

STUDIO BORLETTO dott. Alfio
Via Santa Maria n 23
10060 SCALENGHE (TO)

Circolare n. 1 del 07/01/2015

Informativa per la clientela dello Studio Borletto

LE PRINCIPALI NOVITA' FISCALI DELLA
LEGGE DI STABILITA' 2015 E DEL
DLgs SEMPLIFICAZIONI 175/2014

NOVITA' ALL'INTERNO DELLA LEGGE DI STABILITA' PER IL 2015

ESTENSIONE REVERSE CHARGE

Dal 01/01/2015 sono **soggette a REVERSE CHARGE** anche le **prestazioni di servizi di pulizia, di installazione di impianti e di completamento di edifici**.

Alcune di queste prestazioni in edilizia erano già soggette al reverse charge ma solo se fornite da subappaltatori, mentre ora **riguardano tutti, tranne il caso in cui la prestazione sia resa verso una persona fisica non titolare di partita iva (soggetti privati)**. Si ricorda che con tale meccanismo il prestatore emette al cliente fattura *senza addebito di iva ai sensi del comma 6 art 17 DPR 633/72-operazione soggetta ad inversione contabile*.

Le prestazioni di servizi sopra citate saranno dal 2015 sottoposte al meccanismo del reverse charge alla sola condizione che il committente sia un soggetto passivo, indipendentemente dall'attività da questi esercitata e dal rapporto con il prestatore.

Quanto all'identificazione oggettiva delle prestazioni, la norma, appena approvata il 30/12/2014, **NON FORNISCE ALCUNA SPIEGAZIONE e sul punto l'Agenzia Entrate non si è ancora espressa**. Si ritiene che i *lavori di installazione* dovrebbero essere quelli riguardanti installazione di impianti elettrici, idraulici, di riscaldamento e condizionamento, antincendio, di distribuzione gas (ma non è chiaro se la portata riguardi la mera installazione o anche le prestazioni di riparazione e manutenzione); i *lavori di completamento* dovrebbero ricomprendere i lavori di intonacatura, posa in opera di infissi, tinteggiatura, posa di piastrelle e altri lavori di completamento di edifici.

Ad esempio, il regime dell'inversione contabile si applicherà alla prestazione di completamento di un edificio resa, in base a contratto d'appalto, nei confronti dell'impresa costruttrice; alla prestazione di pulizia di un edificio commissionata da un soggetto passivo, anche locatario dell'immobile.

Numerosi, tuttavia, i punti da chiarire. Fra gli altri, dovrà essere precisata la nozione di «edificio», specificando altresì se sono comprese anche singole porzioni o, ancora, se deve farsi esclusivo riferimento ai prestatori che svolgono attività rientranti nel settore F della tabella Ateco (riferimento al «settore edile»). L'ambito applicativo della nuova disposizione presenta inoltre numerosi dubbi sotto il profilo oggettivo.

Ad esempio se un'impresa che ha acquistato un immobile in corso di costruzione (non ancora ultimato) si rivolge ad un'altra impresa per la realizzazione dell'impianto elettrico il soggetto prestatore (l'elettricista) dovrà emettere la relativa fattura applicando il reverse charge (essendo del tutto irrilevante che il rapporto tra committente e prestatore non configuri un subappalto)

Viceversa se l'immobile acquistato è stato già ultimato e la prestazione richiesta si sostanzia nella mera revisione/riparazione di un impianto già esistente l'IVA dovrà essere assolta secondo i criteri ordinari.

La diversa tipologia di prestazione può quindi incidere, oltre al profilo soggettivo, sull'applicazione dell'inversione contabile.

Siccome vi sono tutte queste incertezze e lacune normative vi invitiamo a contattarci se dovete ricadere in uno di questi casi per valutare come debba essere predisposta la fattura stessa.

Si ricorda che, dal lato passivo, tale norma interessa tutti i contribuenti titolari di partita iva in quanto tutti potrebbero aver commissionato a terzi una delle prestazioni elencate e quindi dovrebbero ricevere una fattura senza iva esposta (es società che si fa fare dei lavori di tinteggiatura del negozio)

SPLIT PAYMENT PER CESSIONI BENI E PRESTAZIONI DI SERVIZIO NEI CONFRONTI DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE, ASL..

Dal 01/01/2015 nelle cessioni di beni e prestazioni di servizio nei confronti di Stato, Amministrazioni pubbliche, asl, camere di commercio...***l'iva viene versata direttamente dall'ente pubblico allo Stato, e ai fornitori viene quindi pagato il solo imponibile.*** Sono *esclusi* da tale meccanismo i compensi per prestazioni di servizi assoggettate a ritenute alla fonte (ovvero le parcelle emesse da *professionisti*).

Sulle fatture emesse per le quali opera tale meccanismo andrà indicata la seguente dicitura: ***“iva da versare a cura del cessionario o committente ai sensi dell'art 17 ter del DPR 633/72- split payment”***

RITENUTE SU BONIFICI DEI LAVORI PER USUFRUIRE DELLE DETRAZIONI 50%-65%

Passa *dal 4 all'8%* la ritenuta che le Banche effettuano sui bonifici legati al pagamento di fatture per lavori che consentono la detrazione del 50/65%.

INTEGRALE DEDUZIONE AI FINI IRAP DEI COSTI DEI DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO – CREDITO IMPOSTA

Dal 2015 diviene integralmente deducibile ai fini IRAP il costo relativo ai dipendenti a *tempo indeterminato*. Per le imprese/professionisti che non si avvalgono di lavoratori dipendenti è previsto un credito di imposta pari al 10% dell'IRAP da utilizzare in compensazione dal 01/01/16.

