



LUGLIO 2017



La “manovra correttiva”
dopo la conversione in legge

Premessa

Come anticipato dalla precedente circolare dello scorso maggio 2017, è stata pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale la Legge di conversione del DL n. 50/2017, relativa alla c.d. “Manovra correttiva”. Tra le rettifiche più rilevanti applicate in sede di conversione al testo originario del Decreto ci sono la riduzione del coefficiente ACE in luogo dell’intervento nel calcolo della relativa base imponibile e l’introduzione della disciplina dei nuovi Indicatori sintetici di affidabilità fiscale (ISA) che sostituiranno gli attuali studi di settore.

1. Estensione split payment

A decorrere **dall’1.7.2017** è confermata l’estensione dello split payment di cui all’art. 17-ter, DPR n. 633/72 anche alle operazioni effettuate dai lavoratori autonomi nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni, come definite dall’art. 1, comma 2, Legge n. 196/2009, ai quali ora oltre alla trattenuta alla fonte non sarà corrisposta l’IVA.

I “destinatari” del meccanismo in esame sono ora così individuati:

- Pubbliche Amministrazioni inserite nel Conto economico consolidato pubblicato dall’ISTAT;
- Autorità indipendenti;
- Pubbliche Amministrazioni di cui all’art. 1, comma 2, D.Lgs. n. 165/2001.

Il predetto elenco coincide con le PA nei confronti delle quali va emessa la fattura elettronica.

Dalla predetta data lo split payment è applicabile anche alle operazioni effettuate nei confronti dei seguenti soggetti:

- società controllate ex art. 2359, comma 1, n. 1 e 2, C.c. direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri;
- società controllate ex art. 2359, comma 1, n. 1, C.c. direttamente dalle Regioni, Province, Città metropolitane, Comuni e Unioni di comuni;
- società controllate direttamente o indirettamente ex art. 2359, comma 1, n. 1, C.c. dalle predette società;
- società quotate inserite nell’Indice FTSE MIB della Borsa Italiana. Il MEF con uno specifico Decreto può individuare un Indice alternativo di riferimento per il mercato azionario.

Merita evidenziare che il Consiglio UE ha autorizzato l’Italia ad applicare lo “split payment” **fino al 30.6.2020**.

Mediante il Decreto 27.6.2017 il MEF ha emanato le specifiche disposizioni attuative delle novità sopra accennate. In particolare, si precisa che le stesse sono applicabili alle **operazioni fatturate dall’1.7.2017**. Pertanto, le fatture emesse fino al 30.6.2017 non risultano interessate allo split payment. Sul sito Internet del Dipartimento delle Finanze sono disponibili gli elenchi dei soggetti (circa 29.500) destinatari del meccanismo in esame.

In sede di conversione, con l’aggiunta del comma 1-quater, è stato previsto che a richiesta del cedente / prestatore, l’acquirente / committente deve rilasciare un documento attestante la sua riconducibilità ai

soggetti cui si applica lo split payment.

Con l'aggiunta del comma 1-quinquies è stato altresì previsto che le disposizioni in esame non si applicano agli Enti pubblici gestori di demanio collettivo, con riferimento alle *“cessioni di beni e prestazioni di servizi offerenti alla gestione dei diritti collettivi di uso civico”*.

Con l'intento di “accelerare” l'erogazione del rimborso del credito IVA, è previsto infine che **dall'1.1.2018** i rimborsi da conto fiscale, di cui all'art. 78, Legge n. 413/91, sono effettuati tramite una procedura semplificata.

2. Voluntary disclosure

Per quanto concerne la voluntary disclosure è previsto che se alla formazione del reddito complessivo concorrono redditi di lavoro dipendente / autonomo prodotti all'estero è applicabile la disciplina di cui l'art. 165, comma 8, TUIR (detrazione dell'imposta pagata all'estero) anche in caso di omessa presentazione della dichiarazione / omessa indicazione dei redditi prodotti all'estero nella dichiarazione presentata. La normativa prevede inoltre l'esonero dagli obblighi dichiarativi si riflette anche all'**IVIE / IVAFE** a seguito dell'estensione della possibilità di versare **entro il 30.9.2017** quanto dovuto per il 2016 / inizio 2017 così come indicato dall'interessato nella relazione di accompagnamento della procedura.

