



Ai gentili clienti
Loro sedi

DL n. 50/2017: le novità nella manovra correttiva

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che con il **DL n. 50 del 24.04.2017** sono state introdotte **nuove disposizioni fiscali particolarmente rilevanti, per la maggior parte sfavorevoli per il contribuente.**

Premessa

Tra gli interventi più rilevanti segnaliamo

- A decorrere dal 01.07.2017, l'**estensione del meccanismo di scissione dei pagamenti** (c.d. "split payment") **anche alle prestazioni professionali e alle prestazioni nei confronti di società controllate da Enti locali, Regioni, Province, Città metropolitane, Comuni** (oltre a Consiglio dei Ministri e ministeri).
- In materia di **detrazione IVA** viene stabilito che **il diritto alla detrazione può essere esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.**
- In materia di **compensazioni** la soglia per l'apposizione del visto di conformità si **abbassa da 15.000 a 5.000 euro.**
- Sempre in materia di **compensazione** dei crediti di imposta l'utilizzo esclusivo dei canali dell'Agenzia delle Entrate tramite **Fiscoonline**, oppure **mediante intermediario.**
- In materia di **prelievo erariale unico (PREU)** si rileva l'**innalzamento** dell'aliquota al 19% per le new slot e al 6% per le video lottery (rispetto alle precedenti 17,5% e 5,5%).
- In materia di aliquote IVA viene previsto un aumento graduale dell'imposta:
 1. **l'aliquota IVA del 10% passerà al 11,5% dal 01.01.2018 con ulteriori aumenti nei due anni successivi che la porteranno al 13,00% dal 01.01.2020;**
 2. **l'aliquota IVA del 22% passerà al 25% dal 01.01.2018.**

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it
info@studiogiglio.com

- Tra le modifiche di carattere positivo, invece, si segnalano, sinteticamente, le seguenti:
 - a) viene innalzato da 20.000 a 50.000 euro il limite al di sotto del quale bisogna esperire il tentativo di **mediazione nel contenzioso tributario**;
 - b) viene introdotta una procedura di **definizione agevolata** delle liti pendenti con stralcio di sanzioni e interessi di mora;
 - c) in materia **IRI** viene positivizzata la sterilizzazione dell'imposta versata in caso di fuoriuscita dal regime tramite concessione di un equivalente credito d'imposta
 - d) in materia di **premi di risultato**, viene prevista una riduzione contributiva del 20%

Analisi

Con il **DL n. 50 del 24.04.2017** (la c.d. “manovra correttiva”) sono state apportate alcune **modifiche in materia fiscale**, con particolare riferimento alla disciplina IVA.

Le modifiche, salvo alcune eccezioni, sono di carattere **tendenzialmente negativo**: oltre ad introdurre una **disciplina limitativa in materia di detrazioni e compensazioni IVA**, viene previsto un **aumento dell'imposta a decorrere dal prossimo 01.01.2018**.

Viene disciplinato, inoltre, un **aumento delle aliquote PREU** per il settore giochi.

Tra gli interventi di carattere positivo segnaliamo **la previsione di uno sgravio contributivo sui premi di produttività, l'introduzione di una definizione agevolata delle liti pendenti e la sterilizzazione dell'imposta versata in caso di fuoriuscita dell'IRI** (realizzata tramite concessione di un credito d'imposta).

Di seguito illustriamo le principali novità.

Novità in materia fiscale

Le novità di **carattere fiscale a sfavore del contribuente**, contenute nel DL n. 50/2017, sono le seguenti:

Aumento aliquote IVA

Viene revisionata la clausola di salvaguardia IVA prevista dalla legge n.190/2014 nei termini che seguono:

- con riferimento all'**aliquota ordinaria** (22%) viene previsto:
 - ✓ un **aumento del 3%** a decorrere dal 01.01.2018 (aliquota 25%);
 - ✓ un **ulteriore aumento dello 0,4%** dal 01.01.2019 (aliquota 25,4%);
 - ✓ una **riduzione di 0,5%** dal 01.01.2020 (aliquota (24,90%);
 - ✓ la **fissazione al 25%** dal 01.01.2021.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
 07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it
info@studiogiglio.com

→ con riferimento all'**aliquota ridotta** (10%) viene previsto:

- ✓ un **aumento del 1,5%** a decorrere dal 01.01.2018 (aliquota 11,50%);
- ✓ un **ulteriore aumento dello 0,5%** dal 01.01.2019 (aliquota 12,00%);
- ✓ una **aumento di 1%** a decorrere dal 01.01.2020 (aliquota 13,00%).

