

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.
C.F. - P.iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 09 gennaio 2017

CIRCOLARE CLIENTI N. 1/2017

FINANZIARIA 2017

(Legge n. 232/2016)

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

Il 1 gennaio 2017 è entrata in vigore la "FINANZIARIA 2017", ecco le principali novità:

Riduzione aliquota gestione separata Inps

A decorrere dal 1 gennaio 2017 è stata prevista la riduzione dell'aliquota della gestione separata Inps al 25%.

Differimento aumento aliquota iva

Sono state confermate per il 2017 le aliquote iva in vigore ad oggi, ossia 4%, 5%, 10% e 22%.

Gli aumenti previsti, infatti, sono stati differiti al 2018:

- L'aliquota del 10% passerà al 13%;
- L'aliquota del 22% al 25%.

Inoltre nel 2019 si avrà un ulteriore aumento dell'aliquota al 25,9%.

Nuovo termine versamento imposte

È stato differito al 30/6 dell'anno di presentazione della dichiarazione, il termine di versamento delle imposte (Irap e Irpef) da parte di persone fisiche e società di persone.

Per le società di capitali, il termine è stabilito all'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo di imposta (30 giugno per i soggetti con esercizio al 31/12).

F24 Soggetti privati

Per i soggetti privati è stato soppresso l'obbligo di effettuare versamenti di importo superiore ad € 1.000 tramite servizi telematici che possono quindi utilizzare il modello cartaceo anche per importi superiori.

Rimane tuttavia l'obbligo in caso di compensazione.

Maxi ammortamenti

È stata confermata la proroga a favore di imprese e lavoratori autonomi che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi entro il 31 dicembre 2017 di incrementare del 40% il costo di acquisizione al fine di beneficiare di maggior ammortamenti deducibili.

Sono stati esclusi da tale agevolazione i veicoli ad deducibilità limitata nonché quelli concessi ad uso promiscuo ai dipendenti.

Iper ammortamenti

Per le imprese che effettuano investimenti in nuovi beni che favoriscano i processi di trasformazione tecnologica e digitale entro il 31 dicembre 2017 è stato previsto che il costo di acquisizione possa essere incrementato del 150%.

Per usufruire dell'agevolazione il legale rappresentante dovrà produrre una dichiarazione, ovvero in caso di beni di costo superiore a € 500.000 dovrà essere rilasciata una perizia tecnica giurata da un perito industriale/ingegnere, attestante che il bene:

- Rientra tra i beni oggetto di agevolazione (vedi tabella seguente);
- È interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

