



Ai gentili clienti e Loro Sedi

Convertito in legge il DL Collegato Manovra 2018

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale** n.284 del 05.12.2017 ed in vigore dal 06.12.2017 la **legge di conversione n. 172 del 04.12.2017 del DL n. 148 del 16.10.2017**. In occasione della conversione in legge del provvedimento sono state introdotte numerose novità, tra cui segnaliamo le seguenti: *i)* la **modifica** della disciplina della **rottamazione dei ruoli**, con previsione di una **nuova ipotesi** di rottamazione (relativa ai carichi per cui non è mai stata presentata domanda di rottamazione), la conferma della rottamazione-bis per i piani di rateazione decaduti e della nuova rottamazione sui ruoli affidati dal 01.01.2017 al 30.09.2017 e la revisione della procedura di rottamazione (con modifica dei termini di presentazione delle istanze); *ii)* in materia di **spesometro**, viene stabilito che **non si applicano sanzioni nei confronti dei soggetti passivi IVA per l'errata trasmissione dei dati per il primo semestre 2017** a condizione che le comunicazioni siano effettuate correttamente entro il 28.02.2018 (viene prevista inoltre l'opzione per la cadenza semestrale dell'adempimento e la possibilità di inviare documenti riepilogativi per le fatture di importo inferiore a 300 euro); *iii)* viene prevista la **sospensione degli adempimenti tributari** nei territori colpiti da calamità per i comuni dell'isola di Ischia (colpiti dal sisma del 21.08.2017) e per i territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche ed Umbria interessati dagli eventi sismici a far data dal 24.08.2016; *iv)* viene **confermata l'estensione dello split payment** a decorrere dal 01.01.2018; *v)* il **credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari** viene **esteso agli enti non commerciali**, mentre sul piano oggettivo viene specificata la possibilità di accedere all'agevolazione anche con riferimento ai servizi di **stampa online**; *vi)* viene prevista la **proroga della deducibilità dal reddito del 10% delle liberalità in denaro erogate in favore di ONLUS** fino al periodo di imposta in corso al 31.12.2017 in vista dell'entrata in vigore della nuova disciplina introdotta dal Codice del Terzo Settore; *vii)* viene disciplinata la **detraibilità degli alimenti a fini medici speciali**; *viii)* viene prevista **l'introduzione di una sanatoria per le somme detenute all'estero da cittadini italiani** (frontalieri e ex residenti all'estero iscritti all'AIRE); **l'aliquota IVA del 10% viene aumentata a 11,14%** a decorrere dal 01.01.2018 e di **ulteriori 0,86 punti percentuali** a decorrere dal 01.01.2019.

Premessa

Con legge n. 172 del 04.12.2017 (pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 284 del 05.12.2017) il legislatore ha **terminato l'iter di conversione in legge del DL n. 148 del 16.10.2017** apportando alcune modifiche sostanziali al contenuto del decreto.

Tra i principali **interventi di carattere fiscale, l'estensione della rottamazione delle cartelle ai carichi affidati nel periodo 2000-2016 per cui non è stata presentata alcuna istanza di definizione.** Viene, inoltre, **modificata la procedura relativa alle ipotesi di rottamazione originariamente introdotte con il DL** (nuovi carichi affidati dal 01.01.2017-30.09.2017 e per le ipotesi di diniego per mancato pagamento delle rate in scadenza al 31.12.2016).

Vengono previste inoltre alcune **novità quali la proroga delle deduzioni spettanti per le erogazioni liberali alle ONLUS, l'introduzione di una nuova detrazione per gli alimenti a fini medici speciali e l'introduzione di una procedura di regolarizzazione delle disponibilità all'estero per soggetti AIRE e transfrontalieri** (oltre ai rispettivi eredi).

Novità legge di conversione DL n. 148/2017

Di seguito illustriamo le **principali novità** introdotte in occasione della legge di conversione (n. 172/2017) del DL n. 148/2017.