Estensione split payment

Viene esteso il **meccanismo di scissione dei pagamenti** (“split payment”), a decorrere dal **01.07.2017** (e fino a quando scade la proroga concessa dall'UE) con riferimento alle seguenti operazioni:

1. **società controllate** direttamente dalla **Presidenza del Consiglio** e dai **Ministeri**;
2. **società controllate** da Regioni, Province, Città metropolitane, Comuni, Unioni di comuni;
3. società controllate **direttamente o indirettamente** dalle società di cui ai punti 1 e 2 anche se queste rientrano tra le società quotate o fra i soggetti della PA già interessati dallo split payment;
4. **società quotate** nell'indice FTSE MIB;
5. compensi per **prestazioni di servizi soggetti a ritenuta**.

Viene stabilito che il meccanismo di split payment si applica anche per le **cessioni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti della PA** per i quali **i cessionari o i committenti non sono debitori IVA** (secondo le modalità che verranno definite con apposito decreto).

Detrazioni, fatturazione e compensazioni

In materia di **detrazione IVA** viene stabilito che il diritto sui beni ed i servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è **esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto** (in precedenza il termine si estendeva alla dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello di costituzione del diritto).

In materia di **fatturazione**, viene previsto che le fatture IVA di acquisto devono essere annotate nel registro **anteriore alla liquidazione periodica** nella quale è **esercitato il diritto alla detrazione** della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno (in precedenza il termine ora coincidente con la liquidazione

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it

info@studiogiglio.com

periodica era fissato alla dichiarazione annuale).

In materia di **compensazioni IVA** il limite per l'apposizione del visto di conformità si abbassa **da 15.000 a 5.000 euro**.

Introdotta, inoltre, **l'obbligo di utilizzo dei servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate per i soggetti IVA che intendono effettuare la compensazione:**

- del credito annuale o relativo a periodi inferiori all'anno dell'IVA (viene eliminato il precedente limite di esenzione sino a 5.000 euro annui);
- dei crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle ritenute alla fonte, alle imposte sostitutive delle imposte sul reddito, all'IRAP e ai crediti d'imposta da indicare nel quadro RU della dichiarazione dei redditi.

→

Tassa sulla fortuna

La ritenuta sulle **vincite del lotto**, inoltre, viene fissata al **8%** mentre la **"tassa sulla fortuna"** per le vincite eccedenti i 500 euro è fissata al **12%**.

Compensazioni

È fatto divieto all'uso del sistema bancario per la gestione dei crediti di imposta in compensazione.

D'ora in avanti quando le deleghe di pagamento esporranno un credito da compensare potrà essere utilizzato esclusivamente il sistema Entratel / Fisconline.

A titolo di esempio questo vale anche per le compensazione del cosiddetto Bonus Renzi (credito di Euro 80,00 a vantaggio dei dipendenti).

Operativamente, il contribuente dovrà attivare direttamente un suo canale telematico con la Agenzia delle Entrate, richiedendo il rilascio di proprie e specifiche credenziali.

In alternativa si dovrà fare riferimento agli intermediari autorizzati.

Locazioni brevi

Con riferimento alle **locazioni brevi** (durata massima 30 giorni) viene prevista l'introduzione di una **nuova disciplina che contiene alcuni adempimenti**. In particolare, **a decorrere dal 01.05.2017 ai redditi derivanti dalle locazioni brevi si applica la cedolare secca in caso di opzione**. Le disposizioni si applicano anche ai **corrispettivi lordi derivanti dai contratti di sublocazione** ed ai contratti aventi ad oggetto il **godimento**

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it

info@studiogiglio.com

dell'immobile a favore di terzi (se si tratta di locazioni brevi).