È inoltre prevista una mitigazione delle sanzioni applicabili in caso di violazioni nei versamenti. In particolare:

- le sanzioni di cui alla lett. g), determinate in misura pari al 60% - 85% del minimo, sono ora applicabili nell'ipotesi in cui il contribuente non provvede spontaneamente al versamento delle somme dovute entro il termine previsto e non invece in caso di mancato / insufficiente versamento spontaneo delle somme dovute;
- in caso di **insufficiente versamento**, le somme ancora dovute, recuperate dall'Ufficio, sono determinate con la medesima modalità prevista per i soggetti che effettuano il versamento correttamente ed entro il termine stabilito, ferma restando la maggiorazione del 10% - 3%. È inoltre stabilito che l'importo da versare non può risultare superiore a quanto determinato in caso di mancato versamento spontaneo nei termini previsti.

3. DURC e erogazione dei rimborsi

In sede di conversione è stato previsto che i **certificati di regolarità fiscale** (c.d. DURC), inclusi quelli per la partecipazione alle procedure d'appalto di cui all'art. 80, comma 4, D.Lgs. n. 50/2016, in caso di definizione agevolata di debiti tributari ex art. 6, DL n. 193/2016, sono rilasciati a seguito della presentazione da parte del debitore della dichiarazione di volersene avvalere presentata **entro il 21.4.2017**, limitatamente ai carichi definibili oggetto dell'agevolazione.

La regolarità fiscale viene meno dalla data di esclusione dalla procedura di definizione agevolata anche “a

seguito del mancato, insufficiente, tardivo versamento dell'unica rata ovvero di una di quelle in cui è stato dilazionato il pagamento delle somme dovute".

Il rimborso di imposte / tasse è erogato a seguito della presentazione da parte del debitore della dichiarazione di volersi avvalere della definizione agevolata dei debiti tributari, limitatamente ai carichi definibili. Nel caso di mancato / insufficiente / tardivo versamento dell'unica rata ovvero di una di quelle in cui è stato dilazionato il pagamento delle somme dovute, l'erogazione del rimborso è sospesa.

4. Esercizio detrazione IVA

Il termine per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA a credito è anticipato alla dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto è sorto (in luogo del riferimento alla dichiarazione relativa al secondo anno in cui il diritto è sorto).

Conseguentemente viene "aggiornato" anche il termine di annotazione delle fatture d'acquisto / bollette doganali ex art. 25, DPR n. 633/72. In base alla nuova disposizione i predetti documenti devono essere annotati anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è detratta la relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura / bolletta doganale e con riferimento al medesimo anno.

Con l'aggiunta del comma 2-bis è previsto che le nuove disposizioni sono **applicabili alle fatture / bollette doganali emesse dall'1.1.2017**.

5. Trattamento IVA servizi di vitto e alloggio

In sede di conversione, è previsto che rientrano nell'art. 10, DPR n. 633/72 e quindi sono considerati esenti IVA i servizi di vitto e di alloggio resi a favore degli studenti universitari dagli istituti / enti per il diritto allo studio universitario istituiti dalle Regioni.

6. Visto di conformità compensazione dei crediti tributari

È confermato che i contribuenti che intendono utilizzare in compensazione "orizzontale" i crediti annuali per **importi superiori a € 5.000**, devono richiedere l'apposizione del visto di conformità sulla dichiarazione da cui emerge il credito.

In sede di conversione l'obbligo di apposizione del visto di conformità è stato esteso anche alle richieste di compensazione del **credito IVA trimestrale** (mod. IVA TR).

In caso di utilizzo del credito:

-
- in violazione dell'obbligo di apposizione del visto di conformità (sottoscrizione dell'organo di controllo);
 - con visto di conformità (sottoscrizione) apposto da soggetti non abilitati;

l'Ufficio provvede al recupero del credito utilizzato, maggiorato degli interessi, nonché all'irrogazione della relativa sanzione.

È confermata la soppressione del limite annuo (€ 5.000) che obbligava i soggetti IVA all'utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia (Entratel / Fisconline) per la compensazione del credito IVA nel mod. F24.

Di conseguenza l'utilizzo in compensazione nel mod. F24 va effettuato utilizzando i predetti servizi telematici dell'Agenzia indipendentemente dal relativo importo. Contestualmente detto obbligo è stato esteso al credito IRES / IRPEF / addizionali, ritenute alla fonte, imposte sostitutive, IRAP nonché ai crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi.