Sterilizzazione aliquote IVA

Secondo quanto previsto a seguito della conversione in legge del DL, **l'aliquota IVA del 10% viene aumentata a 11,14%** a decorrere dal 01.01.2018 e di **ulteriori 0,86 punti percentuali** a decorrere dal 01.01.2019.

Liberalizzazione del diritto d'autore

Viene eliminato il **monopolio della SIAE** in materia di raccolta dei diritti d'autore. Viene quindi estesa a tutti gli organismi di gestione collettiva operanti sul territorio UE la possibilità di operare direttamente sul mercato italiano, **senza alcuna intermediazione da parte di SIAE.**

Rottamazione cartelle

Con il **DL n. 148 del 16.10.2017** (c.d. Collegato manovra 2018) il legislatore è intervenuto in materia di **rottamazione delle cartelle di pagamento** apportando delle **modifiche che ampliano** l'istituto e **prorogano** le opportunità di definizione già previste. Con il DL n. 148/2017 sono state previste le seguenti novità: *i)* la **proroga** delle rate in scadenza a luglio e settembre al mese di novembre; *ii)* un ulteriore **proroga** a favore delle università; *iii)* la

riapertura della rottamazione nel caso di pagamento integrale della rate scadute al 31.12.2016; *iv*) l'apertura di una **nuova rottamazione** relativa ai ruoli affidati all'Agente dal 01.01.2017 al 30.09.2017.

In occasione della **conversione in legge del decreto**, l'articolo 1 del DL n. 148/2017 è stato modificato nei termini che seguono:

1. viene **prorogato** il termine di pagamento della prima, seconda e terza rata (luglio, settembre e novembre) al 07.12.2017;
2. viene **confermata la rottamazione-bis** prevista nei casi di diniego delle domande di definizione per mancato pagamento dei piani di rateazione;
3. viene **confermata la nuova possibilità di rottamazione** per i carichi trasmessi dal 01.01.2017 al 30.09.2017;
4. viene prevista una vera e propria **riammissione** alla rottamazione per i carichi trasmessi **dal 2000 al 2016** per i debitori che **non hanno mai presentato la domanda** entro lo scorso 21.04.2017.

Ricordiamo che, secondo quanto previsto dal comma 1 dell'articolo 6 DL n.193/2016, i carichi inclusi in ruoli affidati all'agente della riscossione possono essere estinti, tramite la procedura agevolata in commento, con abbattimento totale degli importi a titolo di **interessi di mora e sanzioni**.

La definizione, quindi, presuppone l'integrale pagamento delle seguenti componenti:

1. somme a titolo di capitale e interessi;
2. aggi maturati a favore dell'agente della riscossione (compresi rimborsi spese per procedure esecutive e di notifica della cartella di pagamento).

5 per mille

A partire dal 2018 con riferimento alle **dichiarazioni relative all'anno precedente**, il **5 per mille** può essere **destinato a sostegno degli enti gestori delle aree protette**.

Disapplicazione sanzioni spesometro

Secondo quanto previsto dal provvedimento definitivo, **non si applicano sanzioni nei confronti dei soggetti passivi IVA per l'errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute per il primo semestre 2017**, a condizione che le comunicazioni siano effettuate entro il 28.02.2017 correttamente.

Si segnala, inoltre, che:

1. i contribuenti possono **optare per la trasmissione** dei dati con cadenza **semestrale**;

2. per le **fatture di importo inferiore a 300 euro** registrate cumulativamente, la trasmissione **può avvenire con un unico documento riepilogativo**;
3. sono **esonerate le amministrazioni pubbliche** per i dati delle fatture emesse nei confronti dei consumatori finali, così come i produttori agricoli con un volume d'affari al di sotto di 7.000 euro, costituito almeno per 2/3 dalla cessione dei prodotti agricoli se situati nelle zone montane.

