

Cuneo, lì 12 gennaio 2015

Egregio **CLIENTE**

Prot. n. 01/2015

LA LEGGE FINANZIARIA 2015

E' stata pubblicata sulla G.U. 29/12/2014 la Finanziaria 2015 (Legge n. 190/2014) c.d. "Legge di stabilità 2015", ed alla luce dei **primi chiarimenti** si forniscono di seguito le principali novità, in vigore dal 01/01/2015.

ESTENSIONE REVERSE CHARGE

Per effetto delle modifiche apportate all'art. 17, DPR n. 633/72 il **reverse charge è esteso** anche alle seguenti operazioni effettuate **nei confronti di soggetti passivi IVA**:

- **prestazioni di servizi**, relative ad edifici, **di pulizia, demolizione, installazione di impianti, completamento**;
- **trasferimenti** di quote di emissioni di gas a effetto serra, certificati relativi a gas e energia elettrica;
- **cessioni di gas e di energia elettrica** ad un soggetto passivo rivenditore ex art. 7-bis comma 3, lett. a), DPR n. 633/72.

Il reverse charge è stato esteso anche alle **cessioni di beni effettuate nei confronti di ipermercati, supermercati e discount alimentari** fermo restando, ai fini dell'efficacia della disposizione, il **rilascio di un'apposita autorizzazione UE**.

"SPLIT PAYMENT"

Per effetto dell'introduzione del **nuovo art. 17-ter** DPR n. 633/72 è previsto un particolare meccanismo di assolvimento dell'IVA ("c.d. split payment") per le **cessioni di beni/prestazioni di servizi fatturate a partire dal 1.1.2015 nei confronti di Enti pubblici**, che saranno tenuti a **versare l'IVA direttamente all'Erario** e non al fornitore, entro termini e con modalità che saranno stabiliti da uno specifico DM.

Gli adempimenti connessi all'applicazione delle nuove disposizioni sopra esaminate possono essere così sintetizzati:

Sede legale ed amministrativa: P.zza Galimberti, 2 - Tel. 0171. 698831 - Fax 0171.698606 12100 CUNEO - Pe.c. centrosed@legalmail.it

- **il fornitore** emette la fattura nei confronti dell'Ente pubblico addebitando l'IVA e annotando che "l'IVA è versata dall'Ente pubblico ai sensi dell'art. 17-ter, DPR n. 633/72";
- **l'Ente pubblico** effettua due distinti pagamenti, ossia: **versa al fornitore il corrispettivo senza IVA, e versa all'Erario l'IVA.**

L'Iva non concorre alla determinazione del saldo della liquidazione periodica in capo al cedente in quanto il relativo versamento è effettuato direttamente all'Erario da parte dell'Ente pubblico.

E' stata **esclusa** l'applicazione del predetto meccanismo da parte dei **lavoratori autonomi** che prestano servizi **assoggettati a ritenute alla fonte a titolo d'imposta.**

DETRAZIONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

La **detrazione IRPEF/IRES** relativa ai lavori di **riqualificazione energetica** è **riconosciuta** nella misura del 65% per le spese sostenute **fino al 31.12.2015**. La detrazione spetta anche per le spese sostenute per:

- **interventi su parti comuni condominiali sostenuti fino al 31.12.2015;**
- **acquisto e posa in opera di schermature solari** sostenute nel **periodo 1.1 – 31.12.2015, nel limite di euro 60.000;**
- **acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, sostenute nel **periodo 1.1 – 31.12.2015, nel limite di euro 30.000.**

DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO

E' ora stabilito che la **detrazione IRPEF** relativa ai lavori di **recupero del patrimonio edilizio** è **riconosciuta** nella misura del 50% per le spese sostenute **fino al 31.12.2015**.

DETRAZIONE ACQUISTO MOBILI/ELETTRODOMESTICI

E' **prorogata fino al 31.12.2015** la detrazione IRPEF del 50% riconosciuta ai soggetti che usufruiscono della detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio, per le spese sostenute per l'acquisto di mobili finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione nonché di grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ (A per i forni). L'agevolazione è calcolata su un importo non superiore a euro 10.000; inoltre, le spese in esame sono computate **indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione** che fruiscono delle detrazioni del 50%.