Sul punto si rammenta che l'Agenzia delle Entrate ha reso noto i codici tributo per i quali sussiste il predetto obbligo di utilizzo dei servizi telematici forniti dalla stessa.

In particolare l'Agenzia ha fornito l'elenco dei codici tributo relativi:

- ai crediti per i quali, soltanto i soggetti titolari di partita IVA sono tenuti ad utilizzare esclusivamente i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate;
- ai crediti che se utilizzati nel medesimo mod. F24 con specifici codici tributo a debito, danno luogo ad una **compensazione "verticale"**, con conseguente esclusione dall'obbligo di utilizzo dei servizi telematici.

Infine è previsto il divieto di utilizzare la compensazione in caso di iscrizione a ruolo a seguito del mancato pagamento, in tutto o in parte, delle somme dovute relative all'utilizzo indebito dei crediti da parte del contribuente.

In sede di conversione è stato previsto che in presenza di iscrizione a ruolo della somme dovute, ai fini del pagamento non è ammessa altresì la compensazione di cui all'art. 31, D.Lgs. n. 78/2010 (in base al quale la compensazione "orizzontale" di cui all'art. 17, D.Lgs. n. 241/97 dei crediti relativi alle imposte erariali, è vietata fino a concorrenza dell'importo dei debiti iscritti a ruolo di **ammontare superiore a € 1.500**, per i quali sia scaduto il termine di pagamento).

È inoltre previsto che l'utilizzo in compensazione del credito annuale / infrannuale IVA per **importi superiori a € 5.000 annui** può essere effettuata a partire **dal decimo giorno successivo** (in precedenza, dal giorno 16 del mese successivo alla presentazione del modello) a quello di presentazione della dichiarazione / istanza. Nel caso in cui il credito utilizzabile in compensazione "*risulti superiore all'importo previsto dalle disposizioni che fissano il limite massimo dei crediti compensabili*" il mod. F24 è scartato.

7. Regime fiscale locazioni brevi

È confermato che i redditi derivanti dai contratti di locazione breve stipulati a decorrere dall'1.6.2017, sono assoggettati a **cedolare secca con l'aliquota del 21%** in caso di opzione. Per locazioni brevi si intendono i contratti di immobili ad uso abitativo di **durata non superiore a 30 giorni**, compresi quelli che prevedono servizi di fornitura di biancheria e pulizia dei locali, stipulati da persone fisiche private, al di fuori dell'esercizio dell'attività d'impresa.

In sede di conversione è stata prevista la possibilità di individuare da parte del MEF, i criteri in base ai quali l'attività di locazione in esame si presume svolta in forma imprenditoriale, *“avuto anche riguardo al numero delle unità immobiliari locare e alla durata delle locazioni in un anno solare”*.

Detti contratti possono essere stipulati:

- direttamente dal privato persona fisica;
- tramite soggetti che esercitano l'attività di intermediazione immobiliare;
- tramite soggetti che gestiscono portali telematici mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con consone che dispongono di un immobile da locare;

Il regime fiscale in esame è applicabile anche ai corrispettivi lordi derivanti da contratti di sublocazione e dai contratti a titolo oneroso conclusi dal comodatario aventi ad oggetto il godimento dell'immobile da parte di terzi aventi le caratteristiche sopra accennate.

Con riferimento agli adempimenti previsti a carico degli intermediari immobiliari / soggetti che gestiscono detti portali telematici è confermato che gli stessi sono tenuti a trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati dei predetti contratti.

In sede di conversione, il **termine di invio** dei predetti dati è stato fissato al **30.6 dell'anno successivo** a quello a cui si riferiscono.

È altresì confermato che all'omessa / incompleta / infedele comunicazione dei dati è applicabile la **sanzione da € 250 a € 2.000**, ridotta da € 125 a € 1.000 se la trasmissione è effettuata entro 15 giorni dalla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, la comunicazione è corretta. Qualora incassino o intervengano nel pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai suddetti contratti, sono tenuti ad operare una **ritenuta alla fonte del 21%**. Nel caso in cui non sia esercitata l'opzione per la cedolare secca la ritenuta è operata a titolo di acconto.

