

# Endrizzi & Partner

Wirtschafts- und Steuerberatung – Arbeitsrechtsberatung und Lohnausarbeitung – Rechtsberatung und Rechtsbeistand  
Consulenza aziendale e fiscale – Consulenza del lavoro ed elaborazione paghe – Consulenza ed assistenza legale

## Wirtschaftsprüfer

### Dottori Commercialisti

Dr. Hugo Endrizzi  
Dr. Elmar Weis  
Dr. Friedrich Alber  
Dr. Bernd Wiedenhofer

## Arbeitsrechtsberater

### Consulente del Lavoro

Dr. Georg Innerhofer

## Rechtskanzlei

### Studio Legale

Avv. Dr. Claudio Cornoldi

Bolzano, li 16/07/2014

## **OGGETTO: DL 91/2014 “Decreto Competitività”, conversione in legge del “Decreto Renzi”, e altre novità rilevanti**

Con il DL 91/2014, è stata introdotta una varietà di modifiche tese al miglioramento della competitività del mercato italiano, tra cui anche i seguenti punti:

### **A. BONUS INVESTIMENTI**

Con l'art. 18 è stato riproposto l'incentivo per gli investimenti realizzati da **titolari di reddito d'impresa** (ditte individuali, società di persone, società di capitali, cooperative) in **beni strumentali nuovi**, già oggetto delle diverse “agevolazioni Tremonti” degli scorsi anni.

I soggetti titolari di **attività industriali a rischio** di incidenti sul lavoro (ex D.Lgs. n. 334/99), possono fruire dell'agevolazione solo se è documentato l'adempimento degli obblighi e delle prescrizioni di cui al citato decreto.

Il beneficio è riconosciuto per gli **investimenti**

- di importo **superiore a € 10.000** (per singolo bene);
- effettuati **dal 25/06/2014 al 30/06/2015**;
- destinati per una **struttura ubicata in Italia**;
- in **beni nuovi strumentali** compresi nella **divisione 28** della tabella Ateco 2007 ossia:

MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE
Motori a combustione interna (esclusi i motori destinati ai mezzi di trasporto su strada e ad aeromobili)
Pistoni, fasce elastiche, carburatori e parti simili motori a combustione interna
Turbine e turboalternatori (incluse parti e accessori)
Apparecchiature fluidodinamiche
Altre pompe e compressori
Altri rubinetti e valvole
Organi di trasmissione (esclusi quelli idraulici e quelli per autoveicoli, aeromobili e motocicli)
Cuscinetti a sfere
ALTRE MACCHINE DI IMPIEGO GENERALE
Forni, fornaci e bruciatori
Caldaie per riscaldamento
Altri sistemi per riscaldamento
Ascensori, montacarichi e scale mobili
Gru, argani, verricelli a mano e a motore, carrelli trasbordatori, carrelli elevatori e piattaforme girevoli
Carriole
Altre macchine e apparecchi di sollevamento e movimentazione
Cartucce toner
Macchine ed altre attrezzature per ufficio (esclusi computer e periferiche)
Utensili portatili a motore

# Endrizzi & Partner

Wirtschafts- und Steuerberatung – Arbeitsrechtsberatung und Lohnausarbeitung – Rechtsberatung und Rechtsbeistand  
Consulenza aziendale e fiscale – Consulenza del lavoro ed elaborazione paghe – Consulenza ed assistenza legale

