



Teolo, 16 gennaio 2018

A tutti i clienti

Oggetto: Circolare n. 1-2018

SINTESI DELLE PRINCIPALI NOVITÀ NORMATIVE

- 1- **Documento riepilogativo Iva.** A partire dal 2018 ritorna possibile utilizzare il documento riepilogativo per registrare cumulativamente le fatture attive o passive. Le fatture devono essere di importo inferiore a 300 euro e il documento riepilogativo può essere indicato nella Comunicazione dati fatture al posto della indicazione delle singole fatture che lo compongono. In particolare è sufficiente indicare: la data e numero del documento, l'ammontare complessivo delle operazioni e dell'Iva distinto per aliquota.
- 2- **La detrazione dell'iva delle fatture di acquisto.** Purtroppo dobbiamo confermare quanto indicato nella precedente circolare riguardo alla detrazione dell'iva delle fatture con data 2017, registrate nel 2018. Ricordiamo che l'iva di tali fatture non può essere detratta nel 2018 ma deve essere conteggiata nella dichiarazione iva relativa al 2017 e quindi serve predisporre uno specifico conteggio di tali fatture o un registro sezionale. L'ennesima complicazione che può essere superata soltanto registrando entro dicembre tutte le fatture con data 2017.
- 3- **Deduzione costi auto agenti di commercio.** Dal 2017 per gli agenti di commercio è aumentato del 43% il limite massimo del costo del noleggio puro delle autovetture su cui calcolare l'80%, cioè la quota deducibile fiscalmente. Il costo massimo annuo del noleggio deducibile fiscalmente passa quindi da 3.615,20 euro a 5.164,57 euro.
- 4- **Comunicazione dati fatture.** Dal 2018 la Comunicazione dati fatture potrà essere inviata trimestralmente o semestralmente esercitando una apposita opzione. In caso di invio semestrale la scadenza per il 1° semestre 2018 è il 30 settembre 2018. Salvo diverse indicazioni lo Studio effettuerà l'invio semestrale. Si ricorda la prossima scadenza del 28/02/18 entro la quale dovrà essere inviata sia la Comunicazione dati fatture del 2° semestre 2017, sia la liquidazione Iva del 4° trimestre 2017.
- 5- **Pagamenti degli stipendi.** Dal 01/07/2018 vige l'obbligo per i datori di lavoro di pagare lo stipendio solo con strumenti tracciabili (no contanti).
- 6- **Compensi sportivi e musicisti.** Aumenta dal 2018 il tetto per l'esenzione per compensi di attività musicali e attività sportive da 7.500 euro a 10.000. Si tratta dell'importo che non concorre a formare il reddito imponibile delle indennità, dei rimborsi forfettari, dei premi, dei compensi erogati ai direttori artistici ed ai collaboratori tecnici per prestazioni di natura non professionale (da parte di cori, bande musicali e filodrammatiche aventi finalità dilettantistiche) nonché di quelli erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche.
- 7- **Fatturazione elettronica.** Dal 01/01/2019 è previsto l'obbligo di fatturazione elettronica generalizzato, verso privati e imprese, per tutti i titolari di partita Iva. Sono escluse dall'obbligo solo le cessioni a soggetti non residenti i quali non sono evidentemente tenuti a utilizzare i canali telematici dell'Agenzia Entrate. Già dal 01/07/18 le cessioni di carburante a soggetti passivi Iva e le prestazioni di subappalto negli appalti pubblici sono soggette all'obbligo di fatturazione elettronica. Emettere la fattura elettronica significa che la fattura è prodotta con appositi software in formato xml e deve essere trasmessa attraverso il sistema di interscambio Sdi e conservata elettronicamente.
- 8- **Super-ammortamento.** Il super-ammortamento è stato prorogato al 31/12/2018 e se viene pagato un acconto di almeno il 20% entro il 31/12/2018, l'acquisto è agevolato anche se concluso nel primo semestre 2019. E' stata però ridotta la quota di ammortamento extra che scende dal 40% al 30%, inoltre è stato escluso l'acquisto di autovetture, salvi invece gli acquisti di autocarri. L'iper-ammortamento - riservato alle imprese quindi non valevole per i professionisti - per gli acquisti

di beni tecnologici interconnessi è stato prorogato per tutto il 2018 senza variazioni: ammortamento extra del 150%.

- 9- **Registri Iva.** Dal 2018 non è più obbligatorio stampare i registri Iva, a condizione che in caso di accertamento, ispezione o verifica gli stessi risultino aggiornati sui sistemi elettronici e vengano stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi precedenti ed in loro presenza. Si ritiene che tale normativa possa essere applicata soltanto per le contabilità ordinarie.
- 10- **Schede carburanti.** Dal 01/07/2018 tutti i titolari di partita Iva potranno dedurre il costo e detrarre l'Iva relativa all'acquisto di carburante, solo pagando mediante carte di credito/debito/prepagate e le operazioni dovranno essere documentate da fattura elettronica emessa dall'esercente l'attività di distribuzione di carburante. Scompaiono pertanto le schede carburante cartacee. Il pagamento con contanti potrà ancora essere effettuato, ma precluderà la deduzione del costo e la detrazione dell'Iva.
- 11- **Detrazioni per lavori di ristrutturazione edilizia, riqualificazione energetica e sul verde.** Sono stati prorogate al 31/12/2018 le detrazioni del 50% e 65% per i lavori di ristrutturazione edilizia e riqualificazione energetica, con alcune modifiche rispetto a quanto previsto per il 2017. Stante l'ampiezza e complessità della casistica riportiamo le fattispecie principali modificate:
- la detrazione è stata ridotta dal 65% al 50% per l'acquisto e posa di infissi, finestre, impianti di climatizzazione invernale con generatori a biomasse, schermature solari, sostituzione di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaie a condensazione;
 - introdotta la detrazione del 65% per la sostituzione di impianti esistenti con acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori;
 - dal 01/01/18 è stata introdotta per i soli edifici abitativi (no negozi, capannoni, ecc.) la detrazione del 36% per gli interventi relativi alla sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione di pozzi, realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili, nonché per la progettazione e manutenzione di tali interventi. La spesa massima agevolabile è 5.000 euro per unità immobiliare ad uso abitativo (detrazione massima quindi 1.800 euro);
 - per le spese effettuate dal 01/01/2018 potrebbe venir previsto un nuovo obbligo di comunicazione all'Enea per le spese che danno diritto alla detrazione al 50%, sul punto si attende una circolare esplicativa dell'Agenzia delle Entrate;
- 12- **Tassazione dividendi.** E' stata estesa l'imposta sostitutiva del 26% alle partecipazioni qualificate detenute da persone fisiche al di fuori dell'esercizio di impresa. Questo determina una pari imposizione sia per le plusvalenze (capital gain) realizzate dalle persone fisiche, sia per i dividendi percepiti dalle stesse, a prescindere dalla tipologia di partecipazione posseduta - qualificata o non qualificata. Il nuovo regime si applicherà alle plusvalenze realizzate a partire dal 01/01/2019 e agli utili percepiti a partire dal 01/01/2018.
- La distribuzione degli utili prodotti fino all'esercizio in corso al 31 dicembre 2017 e deliberate dal 01/01/2018 al 31/12/2022 resterà assoggettata al regime vigente per le partecipazioni qualificate:
- Tassato il 40% degli utili prodotti ante 31/12/2007;
 - Tassato il 49,72% degli utili prodotti dal 01/01/2008 al 31/12/2016;
 - Tassato il 58,14% degli utili prodotti nel 2017.

Distinti saluti.