Per i soggetti che hanno **optato per l'uso del sistema di interscambio si applica una sanzione di 2 euro per ciascuna fattura** (entro il limite di 1.000 euro) **per ciascun trimestre in caso di trasmissione di dati incompleti o inesatti.**

Registri IVA

Possono essere considerati **regolari i registri IVA relativi a fatture e acquisti tenuti in formato elettronico anche in difetto di trascrizione su supporto cartaceo, alla ricorrenza di specifiche condizioni.**

Regolarizzazione transfrontalieri

Con la conversione in legge (n. 172 del 04.12.2017) del DL n. 148 del 16.10.2017 è stata introdotta una **sanatoria a favore dei lavoratori frontalieri e soggetti residenti fiscali ed in Italia in precedenza residenti all'estero iscritti all'AIRE.**

L'ambito della sanatoria viene **ciroscritto ai redditi di lavoro dipendente ed autonomo**, nonché ai **proventi derivanti dalla vendita di beni immobili detenuti nello stato estero di prestazione della propria attività lavorativa in via continua.**

Per procedere alla regolarizzazione delle somme detenute all'estero, anche ai fini delle imposte sui redditi, il contribuente è **tenuto al versamento di una somma pari al 3% del valore delle attività e della giacenza al 31.12.2016 a titolo di imposte, sanzioni ed interessi.**

Per accedere all'istituto, gli interessati dovranno **presentare istanza di regolarizzazione entro il 31.07.2018** ed effettuare i **versamenti delle somme dovute entro il successivo 30.09.2018** (con possibile rateizzazione dell'importo in tre rate mensili), senza avvalersi delle compensazioni. Il perfezionamento della procedura avverrà con il **pagamento dell'ultima rata o dell'unica rata.**

Viene inoltre previsto, in deroga allo statuto del contribuente, la **proroga dei termini di accertamento** e di irrogazione delle sanzioni ordinariamente scadenti a decorrere dal 01.01.2018 al 30.06.2020 per le sole attività oggetto della mini sanatoria in commento.

L'Agenzia delle Entrate, con apposito provvedimento, fornirà le **istruzioni operative** sulla nuova sanatoria. Attualmente resta da comprendere: *i)* se l'imposta sostitutiva comprenda anche le imposte IVIE e IVAFE; *ii)* quali sono gli effetti della procedura nei confronti di soggetti cointestatari dei rapporti oggetto di sanatoria.

LA SANATORIA

Soggetti interessati	Frontalieri
	Ex residenti all'estero iscritti all'AIRE
	Eredi dei precedenti soggetti
Redditi / disponibilità	Redditi da lavoro dipendente e autonomo
	Disponibilità e somme derivanti dalla vendita di immobili detenuti all'estero
Versamento	3% del valore delle attività e delle giacenze al 31.12.2016
	Versamento entro il 30.09.2017 (o rateazione per tre mensilità di eguale importo a partire dal mese di settembre)
Domanda	Da presentare entro il prossimo 31.07.2018

Split payment

A partire dal prossimo **01.01.2018** viene **esteso il regime di split payment** anche ai seguenti soggetti:

1. enti pubblici economici nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alla persona;
2. fondazioni partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70%;
3. società controllate direttamente o indirettamente anche da enti di cui ai punti precedenti;
4. società partecipate, per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70% da enti di cui ai punti precedenti.

Detrazione

Viene definita l'**estensione della detrazione d'imposta** per i **canoni di**

canoni locazione studenti

locazione prevista per gli studenti universitari fuori sede anche all'ipotesi in cui l'università sia **ubicata in un comune distante da quello di residenza almeno 50 km per gli studenti fuori sede residenti in zone montane o disagiate** (prevista per i periodi d'imposta in corso al 31.12.2017 e 31.12.2018).

Lavoratori impatriati

Per effetto di quanto previsto dalla legge di conversione del DL n. 148/2017, **l'opzione per il regime fiscale agevolativo per il rientro dei lavoratori ha effetto limitatamente al triennio 2017-2020** e non anche per il periodo d'imposta 2016, nel quale si applica la precedente disciplina.