Attrezzature di uso non domestico per la refrigerazione e la ventilazione; di condizionatori domestici fissi
Bilance e di macchine automatiche per la vendita e la distribuzione (incluse parti staccate e accessori)
Macchine e apparecchi per le industrie chimiche, petrolchimiche e petrolifere (incluse parti e accessori)
Macchine automatiche per la dosatura, la confezione e per l'imballaggio (incluse parti e accessori)
Apparecchi per depurare e filtrare liquidi e gas per uso non domestico
Macchine per la pulizia (incluse le lavastoviglie) per uso non domestico
Livelle, metri doppi a nastro e utensili simili, strumenti di precisione per meccanica (esclusi quelli ottici)
Altro materiale meccanico e di altre macchine di impiego generale nca
<b>MACCHINE PER L'AGRICOLTURA E LA SILVICOLTURA</b>
Trattori agricoli
Altre macchine per l'agricoltura, la silvicoltura e la zootecnia
<b>MACCHINE PER LA FORMATURA DEI METALLI E DI ALTRE MACCHINE UTENSILI</b>
Macchine utensili per la formatura dei metalli (incluse parti e accessori ed escluse le parti intercambiabili)
Macchine per la galvanostegia
Altre macchine utensili (incluse parti e accessori) nca
<b>ALTRE MACCHINE PER IMPIEGHI SPECIALI</b>
Macchine per la metallurgia (incluse parti e accessori)
Macchine per il trasporto a cassone ribaltabile per impiego specifico in miniere, cave e cantieri
Altre macchine da miniera, cava e cantiere (incluse parti e accessori)
Macchine per l'industria alimentare, delle bevande e del tabacco (incluse parti e accessori)
Macchine tessili, di macchine e di impianti per il trattamento ausiliario dei tessili, di macchine per cucire e per maglieria (incluse parti e accessori)
Macchine e apparecchi per l'industria delle pelli, del cuoio e delle calzature (incluse parti e accessori)
Apparecchiature e di macchine per lavanderie e stirerie (incluse parti e accessori)
Macchine per l'industria della carta e del cartone (incluse parti e accessori)
Macchine per l'industria delle materie plastiche e della gomma (incluse parti e accessori)
Macchine per la stampa e la legatoria (incluse parti e accessori)
Robot industriali per usi molteplici (incluse parti e accessori)
Apparecchi per istituti di bellezza e centri di benessere
Apparecchiature per il lancio di aeromobili, catapulte per portaerei e apparecchiature simili
Giostre, altalene ed altre attrezzature per parchi di divertimento
Apparecchiature per l'allineamento e il bilanciamento delle ruote; altre apparecchiature per il bilanciamento
Altre macchine ed attrezzature per impieghi speciali nca (incluse parti e accessori)

L'agevolazione si concretizza in un credito d'imposta **pari al 15%** delle spese sostenute in **eccedenza rispetto alla media degli investimenti** nelle stesse categorie, **realizzati nei 5 periodi d'imposta precedenti**, con la facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

I soggetti che hanno iniziato l'attività nel 2013 o nel 2014 beneficiano del 15% sull'intera spesa sostenuta, essendo l'unico anno di confronto 2013 escludibile, in quanto l'investimento è stato maggiore, ovvero non essendoci un anno di confronto.

Il credito così determinato è ripartito in **3 quote annuali di pari importo** la prima delle quali utilizzabile a decorrere dall'1.1 del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento.

L'agevolazione si perde qualora il bene acquisito venga ceduto:

- a terzi prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto;
- strutture estere prima del quarto anno successivo a.

## B. BONUS SETTORE AGRICOLO

Per il rilancio del settore agricolo nell'art. 3 del DL 91/2014 è stato introdotto un credito d'imposta per le **imprese che producono prodotti agricoli** di cui nel Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea (Allegato 1) e **per le piccole e medie imprese che producono prodotti agroalimentari** non necessariamente ricompresi in nominato elenco. Il **credito d'imposta ammonta al 40%** del costo sia degli **investimenti** per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche, finalizzate al **potenziamento del commercio elettronico** (massimo € 50.000), che degli investimenti di sviluppo e cooperazione, tesi alla creazione di **nuove reti di imprese o svolgimento di nuove attività di reti già esistenti** (massimo € 400.000).

Il credito d'imposta è riconosciuto se l'investimento è effettuato nel periodo in corso al 31.12.2014 o nei due esercizi successivi, ovvero entro il 31/12/2016.

Il credito potrà essere utilizzato in compensazione e non è soggetto a IRES / IRPEF o IRAP.

L'effettiva operatività dell'agevolazione necessita tuttavia di un Decreto ministeriale ancora da emanare.

## C. AMPLIAMENTO AGEVOLAZIONE CRESCITA ECONOMICA - ACE

Con l'art. 19 del nominato decreto legge sono stati introdotti due novità in tema di ACE. Da un lato è stato **innalzato l'aliquota di rendimento del capitale investito delle sole società quotate** in borsa al **40%** e dall'altro lato è stato previsto la possibilità di **convertire l'eccedenza ACE** non utilizzata nel periodo in un credito d'imposta ai fini IRAP.