ACQUISTO IMMOBILI RISTRUTTURATI

Con la modifica del comma 3 dell'art. 16-bis TUIR, è stato **allungato da 6 a 18 mesi** il periodo entro il quale l'impresa ristrutturatrice può cedere l'unità immobiliare, consentendo all'acquirente di beneficiare della detrazione IRPEF del 50% (fino al 31.12.2015) o 36% (dall'1.1.2016).

RITENUTA BONIFICI SU SPESE DI RECUPERO EDILIZIO/RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

E' disposto l'aumento **dal 4% all'8% della ritenuta** che banche/Poste sono tenute ad operare all'atto dell'accreditamento dei bonifici relativi a **spese** per le quali l'ordinante intende beneficiare della detrazione **per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio/risparmio energetico**.

CREDITO D'IMPOSTA AUTOTRASPORTATORI

A decorrere **dal 1.1.2015** il credito d'imposta relativo all'agevolazione sul gasolio per autotrazione a favore degli autotrasportatori di cui all'Elenco 2 allegato alla Finanziaria 2014 **non spetta per i veicoli di categoria Euro 0 o inferiore**.

A detto credito inoltre **non è applicabile fino al 2018 la riduzione del 15%** precedentemente prevista dalla Finanziaria 2014.

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI AUTOTRASPORTO

Sono state introdotte alcune **novità in materia di autotrasporto**, che vengono di seguito sintetizzate:

- sono **abrogate** le disposizioni in materia di scheda di trasporto;
- viene meno il meccanismo di adeguamento dei corrispettivi dovuti all'autotrasportatore, in ragione dell'aumento dei costi del carburante;
- sono soppressi i c.d. "costi minimi", per cui i prezzi e le condizioni sono rimessi all'autonomia negoziale delle parti "tenuto conto dei principi di adeguatezza in materia di sicurezza stradale e sociale";
- è prevista la **responsabilità solidale del committente con il vettore** nonché con ciascuno degli eventuali sub-vettori, nel limite di 1 anno dalla cessazione del contratto di trasporto, a corrispondere i trattamenti retributivi ai lavoratori e i relativi contributi previdenziali ed assistenziali, limitatamente alle prestazioni ricevute nel corso del contratto di trasporto. In caso di inadempimento più grave, la responsabilità è estesa anche all'ambito fiscale e alle violazioni del Codice della strada;

Sede legale ed amministrativa: P.zza Galimberti, 2 - Tel. 0171. 698831 - Fax 0171.698606 12100 CUNEO - Pe.c. centrosed@legalmail.it

- la predetta responsabilità solidale può essere **esclusa** qualora il committente acquisisca il DURC del vettore e accerti la regolarità via internet utilizzando l'apposita modalità che sarà resa disponibile dall'Albo degli autotrasportatori;
- in caso di mancato rispetto del termine massimo di pagamento del corrispettivo relativo ai contratti di trasporto di merci su strada (60 giorni dalla data di emissione della fattura salvo diverso accordo) è applicabile la sanzione pari al 10% dell'importo della fattura e comunque non inferiore a euro 1.000;
- le nuove imprese che si iscrivono all'Albo degli autotrasportatori possono, limitatamente ai primi 2 anni di esercizio dell'attività, dimostrare il requisito della capacità finanziaria anche sotto forma di assicurazione di responsabilità professionale. Dal terzo anno è richiesta l'attestazione di un revisore legale o una fidejussione bancaria/assicurativa.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

E' disposta la riapertura della possibilità di **rideterminare il costo di acquisto** di:

- **terreni** edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
- **partecipazioni** non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà e usufrutto

alla data dell'1.1.2015, non in regime di impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

E' fissato al **30.6.2015** il termine entro il quale provvedere:

- alla **redazione ed all'asseverazione della perizia** di stima;
- al **versamento dell'imposta sostitutiva**, che risulta pari al:
 - 4% per le **partecipazioni non qualificate**;
 - 8% per le **partecipazioni qualificate e per i terreni**.

NOVITA' IRAP

E' riconosciuta la **deduzione integrale del costo del lavoro a tempo indeterminato**. La novità in esame è applicabile da tutte le imprese, i lavoratori autonomi e gli agricoltori, **dall'anno 2015**.

