto scolastico / Università, percettori di prestazioni integrative del salario, di reddito di inclusione (REI) ovvero di altre prestazioni di sostegno al reddito;
- che **hanno alle proprie dipendenze fino a 8 lavoratori**.

Inoltre, per le **imprese agricole, le aziende alberghiere / strutture ricettive e gli enti locali** è previsto che nella dichiarazione da trasmettere almeno 1 ora prima dell'inizio della prestazione devono essere riportati:

- la **data di inizio**;
- il **monte orario complessivo presunto** con riferimento ad un **arco temporale non superiore a 10 giorni** (in precedenza era richiesta l'indicazione della durata della prestazione con riferimento ad un arco temporale non superiore a 3 giorni).

RECUPERO IPER AMMORTAMENTO

Relativamente all'iper ammortamento, ossia alla maggiorazione del 150% del costo di acquisizione di beni strumentali nuovi individuati dalla Tabella A, Finanziaria 2017, è previsto che:

- la spettanza dell'agevolazione è subordinata alla condizione che i beni agevolabili siano **destinati a strutture produttive situate in Italia**;
- la **cessione / destinazione** dei beni agevolati **a strutture produttive situate all'estero** (delocalizzazione), ancorché appartenenti alla stessa impresa, determina il **disconoscimento dell'agevolazione** corrispondente alle maggiorazioni delle quote di ammortamento complessivamente dedotte in precedenza (senza sanzioni / interessi).

Le predette disposizioni trovano applicazione per gli **investimenti effettuati dal 15.7.2018**.

È confermato inoltre che il **disconoscimento** dell'agevolazione, con conseguente recupero del beneficio, **non trova applicazione** con riferimento agli **interventi "sostitutivi"**.

L'**agevolazione non è disconosciuta** altresì qualora i beni agevolati siano per loro natura destinati ad essere utilizzati in più sedi produttive e, pertanto, possano essere **oggetto di temporaneo utilizzo anche all'estero**.

CREDITO DI IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO

Con riguardo al **credito d'imposta** riconosciuto a favore delle **imprese che investono in attività di ricerca e sviluppo**, tra le **spese ammissibili** di cui alla lett. d) del comma 6 dell'art. 3 (**competenze tecniche e private** industriali relative ad un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o ad una nuova varietà vegetale anche acquisite da fonti esterne), **non sono ricompresi** i costi sostenuti per l'acquisto (anche in licenza d'uso) di tali beni immateriali **derivanti da operazioni intercorse con imprese appartenenti al medesimo gruppo**.

La predetta novità è **applicabile dal periodo d'imposta in corso al 14.7.2018** (in generale, **dal 2018**) anche ai fini del calcolo dei costi ammissibili imputabili ai periodi d'imposta rilevanti per la determinazione della media di raffronto.

ACCERTAMENTO SINTETICO/REDDITOMETRO

In base al comma 5 dell'art. 38, DPR n. 600/73 l'Ufficio può **determinare sinteticamente il reddito complessivo** del contribuente facendo riferimento (anche) a **specifici "elementi indicativi di capacità contributiva"** (individuati dal MEF con apposito Decreto da emanare con periodicità biennale). È ora previsto:

- che il Decreto che individua gli **"elementi indicativi di capacità contributiva"** va **emanato dopo aver sentito l'ISTAT e le associazioni** maggiormente rappresentative dei consumatori per gli aspetti riguardanti la metodica di ricostruzione induttiva del reddito complessivo in base alla capacità di spesa / propensione al risparmio dei contribuenti;
- **l'abrogazione** del DM 16.9.2015, con effetto dagli anni successivi a quello in corso al 31.12.2015. Di conseguenza quanto contenuto in tale Decreto **non è applicabile per i controlli relativi al 2016 e anni successivi**;
- che sono **fatti salvi** gli inviti a fornire dati / notizie rilevanti ai fini dell'accertamento e gli atti ex art. 38, comma 7, DPR n. 600/73 **per gli anni fino al 2015**.

Va evidenziato che:

- la nuova previsione in esame non opera per gli **atti già notificati**;
- **non è previsto il rimborso** delle somme già pagate.

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI SPESOMETRO

I dati delle fatture emesse / ricevute / bollette doganali / note di variazione, c.d. “spesometro”, devono essere trasmessi all’Agenzia delle Entrate in via telematica **entro l’ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre**.

È confermato al **28.2.2019** (anziché 30.11.2018) il termine per l’invio relativo al **terzo trimestre 2018**.

Inoltre, relativamente alla facoltà **di trasmettere i dati con cadenza semestrale**, sono confermate le “nuove” scadenze:

- del **30.9** per l’invio dei dati relativi al **primo semestre**;
- del **28.2** per l’invio dei dati del **secondo semestre**.

Alla luce di tali novità, **per il 2018**, il calendario dello spesometro è così individuato.

Spesometro	Termine presentazione
1 trimestre 2018	31.5.2018
2 trimestre 2018	1.10.2018 (il 30.9 cade di domenica)
1 semestre 2018 (per scelta)	
3 trimestre 2018	28.2.2019
4 trimestre 2018	
2 semestre 2018 (per scelta)	

Inoltre, con effetto **già dall’1.1.2018**, è prevista la soppressione dell’invio dello spesometro da parte dei **produttori agricoli in regime di esonero**.

RINVIO FATTURA ELETTRONICA DISTRIBUTORI STRADALI DI CARBURANTE

È stato “recepito” il contenuto del DL n. 79/2018 (che pertanto non sarà convertito) che dispone il **differimento all’1.1.2019** della decorrenza dell’obbligo della fattura elettronica per le cessioni di benzina / gasolio per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione.

Fino al 31.12.2018 è quindi possibile **continuare ad utilizzare la carta carburante**, nel rispetto però dell’obbligo di effettuare i pagamenti con mezzi tracciabili dall’1.7.2018

SPLIT PAYMENT

È previsto che lo split payment **non trova più applicazione** relativamente ai compensi per prestazioni di servizi **assoggettati a ritenuta alla fonte** a titolo d’acconto / d’imposta. Di fatto la nuova disposizione “**ripristinata**” l’**esonero** per le fatture emesse da parte dei lavoratori autonomi.

La novità in esame è applicabile alle **fatture emesse dal 15.7.2018**. Per le fatture emesse fino al 14.7.2018 lo split payment continua ad applicarsi, ancorché a tale data non sia stata pagata la fattura.

COMPENSAZIONE SOMME ISCRITTE A RUOLO

È riconosciuta anche per il **2018** la possibilità, di **compensare le somme riferite a cartelle esattoriali con i crediti**:

- non prescritti, certi, liquidi ed esigibili relativi a somministrazioni, forniture, appalti e servizi,

anche professionali;

- **maturati nei confronti della Pubblica amministrazione;**

a condizione che la somma iscritta a ruolo sia pari o inferiore al credito vantato. In particolare è ammessa la **compensazione nel 2018** dei predetti crediti con le **somme riferite ai carichi affidati all'Agente della riscossione entro il 31.12.2017**.

SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE

È prevista la **soppressione** della **disciplina delle società sportive dilettantistiche lucrative** introdotta dalla Finanziaria 2018 e delle relative disposizioni agevolative (in particolare, riduzione IRES al 50%).

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.