Precedentemente l'eccedenza ACE poteva solo essere portata in avanti per un eventuale utilizzo negli esercizi a venire. In alternativa d'ora in poi sarà quindi **possibile convertire l'eccedenza in un credito d'imposta in base all'aliquota IRES vigente (27,5%) ed utilizzare tale credito, suddiviso in cinque rate annue uguali, ai fini della compensazione con il debito IRAP.**

Esempio: Un'impresa (non quotata in borsa) con utile di € 10.000,00 ha un incremento del patrimonio netto di € 400.000,00. L'ACE spettante (4%) è € 16.000,00. Dopo l'azzeramento dell'reddito, l'eccedenza ACE di € 6.000,00 può essere riportata agli esercizi futuri, ovvero usata per la compensazione del debito IRAP per € 1.650,00 suddiviso in 5 anni, corrispondente ad un credito IRAP di € 330,00 per ciascun anno.

## D. RIDUZIONE CAPITALE MINIMO SPA

L'art. 20 del DL 91/2014 ha modificato l'art. 2327 C.C. riguardante il **capitale sociale minimo delle SPA ribassando lo stesso da € 120.000,00 ad € 50.000,00**.

## E. ABROGAZIONE OBBLIGO DI COLLEGIO SINDACALE O REVISORE PER LIMITE DI CAPITALE NELLE SRL

L'art. 20 ha inoltre **abrogato** il comma 2 dell'art. 2477 C.C. e con questo **l'obbligo di nomina del collegio sindacale / revisore delle SRL qualora il capitale della stessa eccedesse il capitale minimo delle SPA.**

Quindi un organo di controllo per le società a responsabilità limitata diviene obbligatorio esclusivamente nel presentarsi di uno o più dei seguenti casi:

- per due esercizi consecutivi due dei 3 limiti per la redazione del bilancio ordinario sono superati (art. 2435-bis C.C.):
  - Totale attivo superiore ad € 4.400.000;
  - Ricavi delle vendite e delle prestazioni superiore ad € 8.800.000;
  - Dipendenti occupati in media durante l'esercizio superiore a 50 unità.
- la società è tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
- la società controlla un'altra società obbligata alla revisione legale dei conti.

## F. ABROGAZIONE OBBLIGO DI RITENUTA D'IMPOSTA

Tra le novità del decreto 91/2014 all'art. 22 vi è l'introduzione del comma 5-bis all'art. 26 del DPR 600/73 riguardante **l'esonero di ritenuta d'imposta per pagamenti di interessi passivi effettuati a favore di istituti di crediti stabiliti in un altro Stato dell'Unione Europea o di Stati aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo.**

## G. CONVERSIONE IN LEGGE DEL DECRETO RENZI

La conversione in legge del "Decreto Renzi", oltre a quanto detto nella nostra precedente circolare del 20/05/2014, ha inoltre confermato:

- **Riduzione delle aliquote IRAP** (quale può essere variata dalle singole regioni di +/- 0,92%)

SOGGETTI	ALIQUOTA	
	FINO AL 2013	DAL 2014
Generalità dei soggetti	3,90%	3,50%
Imprese concessionarie diverse da quelle di costruzione e gestione di autostrade e trafori	4,20%	3,80%
Banche ed enti e società finanziari	4,65%	4,20%
Imprese di assicurazione	5,90%	5,30%
Imprese operanti nel settore agricolo e coop della piccola pesca e loro consorzi	1,90%	1,70%

- Disponibilità **modelli precompilati TASI**: detta tassa è **dovuta esclusivamente per gli immobili situati fuori dalla provincia di Bolzano** e sono disponibili i modelli precompilati per la tasi nei rispettivi comuni.  
I relativi versamenti erano dovuti il 16.06.2014 per i comuni quali avevano pubblicato la delibera delle aliquote entro il 31.05.2014 sul sito MEF (<http://www.finanze.it/dipartimentopolitichefiscali/fiscalitalocale/IUC/sceltaregione.htm>), mentre per i restanti comuni i versamenti sono da effettuarsi entro il 18/09/2014.

## H. OBBLIGO INSTALLAZIONE POS PROFESSIONISTI

**Non saranno applicate sanzioni** a carico dei professionisti che **non hanno provveduto ad installare il POS** nei propri studi entro il 30.6.2014. Questo perché l'attivazione del POS è considerato "onere" e non "un obbligo giuridico".