Bonus pubblicità

L'articolo 4 del DL n. 148 del 16.10.2017 (c.d. "collegato manovra 2018") ha introdotto alcune modifiche alla disciplina del **credito d'imposta sugli investimenti pubblicitari** di cui al DL n. 50 del 24.04.2017 (convertito con legge n. 96 del 21.06.2017).

Per effetto delle modifiche apportate con il "**collegato manovra 2018**" è stata prevista:

1. l'applicazione del credito d'imposta anche per il 2017, con specifico riferimento al periodo **dal 24.06.2017 al 31.12.2017** (per gli anni successivi verrà attribuito sulla base delle spese sostenute nel corso di ogni singolo periodo d'imposta) ma con **ambito di applicazione limitato**; *i*
2. l'inclusione, nell'ambito di applicazione, delle **testate online** (inizialmente l'articolo 57-bis DL n. 50/2017 non prevedeva specificamente la fattispecie).

Secondo quanto disciplinato dall'articolo 57-bis del DL n. 50/2017, **gli investimenti effettuati dallo scorso 24.06.2017 sono incentivati con un credito d'imposta pari al 75% della spesa incrementale rispetto all'anno precedente, maggiorato al 90% per micro imprese, PMI e Start-Up innovative.**

Possono beneficiare dell'agevolazione imprese e lavoratori autonomi a prescindere dalla forma giuridica e dall'iscrizione ad un albo professionale che sostengono **spese connesse a campagne pubblicitarie informative** effettuate tramite: *i*) stampa periodica (anche online, per effetto della modifica apportata); *ii*) emittenti televisive; *iii*) emittenti radiofoniche locali. Con riferimento all'utilizzo del credito d'imposta, il beneficio può essere utilizzato

	<p>soltanto in compensazione mediante F24, previa istanza al dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri.</p> <p>Con le modifiche apportate in sede di conversione viene disciplinata la possibilità di fruire del credito d'imposta anche a favore degli enti non commerciali. Con riferimento all'ambito oggettivo di applicazione, invece, viene confermata l'applicazione dell'incentivo sugli investimenti in pubblicità su stampa online.</p>
Proroga deducibilità erogazioni liberali	<p>Viene modificata la soglia massima detraibile al 19% dei contributi associativi versati alle società di mutuo soccorso (detraibili per un importo non superiore a 1.300 euro versati).</p> <p>Secondo quanto previsto dal DL convertito, viene prorogata al periodo d'imposta in corso al 31.12.2017 la deducibilità dal reddito del 10% delle liberalità in denaro erogate in favore di ONLUS e associazioni di promozione sociale. Viene in generale disciplinata una norma interpretativa secondo cui le disposizioni agevolative di carattere fiscale previste anteriormente alla pubblicazione del CTS continuano a trovare applicazione fino al 31.12.2017.</p>
Albo unico consulenti finanziari	Viene fissato al 01.12.2018 il termine per l'avvio dell'operatività dell'Albo unico dei consulenti finanziari e dell'organismo di vigilanza e tenuta dell'Albo.
Sospensione adempimenti tributari	<p>Vengono previste agevolazioni e sospensioni degli adempimenti tributari e contributivi per i seguenti territori colpiti dal sisma:</p> <ul style="list-style-type: none"> → per i comuni dell'isola di Ischia colpiti dal sisma del 21.08.2017; → per i territori delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche ed Umbria in relazione agli eventi sismici verificatisi dal 24.08.2016.
Alimenti a fini medici speciali	Vengono introdotte, tra le spese sanitarie detraibili dall'IRPEF , quelle sostenute per l'acquisto di alimenti a fini medici speciali (con aliquota del 19%). La detraibilità viene prevista con riferimento ai periodi di imposta in corso al 31.12.2017 e 31.12.2018.
Fondo imprese	Viene introdotta una nuova ipotesi di intervento a favore di imprese in crisi di grande dimensione . Viene prevista la possibilità di concedere

finanziamenti in favore di imprese in stato di insolvenza con lavoratori subordinati non inferiori a 500 unità ai sensi della norma che fissa i requisiti di ammissione alla procedura di amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti