

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

Treviso, lì 25.01.2018

Spett.li  
CLIENTI

**Oggetto:** novità introdotte dalla legge di stabilità 2018 e da altri recenti provvedimenti.

**Saggio legale di interesse (D.M. 13.12.2017):**

A decorrere dal 01 gennaio 2018 il saggio legale di interesse è fissato nella misura del 0,3% in ragione d'anno (nel 2017 era pari a 0,1%). Si rammenta che la misura del saggio legale di interesse, tra l'altro, incide sulla determinazione degli interessi dovuti in sede di ravvedimento operoso.

**Bonus per interventi di recupero del patrimonio edilizio, di efficienza energetica e altri bonus legati ad interventi su immobili (L. n. 205/2017, art. 1, c. 3).**

Di seguito una sintesi dei bonus in argomento alla luce di quanto disposto dalla Legge di Stabilità 2018:

- è prorogata la detrazione d'imposta del 65% per le spese sostenute per gli interventi di efficienza energetica degli edifici esistenti fino al 31.12.2018. Si segnala che la Legge di Stabilità 2018 dispone che la misura dell'agevolazione è ridotta al 50% per talune fattispecie;
- è prorogata la detrazione maggiorata al 50% per le spese sostenute per il recupero del patrimonio edilizio fino al 31.12.2018. Si segnala che la norma ora dispone che al fine del monitoraggio e della valutazione del risparmio energetico conseguito, in analogia a quanto già previsto in materia di detrazioni fiscali per la riqualificazione energetica degli edifici, vanno trasmesse per via telematica all'ENEA le informazioni sugli interventi effettuati;
- resta confermato, per le spese sostenute dal 01.01.2017 al 31.12.2021, il bonus per "particolari interventi di efficienza energetica" su parti comuni di edifici condominiali, ovvero la detrazione nella misura maggiorata al 70% per le opere di riqualificazione energetica che interessino l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio medesimo, e nella misura maggiorata del 75% per le opere di riqualificazione energetica finalizzati a migliorare la prestazione energetica invernale ed estiva e che conseguano almeno la qualità media di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 26.06 2015;
- resta confermato il c.d. "sisma-bonus" (nella misura del 50%, 70%, 80%, 75% o 85% a seconda della tipologia di intervento) per le spese sostenute fino al 31.12.2021 per gli interventi di messa in sicurezza anti-sismica degli edifici ricadenti in zone sismiche 1, 2 e 3 la cui procedura autorizzatoria è iniziata dopo il 01.01.2017;
- è introdotto un bonus per spese relative ad interventi su parti comuni di edifici condominiali ricadenti in zone sismiche 1, 2 e 3, finalizzati congiuntamente alla riduzione del rischio sismico e alla riqualificazione energetica. Per questi interventi spetta una detrazione nella misura dell'80%, ove determinino il passaggio ad una classe di rischio sismico inferiore, o nella misura dell'85%, ove determinino il passaggio a due classi di rischio sismico inferiori. Detto bonus è alternativo alle detrazioni per "particolari interventi di efficienza energetica" su parti comuni di edifici condominiali e al "sisma-bonus" su parti comuni di edifici condominiali;
- è prorogato il c.d. "bonus mobili", ovvero la detrazione di imposta del 50% riconosciuta per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe energetica non inferiore a "A+", ovvero classe "A" per i forni, e grandi elettrodomestici per i quali non sia ancora previsto l'obbligo di etichetta energetica, finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio, solo se questi ultimi sono iniziati a decorrere dal 01.01.2017.

Si rinvia per gli approfondimenti al documento presente nel sito web dello studio.

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

## **Bonus verde (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 12-15)**

E' introdotta una detrazione pari al 36% delle spese sostenute nel 2018, fino ad un ammontare complessivo di euro 5.000,00, per i seguenti interventi eseguiti sulle unità immobiliari ad uso abitativo:

- sistemazione a verde, di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e pozzi;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

L'argomento è trattato anche nel documento di approfondimento presente nel sito web dello studio.

