

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, lì 12 gennaio 2015

OGGETTO: Finanziaria 2015 (L. 23.12.2014, n. 190) c.d. “Legge di stabilità 2015” ed altre novità

È stata pubblicata la Finanziaria 2015 (Legge 23.12.2014, n. 190), c.d. “Legge di stabilità 2015”, contenente una molteplicità di novità e rinnovi applicabili, dove non altrimenti specificato, dal 1.1.2015.

A. NOVITÀ IRAP

È stata introdotta la deduzione integrale del costo del lavoro a tempo indeterminato dall'imponibile IRAP.

Credito d'imposta per soggetti senza dipendenti

In sede di approvazione è stato riconosciuto ai soggetti che non si avvalgono di lavoratori dipendenti, un credito d'imposta pari al 10% dell'IRAP lorda.

Blocco riduzione aliquote (già dal 2014)

È stata abrogata la riduzione dell'aliquota IRAP nazionale per l'anno 2014 e successivi.

B. TFR IN BUSTA PAGA

In via sperimentale, per i **periodo dal 1.3.2015 al 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 ed il relativo importo erogato è soggetto a tassazione ordinaria.

C. CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA & SVILUPPO

Sono state “riscritte” le disposizioni in materia di **riconoscimento del credito d'imposta** ex art. 3, DL n. 145/2013 in favore **delle imprese che investono in attività di ricerca e sviluppo**.

In particolare è **stato modificato il periodo di applicazione dal triennio 2014 – 2016 al triennio 2015 – 2019**.

Le **modalità attuative** dell'agevolazione in esame saranno **definite con un apposito DM**.

D. DETRAZIONE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

La **detrazione IRPEF / IRES** relativa ai lavori di **riqualificazione energetica** è riconosciuta nella misura del **65%** anche per le spese sostenute **nell'anno 2015**. I presupposti, documenti e le modalità necessarie per poterne usufruire rimangono invariate.

Dal 2015 l'agevolazione è prevista anche per:

- l'acquisto e la posa in opera di **schermature solari** ex Allegato M, D.Lgs. n. 311/2006 sostenute nell'anno 2015, **nel limite di € 60.000**;
- l'acquisto e la posa in opera di **impianti di climatizzazione invernale** con impianti dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili, sostenute nell'anno 2015, **nel limite di € 30.000**.

E. DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO

La detrazione **IRPEF / IRES** relativa ai lavori di **recupero di patrimonio edilizio** è riconosciuta nella misura del **50%** anche per le spese sostenute **nell'anno 2015**. I presupposti, documenti e le modalità necessarie per poterne usufruire rimangono invariate.

Detrazione acquisto mobili / elettrodomestici

È **prorogata** dal 31.12.2014 al **31.12.2015** anche 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).

F. NUOVO REGIME FISCALE FORFETARIO

È stato introdotto un **nuovo regime forfetario riservato alle persone fisiche** (imprese e lavoratori autonomi), che sostituisce gli attuali regimi (nuove iniziative produttive, minimi e contabile agevolato), che vengono sostanzialmente abrogati.

Ulteriori chiarimenti e spiegazioni saranno forniti in una circolare messa a disposizione sul nostro sito web www.endrizzipartner.com.

G. RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

È disposta la riapertura della possibilità di **rideterminare il costo d'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.

È 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**.

Va evidenziato che, in sede di approvazione, l'aliquota dell'imposta sostitutiva dovuta è stata **raddoppiata** e pertanto risulta pari al:

- **4%** per le **partecipazioni non qualificate**;
- **8%** per le **partecipazioni qualificate** e per i **terreni**.

H. ESTENSIONE REVERSE CHARGE

Il metodo "reverse charge" è **esteso anche a:**

- **prestazioni di servizi relativi ad edifici: pulizia, demolizione, installazione di impianti e completamento (con effetto immediato);**

- trasferimenti di:
 - quote di emissioni di gas a effetto serra ex art. 3, Direttiva n. 2003/87/CE, trasferibili ai sensi dell'art. 12 della citata Direttiva;
 - altre unità che possono essere utilizzate dai gestori per conformarsi alla citata Direttiva;
 - 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 metodo 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.**

I. "SPLIT PAYMENT"

È stato introdotto un particolare meccanismo di assolvimento dell'IVA ("c.d. split payment") per le cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate nei confronti di Enti pubblici, che, ancorché non siano debitori d'imposta, saranno tenuti "in ogni caso" a versare l'IVA direttamente all'Erario e non al fornitore, entro termini e con modalità che saranno stabiliti da uno specifico DM. Le relative fatture saranno quindi saldate al fornitore al netto dell'IVA.

Tale regime trova applicazione relativamente alle fatture emesse nei confronti dello **Stato, organi dello Stato anche se aventi personalità giuridica, Enti pubblici territoriali e rispettivi consorzi, CCIAA, istituti universitari, ASL ed enti ospedalieri, Enti pubblici di ricovero e cura con prevalente carattere scientifico, di assistenza e beneficenza e di previdenza**, purché non siano già debitori d'imposta ai sensi della disciplina IVA (ad esempio, reverse charge). Per i contribuenti interessati al nuovo regime, a seguito della modifica apportata all'art. 30, comma 2, DPR n. 633/72, è prevista la possibilità di richiedere in tutto o in parte il rimborso dell'eccedenza detraibile (annuale / trimestrale).

È stata esplicitamente esclusa l'applicazione del predetto meccanismo per lavoratori autonomi che prestano servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta.

Il nuovo meccanismo è da applicarsi alle fatture emesse a partire dal 1° gennaio 2015.