In sede di conversione, è ora disposto che il soggetto che incassa i canoni / corrispettivi ovvero interviene nel pagamento degli stessi è responsabile del pagamento dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno, nonché di ulteriori adempimenti previsti dalla legge e dal regolamento comunale.

8. Cessione detrazione riqualificazione energetica

Come noto la Finanziaria 2016, modificando l'art. 14, DL n. 63/2013, ha introdotto la possibilità di optare, in luogo della detrazione, per la cessione del corrispondente credito ai fornitori che hanno eseguito gli

interventi agevolabili di riqualificazione energetica nel caso in cui i lavori riguardino parti comuni condominiali ed il soggetto che potrebbe fruire della detrazione sia un c.d. “**soggetto incapiente**” ex artt. 11, comma 2 e 13, comma 1, lett. a) e comma 5, lett. a), TUIR.

La Finanziaria 2017 ha prorogato tale possibilità **fino al 31.12.2017** con riferimento alla “generalità” degli interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni condominiali, a favore dei “soggetti incapienti”.

Ora, in sede di conversione, il Legislatore interviene nuovamente disponendo che:

- la previsione in esame è applicabile:
 - **fino al 31.12.2021** (anziché fino al 31.12.2017);
 - anche con riferimento agli interventi per i quali, a decorrere dal 2017, spetta la **detrazione nella maggior misura del 70% - 75%**, nel limite di spesa **pari a € 40.000** per il numero di unità immobiliari del condominio;
- la condizione di incapienza di cui ai citati artt. 11 e 13 deve sussistere **nell’anno precedente** a quello di sostenimento della spesa;
- la cessione del credito corrispondente alla detrazione spettante può essere fatta, oltre che a favore dei fornitori che hanno eseguito gli interventi agevolabili, anche a favore di *“altri soggetti privati, con la facoltà di successiva cessione del credito”*.

In merito si evidenzia che, a differenza di quanto disposto dal comma 2-sexies dell’art. 14, DL n. 63/2014, non è previsto il divieto di cessione del credito ad istituti di credito ed intermediari finanziari.

Preme evidenziare che per i soggetti “capienti” resta ferma la possibilità **di cessione del credito**:

- applicabile dall’1.1.2017, con riferimento agli interventi di riqualificazione sulle parti comuni condominiali (che, a decorrere dalla stessa data, consentono di fruire della detrazione nella maggior misura del 70% - 75%)
- in base alla quale è possibile cedere il credito, oltre che ai fornitori, anche ad altri soggetti privati, diversi da istituti di credito e intermediari finanziari, con la facoltà di successiva cessione del credito.

9. Aumento PREU

È confermato che la misura del PREU relativo:

- agli apparecchi ex art. 110, comma 6, lett. a), TULPS (new slot), è **umentata** dal 17,50% **al 19%** delle somme giocate;
- agli apparecchi ex art. 110, comma 6, lett. b), TULPS (video lottery – VTL) è **umentata** dal 5,50% **al 6%** delle somme giocate.

10. Rideterminazione ACE

In luogo della modifica della modalità di calcolo della variazione in aumento del capitale proprio (incremento intervenuto alla chiusura del quinto esercizio precedente anziché a quello in corso al 31.12.2010), in sede di conversione è stata prevista la **riduzione** del relativo coefficiente che ora risulta così

determinato:

- **1,6% per il 2017** (in luogo del 2,3%);
- **1,5% dal 2018** (in luogo del 2,7%).

L'acconto IRES 2017 va ricalcolato considerando quale imposta del periodo precedente quella che si sarebbe determinata applicando il nuovo coefficiente dell'1,6%.

11. Pignoramenti immobiliari

È confermato che, in base alla nuova disposizione l'Agente della riscossione non può attivare la procedura espropriativa immobiliare di cui all'art. 76, DPR n. 602/73 nel caso in cui i valori catastali delle unità immobiliari ad uso abitativo del contribuente, diverse dall'abitazione principale, **non siano superiori a € 120.000.**

12. Sterilizzazione aumenti aliquote IVA

È confermato che, l'aumento delle aliquote IVA è "rivisto" come segue:

- l'aliquota ridotta del 10% passerà al **11,5% dal 2018**, al 12% dal 2019 e al 13% dal 2020;
- l'aliquota ordinaria del 22% passerà al **25% dal 2018**, al 25,4% nel 2019, al 24,9% nel 2020 e al 25% dal 2021.