## I. INDIRIZZO PEC UTILIZZATO DA PIU' SOGGETTI

Qualora un indirizzo PEC venga **utilizzato da più imprese**, lo stesso verrà cancellato dal Registro delle Imprese, posto che, come già affermato dal MISE nella Circolare 9.5.2014, n. 77684 **ciascun soggetto deve possedere un indirizzo PEC "esclusivo"**.

## J. RIDUZIONE DEI DIRITTI CAMERALI ANNUI

Con l'art. 43 del DL 90/2014 è stato **deliberato di ridurre i diritti camerali annui del 50% a partire da quelli dovuti per l'anno 2015.**

Cordiali saluti

Endrizzi & Partner

## ALLEGATO 1: Prodotti agricoli del TFUE allegato 1

Denominazione dei prodotti
Animali vivi
Carni e frattaglie commestibili
Pesci, crostacei e molluschi
Latte e derivati del latte; uova di volatili; miele naturale
Budella, vesciche e stomachi di animali, interi o in pezzi, esclusi quelli di pesci
Prodotti di origine animale, non nominati né compresi altrove; animali morti dei capitoli 1 o 3, non atti all'alimentazione umana
Piante vive e prodotti della floricoltura
Legumi, ortaggi, piante, radici e tuberi, mangerecci
Frutta commestibile; scorze di agrumi e di meloni
Caffè, tè e spezie, escluso il matè (voce n. 0903)
Cereali
Prodotti della macinazione; malto; amidi e fecole; glutine; inulina
Semi e frutti oleosi; semi, sementi e frutti diversi; piante industriali e medicinali; paglie e foraggi
Pectina
Strutto ed altri grassi di maiale pressati o fusi; grasso di volatili pressato o fuso
Sevi (della specie bovina, ovina e caprina) greggi o fusi, compresi i sevi detti "primo sugo"
Stearina solare; oleo-stearina; olio di strutto e oleomargarina non emulsionata, non mescolati né altrimenti preparati
Grassi e oli di pesci e di mammiferi marini, anche raffinati
Oli vegetali fissi, fluidi o concreti, greggi, depurati o raffinati
Grassi e oli animali o vegetali idrogenati anche raffinati, ma non preparati
Margarina, imitazioni dello strutto e altri grassi alimentari preparati
Residui provenienti dalla lavorazione delle sostanze grasse, o delle cere animali o vegetali
Preparazioni di carni, di pesci, di crostacei e di molluschi
Zucchero di barbabietola e di canna, allo stato solido
Altri zuccheri; sciroppi; succedanei del miele, anche misti con miele naturale; zuccheri e melassi, caramellati
Melassi, anche decolorati
Zuccheri, sciroppi e melassi aromatizzati o coloriti (compreso lo zucchero vanigliato, alla vaniglia o alla vanigliina), esclusi i succhi di frutta addizionati di zucchero in qualsiasi proporzione
Cacao in grani anche infranto, greggio o torrefatto
Gusci, bucce, pellicole e cascami di cacao
Preparazioni di ortaggi, di piante mangerecce, di frutti e di altre piante o parti di piante
Mosti di uva parzialmente fermentati anche mutizzati con metodi diversi dall'aggiunta di alcole
Vini di uve fresche; mosti di uve fresche mutizzati con l'alcole (mistelle)
Sidro, sidro di pere, idromele ed altre bevande fermentate
Alcole etilico, denaturato o no, di qualsiasi gradazione, ottenuto a partire da prodotti agricoli compresi nell'allegato I, ad esclusione di acquaviti, liquori ed altre bevande alcoliche, preparazioni alcoliche composte (dette estratti concentrati) per la fabbricazione di bevande
Aceti commestibili e loro succedanei commestibili
Residui e cascami delle industrie alimentari; alimenti preparati per gli animali
Tabacchi greggi o non lavorati; cascami di tabacco
Sughero naturale greggio e cascami di sughero; sughero frantumato, granulato o polverizzato
Lino greggio, macerato, stigliato, pettinato o altrimenti preparato, ma non filato; stoppa e cascami (compresi gli sfilacciati)
Canapa ( <i>Cannabis sativa</i> ) greggia, macerata, stigliata, pettinata o altrimenti preparata, ma non filata; stoppa e cascami (compresi gli sfilacciati)