Ai soggetti che **non si avvalgono di lavoratori dipendenti** è riconosciuto un **credito d'imposta pari al 10% dell'Irap lorda**. Il nuovo credito d'imposta, spettante a decorrere **dall'anno 2015**, è utilizzabile **esclusivamente** in compensazione nel mod. F24 a decorrere dall'anno di presentazione del

corrispondente mod. Irap (il primo anno sarà pertanto il 2016). Sono **abrogate** le disposizioni che prevedevano la **riduzione** delle **aliquote IRAP** dall'anno 2014. Di conseguenza, le aliquote IRAP rimangono confermate nelle misure previgenti.

MORATORIA PAGAMENTO MUTUI/FINANZIAMENTI

Al fine di consentire di allungare il piano di ammortamento, è stata disposta una moratoria sui mutui e finanziamenti a favore di famiglie e PMI con la possibilità di **sospendere la quota capitale delle rate per il periodo 2015 – 2017**. Le modalità attuative della predetta disposizione sono demandate ad uno specifico accordo tra il MEF, il MISE, l'ABI e le associazioni rappresentative delle imprese e consumatori da raggiungere entro il 31.03.2015.

CREDITO D'IMPOSTA RICERCA & SVILUPPO

Sono state riscritte le disposizioni in materia di riconoscimento del credito d'imposta a favore delle **imprese che investono in attività di ricerca e sviluppo** (art. 3, DL n. 145/2013). In particolare, per quanto riguarda il **periodo di riconoscimento** del beneficio, il credito spetta ora per gli investimenti effettuati nel quinquennio 2015 – 2019. Le modalità attuative dell'agevolazione in esame saranno definite con un apposito DM.

BONUS WI-FI ALBERGHI

A seguito della modifica della normativa relativa al credito d'imposta c.d. "Bonus digitalizzazione" riconosciuto a favore degli esercizi ricettivi per le spese relative al Wi-fi, la concessione di tale credito è **subordinata** alla gratuità del servizio a disposizione dei clienti e alla velocità di connessione, pari ad almeno 1 megabit/s in download.

"BONUS 80 EURO" A REGIME

Il credito a favore dei lavoratori dipendenti, c.d. "Bonus 80 euro", riconosciuto per il 2014 dal D.L. 66/2014, è ora previsto **a regime**. Sono confermate le modalità di fruizione dell'agevolazione nonché il recupero della stessa da parte del sostituto d'imposta.

BUONI PASTO ELETTRONICI

Per i **buoni pasto resi in formato elettronico** la quota non tassata in capo al dipendente è fissata a euro 7 rispetto alla quota di euro 5,29 per quelli cartacei. Tale novità trova applicazione **a decorrere dal 1.7.2015**.

TFR IN BUSTA PAGA

In via sperimentale, **per i periodi 1.3.2015 – 30.6.2018**, i lavoratori dipendenti del settore privato aventi un rapporto di lavoro di almeno 6 mesi presso lo stesso datore di lavoro possono (facoltà) richiedere di **percepire la quota di TFR maturanda quale parte integrativa della retribuzione**. Detta scelta è **irrevocabile**.

A favore dei datori di lavoro che non intendono corrispondere le quote di TFR in busta paga utilizzando risorse proprie, è riconosciuta la possibilità di accedere ad un finanziamento assistito da garanzia rilasciata da uno specifico fondo istituito dall'INPS. Le modalità attuative della disposizione in esame sono demandate ad un apposito DPCM.

BONUS BEBE'

Per **ogni figlio nato o adottato nel periodo 1.1.2015 – 31.12.2017** è riconosciuto un assegno di importo annuo di **euro 960**. Tale assegno spetta a condizione che **valore dell'indicatore ISEE** relativo al nucleo familiare **non superi euro 25.000**. Le disposizioni attuative della novità in esame sono demandate ad un apposito DPCM.

AUMENTO ALIQUOTA IVA PELLET

L'aliquota IVA applicabile alle cessioni di pellet passa **dal 10% al 22%**.

FONDI PENSIONE

A decorrere dal 2015 è previsto **l'aumento dell'imposta sostitutiva** applicabile ai Fondi Pensione art. 17 comma 1 D.lgs. n. 252/2005 che passa **dal 11,5% al 20%**.