TFR IN BUSTA PAGA

Dal marzo 2015 i lavoratori dipendenti del settore privato possono richiedere al datore di lavoro la quota di tfr maturata tramite liquidazione diretta mensile (tale quota è assoggettata a tassazione ordinaria).

NUOVO REGIME FORFETTARIO

Dal 01/01/2015 è applicabile un nuovo regime forfettario per imprese individuali/professionisti che va a sostituire il precedente "regime dei minimi" (che può continuare ad essere utilizzato fino a scadenza per chi già lo applica nel 2014).

MODIFICHE AL RAVVEDIMENTO OPEROSO

Sono state apportate modifiche all'istituto del ravvedimento operoso che potrà essere utilizzato in un lasso temporale molto più ampio rispetto alla disciplina previgente.

NOVITA' PER DICHIARAZIONE E COMUNICAZIONE DATI IVA

Dal 2016 è abrogata la comunicazione dati iva e la dichiarazione iva dovrà essere obbligatoriamente trasmessa nel mese di febbraio.

PROROGA DETRAZIONI 50%-65% E BONUS MOBILI AL 31/12/2015

AUMENTO AL 22% DELL'ALIQUOTA SUL PELLETT

AUMENTO ALIQUOTE IVA DAL 2016

Dal 2016, salvo modifiche, verranno aumentate le aliquote iva del 10 e del 22% di 2 punti percentuali (12% e 24%), dal 2017 passeranno al 13% e al 25% per arrivare nel 2018 al 13,5% e 25,5%.

NOVITA' ALL'INTERNO DEL DLGS 175/2014 IN TEMA DI EMPLIFICAZIONI FISCALI

OMAGGI: INNALZAMENTO SOGLIA DETRAIBILITA' IVA A 50 EURO

E' stato previsto l'innalzamento a 50 euro della soglia per la detraibilità dell'iva sugli omaggi (prima era 25,82) dal 13 dicembre 2014.

MODIFICA COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA ENTRATE DEI DATI CONTENUTI NELLE DICHIARAZIONI DI INTENTO.

Dal 01/01/15 è stata modificata la modalità di invio dei dati relativi alle dichiarazioni di intento ricevute, infatti:

- è l'esportatore abituale che deve trasmettere all'Agenzia Entrate i dati della dichiarazione di intento (obbligo che prima era in capo al fornitore) e deve trasmettere al proprio fornitore la dichiarazione di intento con la ricevuta telematica di presentazione della stessa
- il fornitore, una volta in possesso della dichiarazione di intento e della ricevuta, e dopo aver effettuato l'opportuna verifica dell'avvenuta trasmissione (tramite appositi canali messi a disposizione dall'Agenzia Entrate), può effettuare l'operazione senza applicazione dell'iva ai sensi dell'art 8 co 1 la) DPR 633/72,

La norma ha posto un periodo transitorio fino all'11/02/2015 nel quale possono essere ancora applicate le vecchie regole.

RESPONSABILITÀ SOLIDALE DEL COMMITTENTE E DELL'APPALTATORE AI FINI RETRIBUTIVI - APPLICAZIONE DELLE RITENUTE

Resta invece applicabile la responsabilità solidale tra committente, appaltatore e subappaltatore per i debiti retributivi e contributivi:

- dei lavoratori impiegati nell'appalto o nel subappalto, in relazione al periodo di esecuzione del contratto;
- entro il limite di due anni dalla cessazione dell'appalto o del subappalto.

Committenti ed appaltatori, per evitare di rispondere in solido dei mancati versamenti, devono quindi ***continuare a richiedere il DURC per verificare la regolarità contributiva***

RESPONSABILITÀ FISCALE DEL COMMITTENTE E DELL'APPALTATORE - ABOLIZIONE ANCHE AI FINI DELLE RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE

Il DLgs. 175/2014 elimina la responsabilità in ambito fiscale tra committente, appaltatore e subappaltatore anche con riferimento alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente. Si ricorda, infatti, che la responsabilità solidale ai fini IVA era già stata abolita.

DETRAZIONE IRPEF/IRES PER LA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI - ELIMINAZIONE DELLA COMUNICAZIONE PER GLI INTERVENTI "A CAVALLO D'ANNO"

Il DLgs. 175/2014 elimina l'obbligo di invio dell'apposita comunicazione all'Agenzia delle Entrate da parte dei contribuenti che intendono fruire della detrazione IRPEF/IRES del 55-65% per la riqualificazione energetica degli edifici, relativamente ai lavori che proseguono oltre il periodo d'imposta in cui sono iniziati.

MODIFICA COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI BLACK LIST E DEI MODELLI INTRASTAT SERVIZI

E' stato previsto che le comunicazioni delle operazioni black list siano presentate con *cadenza annuale* (non più quindi con periodicità mensile o trimestrale) ed inoltre sono state apportate semplificazioni in merito alla compilazione dei modelli intrastat servizi.

ALTRE NOVITA':

RIDUZIONE IMPORTI DEL DIRITTO CAMERALE PER LE NUOVE ISCRIZIONI DAL 2015

Dal 2015 sono ridotti del 35% gli importi del diritto camerale per i nuovi iscritti al registro imprese.

TRACCIABILITA' DEI PAGAMENTI NELLA FILIERA DEL TRASPORTO

E' stato introdotto l'**obbligo del pagamento mediante l'utilizzo di *strumenti tracciabili*** (assegni, bonifici..) **del corrispettivo delle prestazioni rese in adempimento di un contratto di trasporto di merci** su strada ***indipendentemente dall'ammontare dell'importo dovuto*** (l'ambito applicativo è ampio siccome riguarda le prestazioni rese a qualunque soggetto passivo da vettori iscritti all'albo nazionale autotrasporto (corrieri...)).

Come sempre lo studio è a disposizione per chiarimenti.

Cordialità

Alfio Borletto