13. Introduzione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)

È prevista l'introduzione dei nuovi "**Indici sintetici di affidabilità fiscale**" (**ISA**) in luogo degli attuali studi di settore, al fine di favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili e di stimolare l'assolvimento degli obblighi tributari da parte dei contribuenti e il rafforzamento della collaborazione tra questi e l'Amministrazione finanziaria, anche con l'utilizzo di forme di comunicazione preventiva rispetto alle scadenze fiscali.

I nuovi Indici sono elaborati con una metodologia basata su un'analisi di dati e informazioni relativi a più periodi d'imposta. Essi rappresentano la sintesi di indicatori elementari finalizzati a verificare **la normalità e la coerenza** della gestione aziendale / professionale; esprimono su una scala da 1 a 10 il grado di affidabilità fiscale riconosciuto al contribuente, anche al fine di consentire a quest'ultimo l'accesso al regime premiale.

In relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all'applicazione degli Indici, determinati anche per effetto dell'adeguamento, è previsto il seguente regime premiale:

-
- esonero dall'apposizione del visto di conformità relativamente al credito IVA per la compensazione di **importi non superiori a € 50.000 annui** e alle imposte dirette e **all'IRAP per un importo non superiore a € 20.000 annui**;
 - esonero dall'apposizione del visto di conformità ovvero dalla prestazione della garanzia per il rimborso del credito IVA per un importo non superiore a **€ 50.000 annui**;
 - esclusione della applicazione della disciplina delle società non operative;
 - esclusione degli accertamenti basati sulle presunzioni semplici;
 - anticipazione di **almeno 1 anno**, con graduazione in funzione del livello di affidabilità, dei termini di decadenza dell'accertamento;
 - esclusione della determinazione sintetica del reddito complessivo, a condizione che il reddito complessivo accertabile non ecceda il reddito dichiarato di **due terzi**.

14. Compensazione delle somme iscritte a ruolo

È estesa **anche al 2017** la possibilità di compensare le cartelle esattoriali in favore delle imprese titolari di crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, per somministrazione, forniture, appalti e servizi, anche professionali, maturati nei confronti della Pubblica Amministrazione.

15. Reclamo e mediazione

È confermato **l'aumento da € 20.000 a € 50.000** del limite delle controversie che consente di richiedere il reclamo / mediazione.

Il nuovo limite è applicabile agli atti impugnabili notificati **dall'1.1.2018**.

16. Definizione agevolata liti pendenti

È prevista la definizione agevolata delle controversie attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte l'Agenzia delle Entrate pendenti in ogni stato e grado del giudizio, compreso quello in Cassazione e anche a seguito di rinvio, a domanda del soggetto che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio o di chi vi è subentrato o ne ha la legittimazione.

La definizione richiede il pagamento di tutti gli importi di cui all'atto impugnato che hanno formato oggetto di contestazione in primo grado e degli interessi da ritardata iscrizione a ruolo ex art. 20, DPR n. 602/73, calcolati fino al 60° giorno successivo alla notifica dell'atto, escluse le sanzioni collegate al tributo e gli interessi di mora di cui all'art. 30, comma 1, DPR n. 602/73.

In sede di conversione con l'aggiunta del nuovo comma 1-bis è previsto che ciascun Ente territoriale può stabilire, entro il 31.8.2017, l'applicazione delle norme in materia di definizione agevolata alle controversie

tributarie in cui lo stesso è parte.

In presenza di una controversia relativa esclusivamente agli interessi di mora / sanzioni non collegate ai tributi, la definizione richiede il **pagamento del 40%** degli importi in contestazione. In caso di controversia relativa esclusivamente alle sanzioni collegate ai tributi cui si riferiscono, per la definizione non è dovuto alcun importo qualora il rapporto relativo ai tributi sia stato definito anche con modalità diverse dalla definizione in esame.

In sede di conversione è stato, inoltre, previsto che sono definibili le controversie il cui ricorso sia stato notificato **entro il 24.4.2017** (data di entrata in vigore del DL n. 50/2017) per le quali alla data di presentazione della domanda di definizione il processo non si sia concluso con pronuncia definitiva.

Al versamento degli importi dovuti si applicano le disposizioni previste dall'art. 8, D.Lgs. n. 218/97, con riduzione a **3** del **numero massimo di rate**. Non è ammesso il pagamento rateale se gli importi dovuti non superano € 2.000. Il pagamento degli importi dovuti o della prima rata, di importo pari al **40% del totale** delle somme dovute, **va effettuato il 30.9.2017**.