I **sogetti intermediari** (anche **portali online**) sono tenuti a **trasmettere i dati** relativi ai contratti conclusi per il loro tramite (l'omessa o incompleta comunicazione è punita con **sanzione da 250 a 2.000 euro** ridotta a metà se la trasmissione avviene entro i 15 giorni successivi alla scadenza o se vengono corretti i dati inviati entro i termini).

Gli intermediari sono tenuti ad **operare una ritenuta alla fonte del 21%** dell'ammontare dei canoni e corrispettivi all'atto dell'accredito e **rilasciare il modello CU**.

Pignoramenti immobiliari

Viene estesa la **possibilità di procedere all'esecuzione immobiliare nel caso in cui il valore dei beni** (complessivi) non sia **inferiore a 120.000 euro** (in precedenza il valore del singolo bene doveva essere superiore a 120.000 euro).

Novità a favore del contribuente

Di seguito illustriamo alcune **novità di carattere favorevole per il contribuente**.

IRI e fuoriuscita dal regime

Viene specificato che in caso di **fuoriuscita dal regime** le somme prelevate ed assoggettate a tassazione separata concorrono a **formare il reddito complessivo dell'imprenditore, dei collaboratori o dei soci**. L'importo dell'imposta sostitutiva già versata verrà **sterilizzato** tramite concessione di un equivalente credito d'imposta.

Reclamo e mediazione

Viene previsto l'**aumento a 50.000 euro** (dal 01.01.2018) del limite al di sotto del quale è **obbligatorio esperire il tentativo di mediazione e reclamo** prima di ricorrere alla Commissione Tributaria Provinciale (attualmente 20.000 euro).

Definizione liti pendenti

Viene prevista la possibilità di **definire con stralcio delle sanzioni e degli interessi di mora tutte le liti con costituzione in giudizio avvenuta entro lo scorso 31.12.2016**.

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio
07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315
www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it
info@studiogiglio.com

Per le **liti che hanno ad oggetto le sole sanzioni** (a titolo esemplificativo, impugnazione di un atto di irrogazione delle sanzioni) viene disciplinata la **possibilità di definire il contenzioso con il pagamento di una somma pari al 40% della sanzione contestata.**

Per accedere alla nuova misura di definizione sarà necessario **procedere alla presentazione di apposita domanda entro il prossimo 30.09.2017.** Il **pagamento rateale** delle somme definite sarà ammesso solo nel caso in cui **il valore della controversia sia superiore a 2.000 euro.**

DURC

Viene stabilito che **il DURC viene rilasciato**, per i soggetti che hanno aderito alla rottamazione dei ruoli, **a seguito della presentazione da parte del debitore della dichiarazione di volersene avvalere**, salvo gli altri requisiti di regolarità previsti dalla legge. In caso di mancato, insufficiente o tardivo versamento della prima rata tutti i DURC rilasciati sono annullati.

Premi di produttività

Viene introdotta una **riduzione contributiva del 20%** (per le aziende che coinvolgono pariteticamente i lavoratori nell'organizzazione del lavoro) sulle somme legate ad incrementi di produttività, redditività, qualità ed efficienza **non superiore a 800 euro.** Sulla medesima quota non è dovuta alcuna contribuzione a carico del lavoratore.

Si ricorda che le Circolari dello studio sono scaricabili dal sito Internet, al link <http://www.studiogiglio.com/blog/>

Si resta a disposizione.

Alghero, lì 27 aprile 2017

GIGLIO & PARTNERS

Dr. Renato Giglio – Dr. Antonio Piras – Dr. Alessandro Ambrosio

07041 ALGHERO via Giorgio Asproni n. 27 - Tel:+39.(0)79.9943304 – Fax: +39.079.6013315

www.studiogiglio.com www.commercialistaalghero.it

info@studiogiglio.com