## **Cedolare secca (L. n. 205/2017, art. 1, c. 16)**

E' prorogata fino al 2019 (compreso) la c.d. "cedolare secca con aliquota agevolata al 10%" per i contratti di locazione di immobili ad uso abitativo a canone concordato già introdotta dall'art. 9, c. 1, del D.L. n. 47/2014.

## **Detrazioni per abbonamento al trasporto pubblico (L. n. 205/2017, art. 1, c. 28)**

Le spese sostenute a decorrere dal 01.01.2018 per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale sono detraibili nella misura del 19% dall'IRPEF, nel limite massimo di 250 euro.

## **Proroga maxi ammortamento (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 29, 34)**

Il maxi ammortamento, che consente la maggiorazione del 30% (40% fino al 2017) del costo di acquisizione, con esclusivo riferimento alla determinazione delle quote di ammortamento e dei canoni di locazione finanziaria, è prorogato per le spese effettuate dal 1.01.2018 al 31.12.2018, ovvero entro il 30.06.2019, a condizione che entro la data del 31.12.2018 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Sono stati esclusi dal 2018 dall'agevolazione i veicoli a deducibilità limitata, i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti, nonché quelli esclusivamente strumentali all'attività d'impresa e di uso pubblico. L'agevolazione resta i veicoli pesanti quali autocarri e simili.

Restano escluse dall'agevolazione fabbricati e costruzioni, nonché le categorie di beni che hanno coefficienti di ammortamento inferiori a 6,50 %.

## **Proroga Iper ammortamento (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 30-33, 35, 36)**

La Legge di Stabilità 2018 ha prorogato la maggiorazione del 150% riconosciuta ai sensi dell'art.1 c. 9. L. 232/2016 per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi, finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica e digitale (compresi nell'allegato A annesso alla L. 232/2016) per gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero entro il 31.12.2019, a condizione che entro la data del 31.12.2018 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Alle stesse condizioni risultano agevolabili gli investimenti in beni immateriali strumentali digitali (compresi nell'allegato B annesso alla L. 232/2016) ma con applicazione la maggiorazione del 40%. A partire dal periodo di imposta 2018, sono state inserite nuove categorie di beni che possono beneficiare dell'iper ammortamento:

- Sistemi di gestione della *supply chain* finalizzata al *drop shipping* nell'*e-commerce*;
- Software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D e realtà aumentata;
- Software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio.

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

Ai fini di poter fruire dei benefici sopra citati, l'impresa deve produrre la seguente documentazione, di cui all'art. 1, c. 11, L. 232/2016: una dichiarazione del legale rappresentante, ovvero, per i beni di costo superiore a 500.000 euro, perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere o perito industriale, ente certificatore accreditato attestante le caratteristiche del bene.

## **Limite di redditi per figli a carico (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 252-253)**

È elevato da 2.840,51 a 4.000 euro il limite di reddito complessivo per essere considerati fiscalmente a carico, limitatamente ai figli di età non superiore a 24 anni, a partire dal 01 gennaio 2019.

Resta, invece, fermo il limite di 2.840,51 euro per le altre tipologie di familiari a carico.

## **Rivalutazione di quote e terreni (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 997-998)**

E' stata nuovamente prorogata la possibilità di rivalutare il costo di acquisto dei terreni edificabili e agricoli e delle quote di partecipazione in società non quotate nei mercati regolamentati. L'imposta sostitutiva è del 8%. La disposizione si applica alle quote e terreni posseduti alla data del 01.01.2018. La redazione ed il giuramento della perizia devono essere effettuati entro il 30.06.2018.

## **Redditi di capitale e *capital gain* su partecipazioni c.d. qualificate (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 999-1006)**

Ai redditi di capitale (da distribuzione di utili da parte di società di capitali, in linea di principio) percepiti a partire dal 01.01.2018 ed ai redditi diversi (sostanzialmente da cessione di partecipazioni) realizzati a decorrere dal 01.01.2019 derivanti dal possesso di partecipazioni c.d. "qualificate" si applica la medesima disciplina già prevista nell'ambito delle partecipazioni c.d. "non qualificate; disciplina che prevede l'applicazione di un'imposta sostitutiva fissa del 26% in luogo delle ordinarie aliquote I.r.pe.f. su di una quota parte del reddito.

La Legge contiene peraltro una norma di carattere transitorio, secondo la quale alle distribuzioni di utili derivanti da partecipazioni qualificate nelle società anzidette formatesi con utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31.12.2017, deliberate dal 01.01.2018 al 31.12.2022, continuano ad applicarsi le disposizioni precedenti, in linea di principio più favorevoli rispetto alle nuove.

## **Carburanti (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 909 lett. b), 920-927)**

### **Fattura elettronica per cessioni di benzina e subappalti pubblici**

La Legge di Stabilità 2018 introduce, a partire dal 01 luglio 2018, l'obbligo di fatturazione elettronica:

- per le cessioni di benzina e gasolio a soggetti passivi IVA, destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- per le prestazioni rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti della filiera imprese, ai sensi dell'art. 3, L. 136/2010, nel quadro di un contratto di appalto di lavori, servizi o forniture stipulato con una amministrazione pubblica.

La deducibilità e la detraibilità ai fini IVA delle spese per carburante è limitata ai soli pagamenti tracciabili, quali carte di credito, carte di debito o carte prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'articolo 7, sesto comma, del Dpr 29 settembre 1973 n. 605 (nuovo comma 1-bis dell'articolo 164 del Tuir introdotto dal comma 922 L. n. 205/2017 e art. 19 bis.1,c.1 lett.d DPR 633/1972 come modificato dalla L.n. 105/2017).

### **Credito di imposta per gli esercenti di impianti di distribuzione di carburante (art1 c. 924-925-927)**

È attribuito di un credito di imposta agli esercenti degli impianti di distribuzione pari al 50% del totale delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate a partire dal 01 luglio 2018 tramite i sistemi di pagamento

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

elettronico mediante carte di credito, emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 7, c. 6 DPR 605/1973. Tale credito è utilizzabile esclusivamente in compensazione a decorrere dal periodo di imposta successivo a quello di maturazione.

## **Posticipo per le fatture elettroniche per il tax free shopping (L. n. 205/2017, art. 1, c. 1088)**

È posticipata dal 01 gennaio 2018 al 01 settembre 2019 la decorrenza per l'emissione elettronica delle fatture per gli acquisti di beni del valore complessivo, al lordo dell'Iva, superiore a 154,94 euro, destinati all'uso personale o familiare, da trasportarsi nei bagagli personali fuori dal territorio doganale dell'Unione Europea.

## **Corresponsione delle retribuzioni e dei compensi ai lavoratori (L. n. 205/2017, art. 1, c. 910-914)**

A decorrere dal 01 luglio 2018 il datore di lavoro o committente non potrà più pagare in contanti gli stipendi direttamente al lavoratore, qualunque sia la tipologia del rapporto di lavoro subordinato nonché ogni rapporto di lavoro originato da contratti di collaborazione coordinata e continuativa e dai contratti di lavoro instaurati in qualsiasi forma dalle cooperative con i propri soci. La norma non si applica nella Pubblica Amministrazione e nei rapporti di lavoro domestico come colf e badanti.

Al datore di lavoro che non rispetta l'obbligo è applicata la sanzione amministrativa da euro 1.000,00 ad euro 5.000,00.

## **Pagamenti delle PA (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 986-988)**

A partire dal 01 marzo 2018, scende da 10.000 a 5.000 euro, il limite dei pagamenti oltre il quale le pubbliche amministrazioni e le società a prevalente partecipazione pubblica, devono verificare se il beneficiario ha morosità nei riguardi dell'agente della riscossione, derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari ad almeno tale importo. In caso di riscontro positivo, il pagamento viene sospeso per 60 giorni, anziché 30 come in precedenza. Tale modifica concede all'agente della riscossione più tempo per eseguire un atto di pignoramento presso terzi.

## **Sospensione mod. F24 con compensazioni a rischio (L. n. 205/2017, art. 1, c. 990)**

E' stata introdotta la possibilità per l'Agenzia delle Entrate di sospendere, fino a trenta giorni, l'esecuzione delle deleghe di pagamento mod. F24 contenenti compensazioni che presentano profili di rischio, al fine del controllo dell'utilizzo del credito.

Il testo della norma afferma che decorsi trenta giorni dalla data di presentazione delle deleghe la stessa è eseguita.

Essa aggiunge altresì che qualora dal controllo emerga che il credito non è stato correttamente utilizzato la delega di pagamento non è eseguita ed i versamenti e le compensazioni si considerano non effettuati.

La Legge, a nostro modo di vedere, merita certamente più di un chiarimento da parte dell'amministrazione finanziaria, e comunque rinvia ad un successivo provvedimento la definizione dei criteri e delle modalità di attuazione della disposizione, ad oggi non ancora emanato.

## **Finanziamento acquisto nuovi macchinari per Pmi (L. n. 205/2017, art. 1, c. 42)**

Il termine per la concessione dei finanziamenti per l'acquisto di nuovi macchinari, impianti e attrezzature da parte delle piccole e medie imprese di cui all'art. 2, c. 2, D.L. 69/2013 è prorogato fino alla data dell'avvenuto esaurimento delle risorse disponibili, comunicato con avviso pubblicato nella Gazzetta Ufficiale.

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

## **Bonus bebè (L. n. 205/2017, art. 1, cc. 248-249)**

Il c.d. "bonus bebè" già disposto dalla precedente L. n. 190/2014 (assegno di Euro 960,00 annui, soggetto ai limiti di reddito ISEE) viene riconosciuto anche per ogni figlio nato o adottato dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 e, con riferimento a tali soggetti, è corrisposto esclusivamente fino al compimento del primo anno di età ovvero del primo anno di ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione.

## **Obbligo di preventivo per i professionisti (L. n. 124/2017)**

La legge n. 124/2017 è intervenuta sulla disciplina del preventivo da parte dei soggetti che svolgono le cosiddette professioni regolamentate, disponendo che esso debba essere reso noto al cliente obbligatoriamente in forma scritta o digitale. Il professionista deve tra l'altro indicare al cliente, sempre in forma scritta o digitale, anche il grado di complessità dell'incarico, oltre che rendere le altre informazioni di cui al D.L. n. 1/2012.

## **Split payment**

In ambito di *split payment*, ai sensi dell'art. 17-ter del DPR 633/72, a seguito delle modifiche introdotte dall'art. 1 del D.L. 50/2017 (Manovra correttiva), così come modificato dalla L. 96/2017 di conversione e le successive modifiche apportate dal D.L. 148/2017, è previsto che il meccanismo trovi applicazione per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di PA come definite dalla L. 196/2009, art. 1, c. 2, inclusi gli enti pubblici non economici nazionali, regionali, locali come gli Ordini professionali, le fondazioni, le società controllate direttamente e indirettamente, partecipate in percentuale almeno pari al 70% dalla PA.

Il MEF ha provveduto, in data 19 dicembre 2017, alla pubblicazione dei nuovi elenchi validi per l'anno 2018.

Viste le continue modifiche che interessano la normativa in parola si raccomanda di tenere costantemente monitorato l'elenco dei soggetti presso il MEF e, in caso di dubbio, di chiedere conferma all'ente destinatario della fattura.

## **Bonus pubblicità (D.L. n. 50/2017)**

Si coglie l'occasione per ricordare che il D.L. n. 50/2017 ha disposto un incentivo fiscale - sotto forma di credito di imposta da utilizzare in compensazione - rivolto alle imprese, ai lavoratori autonomi e agli enti non commerciali che effettuano investimenti in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica anche on line e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali.

## **Elenchi INTRASTAT**

Con provvedimento n. 194409/2017 del 25 settembre 2017, l'Agenzia delle Entrate ha diffuso le novità introdotte a partire dal 01 gennaio 2018 al fine di semplificare gli adempimenti per i contribuenti.

Le principali novità sono:

- abolizione modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi;
- attribuzione di una valenza esclusivamente statistica ai modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi;
- innalzamento della soglia dell'ammontare delle operazioni da 50.000 euro a 200.000 euro trimestrali per gli acquisti di beni e da 50.000 euro a 100.000 euro trimestrali per gli acquisti di servizi – per l'individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi relativi agli acquisti di beni e servizi con periodicità mensile;
- mantenimento dei modelli INTRA esistenti per le cessioni di beni e di servizi. Per tali operazioni, in particolare, la presentazione con periodicità mensile o trimestrale resta ancorata alla soglia di 50.000 euro;

# STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI - REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO  
collaboratori professionali  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



STRADA DEL MOZZATO N. 1-9  
31100 TREVISO (TV)

TEL. +39.0422.416611  
FAX. +39.0422.545848

- innalzamento della soglia "statistica" per gli elenchi relativi alle cessioni di beni. Difatti, la compilazione dei dati statistici negli elenchi mensili relativi alle cessioni di beni è opzionale per i soggetti che non superano i 100.000 euro di operazioni trimestrali;
- semplificazione della compilazione del campo "Codice Servizio", ove presente, attraverso il ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto. In particolare, si passa dal CPA a 6 cifre al CPA a 5 cifre, comportando una riduzione di circa il 50% dei codici CPA da selezionare.

Si riepilogano le principali variazioni dal 01 gennaio 2018:

MODELLO	OPERAZIONE	2017	2018
Intra trimestrali	Acquisti di beni e servizi	Obbligo per operazioni fino ad euro 50.000	aboliti
Intra mensili	Acquisti di beni Acquisti di servizi	- obbligo per operazioni > euro 50.000 nel trimestre  - obbligo per operazioni > euro 50.000 nel trimestre	- obbligo per operazioni > euro 200.000 nel trimestre; rilevanza statistica  - obbligo per operazioni > euro 100.000 nel trimestre; rilevanza statistica
Intra 1 bis	Cessione di beni	- fino a euro 50.000 periodicità trimestrale  - oltre a euro 50.000 periodicità mensile	- invariato  - compilazione dati statistici opzionali per operazioni non superiori a euro 100.000 su base trimestrale
Intra 1 quater	Cessione di servizi	- fino a euro 50.000 periodicità trimestrale  - oltre a euro 50.000 periodicità mensile	invariato

## **Trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute (c.d. SPESOMETRO)**

Per l'adempimento comunicativo di cui all'art. 21 co. 1 del D.L. 31.05.2010 n. 78 c.d. SPESOMETRO, viene data **facoltà** di eseguire con periodicità semestrale (in luogo della trimestrale prevista dalla norma originaria) la trasmissione dei dati.

Per espressa previsione normativa, dovrà essere adottato un provvedimento da parte del Direttore dell'Agenzia delle entrate per l'attuazione delle predette novità.

Nel rinviare agli approfondimenti disponibili nel sito web ([www.studiodimuro.it](http://www.studiodimuro.it)) per alcune delle tematiche di cui alla presente circolare, lo Studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento e per eventuali valutazioni.

L'occasione è gradita per porgere i migliori saluti.

f.to Maria Teresa CURTOLO