Per la corretta contabilizzazione di suddette operazioni, si consiglia di creare un **apposito codice IVA** ("Art. 17-ter DPR 633/72") e **conto contabile** ("Art. 17-ter DPR 633/72 – IVA da versare a cura del committente/cessionario"). Su quest'ultimo andrà **contabilizzato** il debito IVA, **che poi verrà stornato mediante compensazione con il credito del cliente.**

J. RIMBORSO CREDITO IRPEF > € 4.000

Il **rimborso** da parte dell'Agenzia delle Entrate del **credito IRPEF superiore a € 4.000** risultante dal **mod. 730** in presenza di detrazioni per carichi di famiglia e/o eccedenze derivanti dalla precedente dichiarazione dovrà essere effettuato **"non oltre il settimo mese successivo alla scadenza dei termini previsti per la trasmissione della dichiarazione ... ovvero alla data della trasmissione della dichiarazione, ove questa sia successiva alla scadenza di detti termini", ossia entro il 28. febbraio.**

K. ALTRE DISPOSIZIONI DELLA LEGGE FINANZIARIA 2015

1. BONUS 80 EURO

Il c.d. "Bonus 80 Euro" previsto dal DL 66/2014 solo per l'anno 2014 è ora previsto a regime.

2. BUONI PASTO ELETTRONICI

Per i buoni pasto resi in formato elettronico la quota non tassata in capo al dipendente è fissata a € 7 (cartaceo rimane 5,29 €). Tale novità trova applicazione a decorrere dall'1.7.2015.

3. ACQUISTO / ASSEGNAZIONE IMMOBILI RISTRUTTURATI

È stato allungato da 6 a 18 mesi il periodo entro il quale l'impresa ristrutturatrice / cooperativa può cedere / assegnare l'unità immobiliare, consentendo all'acquirente / assegnatario di beneficiare della detrazione IRPEF del 50% (fino al 31.12.2015) o 36% (dall'1.1.2016).

4. BONUS BEBÉ

Per ogni figlio nato o adottato nel periodo 1.1.2015 – 31.12.2017 è riconosciuto un assegno di importo annuo di € 960, fino al terzo anno di età del figlio, a condizione che il valore dell'indicatore ISEE relativo al nucleo familiare del genitore richiedente l'assegno all'INPS, non superi € 25.000 (con indicatore ISEE inferiore a € 7.000 il bonus è raddoppiato)

5. “NUOVO” RAVVEDIMENTO OPEROSO

È stata introdotta una serie di modifiche alla disciplina del ravvedimento operoso, dettagliatamente spiegata in una dedicata circolare che sarà pubblicata tra breve sul nostro sito web www.endrizzipartner.com.

6. RITENUTA BONIFICI SPESE RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO / RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

È 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.

7. AUMENTO ALIQUOTA IVA PELLETTI

A seguito delle modifiche apportate in sede di approvazione al n. 98), Tabella A, Parte III, DPR n. 633/72 l'aliquota IVA applicabile alle cessioni di pellet passa dal 10% al 22%.

8. SGRAVI CONTRIBUTIVI ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO

In casi particolari, nuove assunzioni a tempo indeterminato beneficeranno di uno sgravio dei contributi per un periodo massimo di 36 mesi (esclusi contratti di apprendistato e lavoro domestico). Per approfondimenti rivolgersi al nostro responsabile paghe o al proprio consulente del lavoro.

9. EROGAZIONI LIBERALI ONLUS

E' riconosciuta una detrazione IRPEF del 26% sulle erogazioni liberali a favore di Onlus fino ad un importo annuo massimo di € 30.000 (precedentemente € 2.065).

Uguale aumento è stato introdotto anche per la deduzione dal reddito delle imprese delle erogazioni liberali a favore di Onlus, il cui nuovo limite ammonta ora a € 30.000. Per le imprese questo nuovo limite è applicabile dall'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2014 (generalmente dal 01.01.2015).

10. SOPPRESSIONE INCENTIVI ACQUISTI VEICOLI ECOLOGICI

L'incentivo per l'acquisto di veicoli ecologici per il 2015 è stato sospeso.

11. RIFINANZIAMENTO “SABBATINI BIS”

Il fondo del c.d. contributo “Sabatini bis” è stato rifinanziato per 12 milioni.

12. MORATORIA PAGAMENTI MUTUI

Per consentire l'allungamento del 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 di attuazione sono demandate ad uno specifico accordo tra MEF, MISE, ABI e Associazioni per consumatori e imprese da raggiungere entro il 31.3.2015.

L. ALTRE NOVITÀ

1. RIDUZIONE TASSO INTERESSE LEGALE

Dall' 1.1.2015 il tasso di interesse legale passa dal 1 % al 0,5 %.

2. AUMENTO DELL'ALIQUOTA PER GESTIONE SEPARATA INPS

Dall' 1.1.2015 il contributo previdenziale per i soggetti obbligati all'iscrizione nella c.d. “gestione separata INPS” passa:

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

- per coloro che non sono iscritti ad un'altra gestione previdenziale obbligatoria né pensionati a: 30,72 % (30 % previdenziale + 0,72% assistenziale)
- per coloro che sono iscritti ad un'altra gestione previdenziale obbligatoria o sono pensionati a: 23,50 % (non è previsto il contributo assistenziale)

3. SAN MARINO ENTRA NELLA “WHITE LIST”

La Repubblica di San Marino in data 9.1.2015 è stata inclusa nella c.d. “white list”.

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti

Cordiali saluti

Endrizzi & Partner