La definizione si perfeziona con il pagamento degli importi dovuti o della prima rata. In mancanza di importi da versare, la definizione si perfeziona con la presentazione della domanda.

17. Credito d'imposta bonus riqualificazione alberghi

È previsto che il credito d'imposta concesso a favore delle strutture alberghiere per le spese di riqualificazione e accessibilità è riconosciuto anche per le spese relative a ulteriori interventi, comprese quelle per l'acquisto di mobili e componenti d'arredo, a condizione che il beneficiario non ceda a terzi né destini a finalità estranee all'esercizio d'impresa i beni oggetto degli investimenti prima dell'8° periodo d'imposta successivo.

18. Sospensione conio monete da 1 e 2 centesimi

È prevista la sospensione **dall'1.1.2018** del conio delle **monete da 1 a 2 centesimi di Euro**.

È inoltre previsto l'arrotondamento, durante il periodo di sospensione, degli importi al multiplo di 5 centesimi più vicino nel caso di pagamento in contanti di importi in Euro costituenti un autonomo importo monetario complessivo da pagare.

19. Incentivi acquisto case antisismiche

In materia di detrazione prevista per gli interventi riguardanti gli edifici ubicati in zone sismiche ad alta

pericolosità, è previsto che in caso di interventi realizzati

- nei Comuni inclusi nelle **zone a rischio sismico 1**;
- mediante demolizione e ricostruzione di interi edifici, anche con variazione volumetrica rispetto all'edificio preesistente, ove consentito dalle norme urbanistiche, da parte di imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che provvedono alla successiva cessione dell'immobile, entro 18 mesi dalla data di termine dei lavori

spettano (all'acquirente dell'unità immobiliare) le detrazioni previste in caso di riduzione del rischio sismico che determini il passaggio:

- **a una classe di rischio inferiore**, (detrazione del **75%**);
 - **a due classi di rischio inferiori** (detrazione dell'**85%**);
- e, comunque, **fino a € 96.000** per singola unità immobiliare.

I soggetti beneficiari possono optare, in luogo della detrazione, *“per la cessione del corrispondente credito alle imprese che hanno effettuato gli interventi ovvero ad altri soggetti privati, con la facoltà di successiva cessione del credito”*.

20. Agevolazioni autotrasportatori

In sede di conversione sono state “finanziate” con ulteriori € 10 milioni le deduzioni forfetarie previste a favore degli autotrasportatori. Tale intervento dovrebbe essere finalizzato a **confirmare anche per il 2016** le predette deduzioni nella misura prevista per il 2015. È comunque necessario attendere il consueto Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate che specifica la misura delle stesse.

21. Nuovi “voucher”

È introdotta una nuova tipologia contrattuale relativa alle prestazioni di lavoro occasionali, ossia riferite alle attività lavorative che danno luogo, nel corso di 1 anno:

- per ciascun prestatore, a compensi di importo complessivamente **non superiore a € 5.000**, con riferimento alla totalità degli utilizzatori;
- per ciascun utilizzatore, a compensi di importo complessivamente **non superiore a € 5.000**, con riferimento alla totalità dei prestatori;
- per le prestazioni complessivamente rese da ogni prestatore a favore del medesimo utilizzatore, a compensi di importo **non superiore a € 2.500**.

In particolare possono utilizzare le prestazioni in esame:

- le persone fisiche “private” per attività quali:
 - **piccoli lavori domestici**, compresi lavori di giardinaggio / pulizia / manutenzione;
 - **assistenza domiciliare** ai bambini e alle persone anziane, ammalate o con disabilità,

-
- **insegnamento privato supplementare**;
 - gli utilizzatori che hanno alle proprie dipendenze **fino a 5 lavoratori** subordinati a tempo indeterminato;
 - le imprese del settore agricolo, solo nel caso in cui i prestatori siano:
 - **pensionati** titolari di pensione di vecchiaia o invalidità;
 - **giovani** con meno di 25 anni di età, se regolarmente iscritti ad un ciclo di studi presso un Istituto scolastico superiore ovvero ad un ciclo di studi presso l'Università;
 - persone **disoccupate**, come definite dall'art. 19, D.Lgs. n. 150/2015;
 - **percettori di prestazioni integrative del salario**, di reddito di inclusione (REI) ovvero di altre prestazioni di sostegno al reddito.