- macchine utensili per asportazione;
- macchine utensili operanti con laser e altri processi a flusso di energia (ad esempio plasma, waterjet, fascio di elettroni), elettroerosione, processi elettrochimici;
- macchine utensili e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime;
- macchine utensili per la deformazione plastica dei metalli e altri materiali;
- macchine utensili per l'assemblaggio, la giunzione e la saldatura;
- macchine per il confezionamento e l'imballaggio;
- macchine utensili di de-produzione e riconfezionamento per recuperare materiali e funzioni da scarti industriali e prodotti di ritorno a fine vita (ad esempio macchine per il disassemblaggio, la separazione, la frantumazione, il recupero chimico);
- robot, robot collaborativi e sistemi multi-robot;
- macchine utensili e sistemi per il conferimento o la modifica delle caratteristiche superficiali dei prodotti o la funzionalizzazione delle superfici;
- macchine per la manifattura additiva utilizzate in ambito industriale;
- macchine, anche motrici e operatrici, strumenti e dispositivi per il carico e lo scarico, la movimentazione, la pesatura e la cernita automatica dei pezzi, dispositivi di sollevamento e manipolazione automatizzati, AGV e sistemi di convogliamento e movimentazione flessibili, e/o dotati di riconoscimento dei pezzi (ad esempio RFID, visori e sistemi di visione e mecatronici);
- magazzini automatizzati interconnessi ai sistemi gestionali di fabbrica.
- dispositivi, strumentazione e componentistica intelligente per l'integrazione, la sensorizzazione e/o l'interconnessione e il controllo automatico dei processi utilizzati anche nell'ammodernamento o nel revamping dei sistemi di produzione esistenti;
- filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche e organiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti.
- sistemi di misura a coordinate e no (a contatto, non a contatto, multi-sensore o basati su tomografia computerizzata tridimensionale) e relativa strumentazione per la verifica dei requisiti micro e macro geometrici di prodotto per qualunque livello di scala dimensionale (dalla larga scala alla scala micro-metrica o nano-metrica) al fine di assicurare e tracciare la qualità del prodotto e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
- altri sistemi di monitoraggio in-process per assicurare e tracciare la qualità del prodotto o del processo produttivo e che consentono di qualificare i processi di produzione in maniera documentabile e connessa al sistema informativo di fabbrica;
- sistemi per l'ispezione e la caratterizzazione dei materiali (ad esempio macchine di prova materiali, macchine per il collaudo dei prodotti realizzati, sistemi per prove o collaudi non distruttivi, tomografia) in grado di verificare le caratteristiche dei materiali in ingresso o in uscita al processo e che vanno a costituire il prodotto risultante a livello macro (ad esempio caratteristiche meccaniche) o micro (ad esempio porosità, inclusioni) e di generare opportuni report di collaudo da inserire nel sistema informativo aziendale;
- dispositivi intelligenti per il test delle polveri metalliche e sistemi di monitoraggio in continuo che consentono di qualificare i processi di produzione mediante tecnologie additive;
- sistemi intelligenti e connessi di marcatura e tracciabilità dei lotti produttivi e/o dei singoli prodotti (ad esempio RFID - Radio Frequency Identification);
- sistemi di monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine (ad esempio forze, coppia e potenza di lavoro)

