

Dott. FORTUNATO MORISCO

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI

DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 07 gennaio 2016

Circolare 02/2016: Legge di Stabilità 2016 – Novità fiscali

Gentile Cliente,

con la presente La informiamo che è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale del 30.12.2015 la Finanziaria 2016 (c.d. Legge di Stabilità 2016) in vigore dall'1.1.2016, che si compone di 1 articolo suddiviso in 999 commi. Di seguito si illustrano sinteticamente le principali novità fiscali segnalando che il testo integrale della presente Circolare è a completa disposizione dei sigg.ri Clienti dello Studio.

IMMOBILI

1. NOVITÀ IMU

✓ **IMMOBILI IN COMODATO A PARENTI**

E' stato rivisto il trattamento dell'unità immobiliare concessa in comodato ad un parente in linea retta entro il primo grado che la utilizza come abitazione principale

In particolare la base imponibile IMU è ridotta del 50% per le unità immobiliari, escluse quelle "di lusso" (A/1, A/8 e A/9), concesse in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale purchè sussistano le condizioni previste dalla norma di cui in oggetto

✓ **TERRENI AGRICOLI**

È confermata la rivisitazione della tassazione applicabile ai terreni agricoli. In particolare, è riconosciuta l'esenzione IMU per i terreni agricoli precisati nella norma di cui in oggetto

✓ **IMU IMMOBILI LOCATI A CANONE CONCORDATO**

E' stato disposto che per gli immobili locati a canone concordato di cui alla Legge n. 431/98, l'ammontare dell'IMU dovuta, così come risultante dall'applicazione dell'aliquota fissata dal Comune, è ridotto del 25% (va versato il 75%).

2. NOVITÀ TASI

✓ **ESENZIONE ABITAZIONE PRINCIPALE**

L'esenzione TASI già riconosciuta per i terreni agricoli è estesa alle unità immobiliari adibite ad abitazione principale, escluse quelle di lusso (A/1, A/8 e A/9) alle condizioni previste dalla norma di cui in oggetto

✓ **FABBRICATI "BENI MERCE"**

Per i fabbricati costruiti e destinati alla vendita dall'impresa costruttrice, c.d. "beni merce", l'aliquota TASI è ridotta allo 0,1% (salvo variazioni a discrezione dei Comuni) fintanto che permanga tale destinazione e gli stessi non siano locati.

✓ **RIDUZIONE TASI IMMOBILI LOCATI A CANONE CONCORDATO**

E' introdotta una riduzione dell'imposta dovuta per gli immobili locati a canone concordato di cui alla Legge n. 431/98.

3. NOVITÀ IVIE

È confermata, l'esenzione IVIE per l'immobile posseduto all'estero che costituisce l'abitazione principale (comprese le relative pertinenze) nonché la casa coniugale assegnata all'ex coniuge a seguito di provvedimento di separazione legale, annullamento, scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio. Tale esenzione trova applicazione purchè sussistano le condizioni contenute nei commi della norma di cui in oggetto

4. REVISIONE / AGGIORNAMENTO RENDITE CATASTALI

È confermato che a decorrere dall'1.1.2016 la rendita catastale degli immobili a destinazione speciale e particolare, di cui alle categorie catastali D ed E, va determinata tramite stima diretta *"tenendo conto del suolo e delle costruzioni, nonché degli elementi ad essi strutturalmente connessi che ne accrescono la qualità e l'utilità, nei limiti dell'ordinario apprezzamento"*.

5. NUOVO REQUISITO "PRIMA CASA"

E' stato introdotto un nuovo comma in base al quale il soggetto già proprietario della "prima casa" può acquistare la "nuova prima casa" applicando le relative agevolazioni anche se risulta ancora proprietario del primo immobile a condizione che lo stesso sia venduto entro un anno dal nuovo acquisto.

6. DETRAZIONE IVA ACQUISTO UNITÀ IMMOBILIARI RESIDENZIALI

E' stata inserita un'agevolazione consistente nella possibilità di detrarre dall'IRPEF lorda, fino a concorrenza del suo ammontare, il 50% dell'IVA relativa all'acquisto di unità immobiliari residenziali, di classe energetica A / B, cedute dalle imprese costruttrici.

La detrazione spetta alle condizioni contenute nei commi della norma di cui in oggetto

7. ASSEGNAZIONE AGEVOLATA BENI D'IMPRESA

È consentito alle società di persone / capitali di assegnare / cedere ai soci gli immobili, diversi da quelli strumentali per destinazione, o mobili iscritti in Pubblici registri non utilizzati come beni strumentali, applicando le disposizioni di seguito esaminate.

L'assegnazione / cessione va effettuata entro il 30.9.2016 a condizione che tutti i soci risultino iscritti nel libro dei soci, se prescritto, alla data del 30.9.2015, ovvero che vengano iscritti entro il 30.1.2016 in forza di un titolo di trasferimento avente data certa anteriore all'1.10.2015.

A tal fine è dovuta un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e IRAP in base alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

8. ESTROMISSIONE IMMOBILE IMPRENDITORE INDIVIDUALE

L'agevolazione è riconosciuta agli immobili strumentali per natura posseduti al 31.10.2015 ed ha effetto *"dal periodo di imposta in corso alla data del 1° gennaio 2016"*, ossia dal 2016.