Le prestazioni di lavoro occasionale sono "attivabili" tramite una piattaforma informatica gestita dall'INPS, alla quale devono registrarsi sia gli utilizzatori che i prestatori di lavoro. Gli adempimenti possono essere svolti anche per il tramite di un intermediario abilitato.

Sul punto merita evidenziare che nel caso in cui l'utilizzatore della prestazione sia:

- una persona fisica "privata", la piattaforma informatica INPS consente l'acquisto di un libretto nominativo prefinanziato (c.d. Libretto famiglia) contenente titoli di pagamento di un valore nominale di € 10 per prestazioni **non superiori ad 1 ora**;
- un soggetto diverso dalle persone fisiche, si è in presenza di un **contratto di prestazione occasionale** "attivabile" mediante il versamento, tramite la piattaforma informatica INPS, delle somme necessarie al successivo pagamento delle prestazioni da parte dell'Istituto previdenziale.

Va infine evidenziato che i compensi erogati per prestazioni occasionali sono esenti da imposizione fiscale, non incidono sullo stato di disoccupato eventuale del prestatore ed inoltre sono computabili fino alla determinazione del reddito necessario al fine del rilascio / rinnovo del permesso di soggiorno.

22. Modifiche agevolazione "patent box"

È confermato che, **non** è più possibile beneficiare dell'agevolazione "Patent box" relativamente ai redditi derivanti dall'utilizzo di **marchi d'impresa**. Inoltre, la stessa è applicabile anche ai redditi derivanti dall'utilizzo congiunto "*di beni immateriali, collegati tra loro da vincoli di complementarità, ai fini della realizzazione di un prodotto o di una famiglia di prodotti o di un processo o di un gruppo di processi, sempre che tra i beni immateriali utilizzati congiuntamente siano compresi unicamente*" beni agevolabili.

Le nuove disposizioni sono applicabili:

- per i soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare, per i periodi d'imposta per i quali l'opzione per l'agevolazione è esercitata **dall'1.1.2017**;
- per i soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare, a decorrere dal 3° periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2014, relativamente all'opzione per l'agevolazione esercitata dall'1.1.2017.

Continuano ad applicarsi le precedenti disposizioni alle opzioni per l'agevolazione esercitate per i primi 2 periodi d'imposta successivi a quelli in corso al 31.12.2014 e comunque **non oltre il 30.6.2021**.

23. Riserve IRI all'uscita del regime

In caso di uscita dal regime IRI, anche a seguito di cessazione dell'attività, le somme prelevate a carico delle riserve di utili formate nei periodi d'imposta di applicazione di tale regime, nei limiti in cui le stesse sono state assoggettate a tassazione separata, concorrono a formare il reddito complessivo dell'imprenditore / collaboratori / soci. In tal caso è riconosciuto un **credito d'imposta pari al 24%**.

* * *

Lo Studio resta a disposizione e con l'occasione porgiamo cordiali saluti.

Verona, li 5 luglio 2017

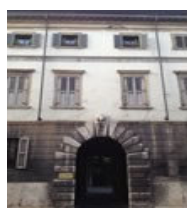
Belluzzo&Partners

Le nostre sedi



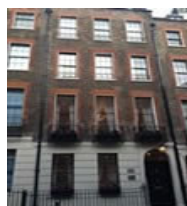
MILANO

Via Bocchetto 6,
Piazza Edison 20123
tel. +39 02 365 69657
studio@belluzzo.net



VERONA

Stradone San Fermo 14,
37121
tel. +39 045 800 5353
studio@belluzzo.net



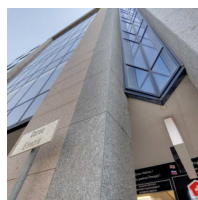
LONDON

38, Craven Street
WC2N 5NG
ph. +44 (0)20 700 42660
london@belluzzo.net



SINGAPORE

133 Cecil Street, #11-02
Keck Seng Tower, 069535
ph. (+65)6236 0930
singapore@belluzzo.net



LUGANO

Via Pietro Peri 2
6900
ph. +41 (0)91 252 0780-1
lugano@belluzzo.net

www.belluzzo.net