- ne; usura tridimensionale degli utensili a bordo macchina; stato di componenti o sotto-insiemi delle macchine) e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
- strumenti e dispositivi per l'etichettatura, l'identificazione o la marcatura automatica dei prodotti, con collegamento con il codice e la matricola del prodotto stesso in modo da consentire ai manutentori di monitorare la costanza delle prestazioni dei prodotti nel tempo e di agire sul processo di progettazione dei futuri prodotti in maniera sinergica, consentendo il richiamo di prodotti difettosi o dannosi;
 - componenti, sistemi e soluzioni intelligenti per la gestione, l'utilizzo efficiente e il monitoraggio dei consumi energetici e idrici e per la riduzione delle emissioni;
 - filtri e sistemi di trattamento e recupero di acqua, aria, olio, sostanze chimiche, polveri con sistemi di segnalazione dell'efficienza filtrante e della presenza di anomalie o sostanze aliene al processo o pericolose, integrate con il sistema di fabbrica e in grado di avvisare gli operatori e/o di fermare le attività di macchine e impianti;
 - alle caratteristiche fisiche degli operatori (ad esempio caratteristiche biometriche, età, presenza di disabilità);
 - sistemi per il sollevamento/traslazione di parti pesanti o oggetti esposti ad alte temperature in grado di agevolare in maniera intelligente/robotizzata/interattiva il compito dell'operatore;
 - dispositivi wearable, apparecchiature di comunicazione tra operatore/operatori e sistema produttivo, dispositivi di realtà aumentata e virtual reality;
 - interfacce uomo-macchina (HMI) intelligenti che coadiuvano l'operatore ai fini di sicurezza ed efficienza delle operazioni di lavorazione, manutenzione, logistica;
 - Software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione, definizione/qualificazione delle prestazioni e produzione di manufatti in materiali non convenzionali o ad alte prestazioni, in grado di permettere la progettazione, la modellazione 3D, la simulazione, la sperimentazione, la prototipazione e la verifica simultanea del processo produttivo, del prodotto e delle sue caratteristiche (funzionali e di impatto ambientale) e/o l'archiviazione digitale e integrata nel sistema informativo aziendale delle informazioni relative al ciclo di vita del prodotto (sistemi EDM, PDM, PLM, Big Data Analytics);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la progettazione e ri-progettazione dei sistemi produttivi che tengano conto dei flussi dei materiali e delle informazioni;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di supporto alle decisioni in grado di interpretare dati analizzati dal campo e visualizzare agli operatori in linea specifiche azioni per migliorare la qualità del prodotto e l'efficienza del sistema di produzione;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della produzione con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio, come la logistica di fabbrica e la manutenzione (quali ad esempio sistemi di comunicazione intra-fabbrica, bus di campo/fieldbus, sistemi SCADA, sistemi MES, sistemi CMMS, soluzioni innovative con caratteristiche riconducibili ai paradigmi dell'IoT e/o del cloud computing);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il monitoraggio e controllo delle condizioni di lavoro delle macchine e dei sistemi di produzione interfacciati con i sistemi informativi di fabbrica e/o con soluzioni cloud;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di realtà virtuale per lo studio realistico di componenti e operazioni (ad esempio di assemblaggio), sia in contesti immersivi o solo visuali;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di reverse modelling and engineering per la ricostruzione virtuale di contesti reali;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni in grado di comunicare e condividere dati e informazioni sia tra loro che con l'ambiente e gli attori circostanti (Industrial Internet of Things) grazie ad una rete di sensori intelligenti interconnessi;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per il dispatching delle attività e l'instradamento dei prodotti nei sistemi produttivi;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della qualità a livello di sistema produttivo e dei relativi processi;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'accesso a un insieme virtualizzato, condiviso e configurabile di risorse a supporto di processi produttivi e di gestione della produzione e/o della supply chain (cloud computing);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per industrial analytics dedicati al trattamento ed all'elaborazione dei big data provenienti dalla sensoristica IoT applicata in ambito industriale (Data Analytics & Visualization, Simulation e Forecasting);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di artificial intelligence & machine learning che consentono alle macchine di mostrare un'abilità e/o attività intelligente in campi specifici a garanzia della qualità del processo produttivo e del funzionamento affidabile del macchinario e/o dell'impianto;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la produzione automatizzata e intelligente, caratterizzata da elevata capacità cognitiva, interazione e adattamento al contesto, autoapprendimento e riconfigurabilità (cybersystem);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'utilizzo lungo le linee produttive di robot, robot collaborativi e macchine in-

- telligenti per la sicurezza e la salute dei lavoratori, la qualità dei prodotti finali e la manutenzione predittiva;
- software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la gestione della realtà aumentata tramite wearable device;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per dispositivi e nuove interfacce tra uomo e macchina che consentano l'acquisizione, la veicolazione e l'elaborazione di informazioni in formato vocale, visuale e tattile;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per l'intelligenza degli impianti che garantiscano meccanismi di efficienza energetica e di decentralizzazione in cui la produzione e/o lo stoccaggio di energia possono essere anche demandate (almeno parzialmente) alla fabbrica;
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni per la protezione di reti, dati, programmi, macchine e impianti da attacchi, danni e accessi non autorizzati (cybersecurity);
 - software, sistemi, piattaforme e applicazioni di virtual industrialization che, simulando virtualmente il nuovo ambiente e caricando le informazioni sui sistemi cyberfisici al termine di tutte le verifiche, consentono di evitare ore di test e di fermi macchina lungo le linee produttive reali.

Credito per Ricerca e Sviluppo

È stato esteso al 2020 il credito di imposta per le spese sostenute relative agli investimenti per ricerca e sviluppo a condizione che:

- siano complessivamente almeno pari ad € 30.000;
- si realizzi un incremento delle spese rispetto al triennio precedente.

Il credito di imposta, che può essere utilizzato in compensazione dal periodo di imposta successivo a quello nel quale sono stati sostenuti i costi, è riconosciuto fino ad un importo annuo massimo di 20 milioni di € così previsto:

- 50% della spesa incrementale per strumenti ed attrezzature di laboratorio, competenze tecniche e privative industriali;
- 50% della spesa incrementale per personale impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo e contratti di ricerca stipulati con Università e enti di ricerca.

Novità agricoltura

Abolizione Irpef

Per gli anni 2017-2018-2019 i redditi agrari e domenicali di coltivatori diretti e IAP non concorrono alla formazione del reddito ai fini IRPEF restando assoggettati a Irap.

Percentuale di compensazione Suini e Bovini

È stato previsto l'aumento in misura non superiore al 7,7% e all'8% della percentuale di compensazione dei produttori agricoli in regime speciale iva relativamente alle cessioni di bovini e suini.

Esonero contributivo per nuovi IAP/Coltivatori diretti

È stato confermato l'esonero per un periodo massimo di 36 mesi del versamento totale del contributo IVS a favore dei coltivatori diretti/IAP se di età inferiore a 40 anni iscritti alla previdenza agricola nel corso del 2017.

Trascorsi i 36, l'esonero è riconosciuto per un massimo di 12 mesi nel limite del 66% e successivamente a questi per ulteriori 12 mesi nel limite del 50%.

Tale agevolazione è estesa anche ai coltivatori diretti/IAP che si siano iscritti nel corso del 2016 qualora le loro aziende siano ubicate in territori montani e nelle aree agricole svantaggiate.

Riduzione canone Rai

A decorrere dal 2017 è stata prevista la riduzione a € 90,00 del canone Rai per i soggetti privati.

Deduzione canoni noleggio a lungo termine

È stato aumentato ad € 5.164,57 il limite di deducibilità fiscale dei veicoli per gli agenti di commercio in caso di noleggio a lungo termine. In precedenza, infatti il limite era pari ad € 3.615,20 sia per gli agenti che per le imprese/lavoratori autonomi.

Resta invariato il limite di € 18.075,99 per le imprese e lavoratori autonomi e di € 25.822,84 per gli agenti di commercio in caso di acquisto e leasing di autovetture.

Limite proventi commerciali associazioni L. 398/91

È stato aumentato ad € 400.000 il limite dei proventi derivanti da attività commerciale da rispettare per l'accesso al regime forfettario di determinazione del reddito e dell'Iva per le associazioni sportive dilettantistiche.

Sabatini ter

È stata prorogata al 31 dicembre 2018 la cosiddetta Sabatini ter, che prevede l'erogazione di un contributo in conto esercizio per la copertura degli interessi passivi relativi ad un finanziamento stipulato per l'acquisto o la stipula di un contratto di leasing per beni strumentali nuovi da parte delle imprese.

Riduzione ACE

È stata confermata la riduzione al 2,3% dell'aliquota applicabile per il 2017 della deduzione ACE. A partire dal 2017 l'aliquota sarà fissata al 2,7%.

Per le ditte individuali e le società di persone in contabilità ordinaria, già a partire dal 2016 la determinazione dell'agevolazione Ace dovrà avvenire secondo le regole previste per le società di capitale, ossia determinando l'incremento netto del patrimonio. Inoltre per tali soggetti è stato previsto che debba essere tenuto in considerazione anche la differenza tra il patrimonio netto 2015 e 2010.

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Per le persone fisiche, società semplici, enti non commerciali che alla data del 1 gennaio 2017 detengono partecipazioni e/o terreni è stato previsto che possano rivalutare il loro valore sulla base di una perizia asseverata e con il pagamento di una imposta sostitutiva dell'8% sull'intero valore rideeterminato in un'unica rata entro il 30 giugno 2017.

Rivalutazione beni di impresa

È stata confermata la rivalutazione dei beni e delle partecipazioni riservata a società di capitali ed enti commerciali che non adottano i principi contabili internazionali.

La rivalutazione deve essere effettuata già nel bilancio chiuso al 31/12/2016 e deve riguardare tutti i beni risultanti dal bilancio al 31/12/2015 appartenenti alla stessa categoria omogenea.

Il saldo di rivalutazione va imputato in apposita riserva in sospensione di imposta. È tuttavia possibile affrancare, anche parzialmente tale riserva, mediante il pagamento di una imposta sostitutiva pari al 10%.

Il maggior valore dei beni è riconosciuto ai fini fiscali a decorrere dal terzo periodo di imposta successivo (dal 2019) tramite il versamento di una imposta sostitutiva da versare entro il termine della

dichiarazione dei redditi in un'unica soluzione, nelle seguenti misure:

- **16%** per i beni ammortizzabili;
- **12%** per i beni non ammortizzabili.

In caso di cessione o destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa anteriormente al quarto periodo di imposta successivo, la plus o minusvalenza sarà calcolata con riferimento al costo del bene ante rivalutazione.

Assegnazione/cessione agevolata e trasformazione in società semplici

È stata "riaperta" la possibilità di assegnazione / cessione agevolata di beni immobili o mobili ai soci. Tale agevolazione è riconosciuta per le operazioni poste in essere dal 1 ottobre 2016 e fino al 30 settembre 2017.

Il versamento dell'imposta sostitutiva dovrà essere effettuato in due rate:

- il 60% entro il 30 novembre 2017;
- il 40% entro il 16 giugno 2018.

Estromissione immobile da ditta individuale

È stata riproposta anche l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale. Questa agevolazione è riconosciuta agli **immobili strumentali per natura posseduti al 31.10.2016**.

L'estromissione deve essere posta in essere nel corso del 2017 e richiede il versamento di una imposta sostitutiva dell'8% da calcolarsi sulla differenza tra il valore normale e il costo fiscalmente riconosciuto.

Come per l'assegnazione, l'imposta sostitutiva dovrà essere versata in due rate:

- il 60% entro il 30 novembre 2017;
- il 40% entro il 16 giugno 2018.

Note di variazione relative a procedure concorsuali

Con questa Legge è stato soppresso quanto previsto in precedenza e, quindi, non sarà più possibile procedere all'emissione della nota di variazione ai fini iva in caso di apertura di una procedura concorsuale o di una procedura esecutiva.

Di conseguenza, occorrerà attendere la chiusura della procedura per l'emissione della nota di variazione.

Bonus riqualificazione alberghi

È stato confermato anche per il 2017 e 2018 il credito di imposta per le strutture turistiche alberghiere nella misura del 65% per spese sostenute relative al recupero del patrimonio edilizio, riqualificazione energetica e acquisto di mobili ed elettrodomestici.

Il credito è ripartito in due quote annuali di pari importo e potrà essere utilizzato a decorrere dal periodo di imposta successivo al sostenimento della spesa.

Studi di settore

È stato previsto che, a decorrere dall'esercizio in corso al 31/12/2017 il Ministero individuerà indici sintetici di affidabilità fiscale. Contestualmente dovrebbero venire meno gli effetti accertativi collegati agli studi di settore.

Presunzioni bancarie

Per le imprese, i versamenti e i prelevamenti bancari non risultanti dalle scritture contabili per i quali non è stato indicato il beneficiario sono considerati ricavi se di importo superiore a € 1.000 giornalieri o 5.000 € mensili.

È stata inoltre eliminata la presunzione relativa ai lavoratori autonomi secondo cui i versamenti bancari non giustificati costituiscono compensi non dichiarati.

Nuovo termine consegna Certificazione Unica

È stato differito al 31/3 il termine di consegna della certificazione Unica ai percipienti. Resta tuttavia invariato il termine del 7 marzo entro il quale devono essere trasmesse telematicamente all'Agenzie delle Entrate.

Cessazione partite iva inattive

È stato disposto che l'Agenzia delle Entrate procederà d'ufficio alla chiusura della partita iva dei soggetti che risultano non aver esercitato nei 3 anni precedenti attività di impresa o lavoro autonomo.

È stata soppressa la sanzione in caso di mancata presentazione della dichiarazione di cessazione attività.

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

Cordiali saluti.