A tal fine è dovuta un'imposta sostitutiva in base alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

DETRAZIONI IRPEF (modello UNICO / 730)

1. DETRAZIONI RECUPERO EDILIZIO E RISPARMIO ENERGETICO

È disposta la proroga alle condizioni previste per il 2015, sia della detrazione per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio di cui all'art. 16-bis, TUIR che per quelli di riqualificazione energetica di cui all'art. 1, commi da 344 a 347, Legge n. 269/2006.

Quanto sopra in base alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

2. BONUS "MOBILI ED ELETTRODOMESTICI"

È confermata la proroga della detrazione IRPEF del 50% su una spesa massima di € 10.000, in base alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

3. BONUS "MOBILI GIOVANI COPPIE"

E' stata introdotta una nuova detrazione IRPEF riservata alle giovani coppie (coniugi ovvero conviventi more uxorio) che costituiscono nucleo familiare da almeno 3 anni in base alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

4. SPESE FUNEBRI

È confermata la modifica alla norma in base alla quale *"a partire dall'anno d'imposta 2015"*, le spese funebri sono detraibili ai fini IRPEF per un importo non superiore ad € 1.550 per ciascun evento verificatosi nell'anno (indipendentemente dal fatto che sussista il rapporto di parentela con il deceduto)

5. SPESE UNIVERSITARIE

E' stato modificato la norma in base alla quale "a partire dall'anno d'imposta 2015 la disposizione si riferisce ai corsi presso Università statali e non statali ed inoltre relativamente alle spese per corsi presso Università non statali è previsto che l'importo detraibile non può essere superiore a quello stabilito annualmente con specifico DM per ciascuna Facoltà universitaria.

INVESTIMENTI

MAXI AMMORTAMENTI

A favore delle imprese e dei lavoratori autonomi che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi nel periodo 15.10.2015 – 31.12.2016, al solo fine di determinare le quote di ammortamento e i canoni di leasing, il costo di acquisizione è incrementato del 40%

Sono esclusi dalla disciplina sopra citati i beni contenuti nel comma 93 della norma di cui in oggetto

REGIME FORFETARIO

REGIME FORFETARIO

Al regime forfetario riservato alle persone fisiche (imprese e lavoratori autonomi) di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, Finanziaria 2015 sono apportate le modifiche sintetizzate negli argomenti sotto indicati.

- Aumento del limite di ricavi / compensi
- Limite del reddito da lavoro dipendente / pensione
- Contribuenti "start up"
- Nuovo regime previdenziale

AUTOTRASPORTATORI

1. CREDITO D'IMPOSTA GASOLIO AUTOTRASPORTATORI

E' stato previsto che il credito d'imposta relativo al gasolio a favore degli autotrasportatori di cui all'Elenco 2, allegato alla Finanziaria 2014, a decorrere dal 2016 non è riconosciuto per i veicoli di categoria Euro 2 o inferiore.

2. DEDUZIONI FORFETARIE AUTOTRASPORTATORI

E' stato previsto che le deduzioni forfetarie ex art. 66, comma 5, TUIR a favore degli autotrasportatori, a decorrere dal 2016, spettano in un'unica misura per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il territorio del Comune in cui ha sede l'impresa e nella misura del 35% del predetto importo per i trasporti effettuati all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa.

RIVALUTAZIONI

1. RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

E' riproposta la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto Dei Terreni e delle Partecipazioni alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

2. RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA E PARTECIPAZIONI

È riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

LIMITE UTILIZZO CONTANTE

LIMITE UTILIZZO DEL CONTANTE

E' aumentato da € 1.000 a € 3.000 il limite previsto per il trasferimento di denaro contante / libretti di deposito bancari o postali al portatore / titoli al portatore in euro o in valuta estera.

Si rimanda alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

PAGAMENTI ELETTRONICI

ESTENSIONE DEI PAGAMENTI ELETTRONICI

E' stato esteso alle carte di credito l'obbligo di "accettare" i pagamenti tramite POS da parte dei soggetti esercenti l'attività di vendita / servizi a prescindere dall'importo (è stato eliminato il riferimento agli importi minimi).

COOPERATIVE SOCIALI

NUOVA ALIQUOTA IVA DEL 5% COOPERATIVE SOCIALI

E' stata introdotta la nuova aliquota IVA del 5% applicabile alle prestazioni di cui alla nuova Tabella A, Parte II-bis, ossia per: *"le prestazioni di cui ai numeri 18), 19), 20), 21) e 27-ter) dell'articolo 10, primo comma, rese ... da cooperative sociali e loro consorzi"*.

La nuova aliquota IVA del 5% è applicabile a dette prestazioni soltanto se rese:

- o da cooperative sociali e loro consorzi;
- o a favore dei soggetti "svantaggiati" richiamati nel citato n. 27-ter

A seguito delle nuove disposizioni per le cooperative "non sociali" l'aliquota IVA passa dal 4% al 22%.

Il nuovo quadro normativo sopra evidenziato è applicabile alle condizioni e modalità contenute nei commi della norma di cui in oggetto

SISTEMI VIDEOSORVEGLIANZA

CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI VIDEOSORVEGLIANZA

E' stato riconosciuto un credito d'imposta a favore delle persone fisiche (privati) che sostengono spese per l'installazione di sistemi di videosorveglianza digitale / allarme contratti con istituti di vigilanza per la prevenzione di attività criminali.

* * * * *

Cordiali saluti

Studio Morisco Ragni