

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria*

Campodarsego, 2 maggio 2018

**AI CLIENTI DELLO STUDIO  
LORO INDIRIZZI**

**Prot. G 6 /2018**

**OGGETTO: Aggiornamento fiscale**

## **FATTURA ELETTRONICA: SEMPLIFICAZIONI IN ARRIVO**

In occasione del Forum italiano sulla fatturazione elettronica tenutosi il 26 marzo 2018 si sono potuti apprendere dei chiarimenti, forniti dall'Agenzia delle Entrate e dal Dipartimento delle Finanze, in merito all'obbligo di fatturazione elettronica che entrerà in vigore dal 1° gennaio 2019, termine anticipato al 1° luglio 2018 per le cessioni di carburanti e per la filiera degli appalti pubblici.

La legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di Bilancio 2018) ha stabilito che **da gennaio 2019, scatterà l'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica tra tutte le imprese italiane** (fatturazione elettronica b2b) **e verso i consumatori privati**; non si potrà più emettere la ricevuta cartacea e i corrispettivi andranno inviati telematicamente all'Agenzia Entrate.

Inoltre **già dal 1° luglio 2018 tutte le aziende e i professionisti riceveranno solo fatture elettroniche per l'acquisto di carburanti**.

La fatturazione elettronica è un sistema digitale di emissione, trasmissione e conservazione delle fatture.

È stato in proposito chiarito che:

- la fattura elettronica si considera emessa se non viene scartata dal SDI (Sistema di Interscambio);
- la condizione di esistenza di una fattura è il suo transito nel SDI;
- la data di emissione del documento, ai fini fiscali, è la data fattura indicata nel file XML;
- ai fini della detrazione IVA, la data di ricezione del file XML deve essere antecedente ai termini per l'effettuazione della liquidazione periodica del mese di riferimento;
- tutte le fatture, comprese quelle ai soggetti passivi IVA, saranno disponibili sul Sistema di Interscambio;
- vi sarà la possibilità di estrarre massivamente i dati delle fatture dal SDI;
- non vi saranno le notifiche di accettazione o rifiuto da parte del contribuente, ma solo le notifiche da parte del SDI.

L'Agenzia Entrate ha altresì reso noto che la fatturazione elettronica generalizzata seguirà le medesime modalità già in uso per la fatturazione elettronica nei confronti della Pubblica Amministrazione. Le modalità prevedono l'utilizzo dell'indirizzo PEC dei contribuenti (che dovranno quindi adoperarsi per verificare la correttezza di quanto iscritto alla CCIAA) o di un canale *web service* o FTP, preventivamente accreditato presso il Sistema di Interscambio.

## **I MEZZI DI PAGAMENTO PER LA DETRAZIONE E LA DEDUZIONE DEGLI ACQUISTI DI CARBURANTE DAL 1° LUGLIO 2018**

*Provvedimento Agenzia Entrate del 4 aprile 2018, n. 73203*

La legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di Bilancio 2018) ha stabilito che, a partire dal 1° luglio 2018, ai fini della detrazione dell'imposta e della deduzione delle spese relative all'acquisto di carburante, questo doveva essere effettuato con mezzi di pagamento definiti elettronici.

L'Agenzia Entrate, in data 4 aprile 2018, con Provvedimento n. 73203, ha stabilito quali sono gli ulteriori mezzi di pagamento, oltre alle carte di credito/debito e prepagate, per l'acquisto di carburanti e lubrificanti idonei a consentire la detraibilità Iva e la deducibilità della spesa da parte dell'operatore Iva a partire dal prossimo 1° luglio.

L'acquisto di carburanti e lubrificanti potrà essere effettuato **con tutti i mezzi di pagamento oggi esistenti diversi dal denaro contante: bonifico bancario o postale, assegni, addebito diretto in conto corrente, oltre naturalmente alle carte di credito, al bancomat e alle carte prepagate**.

L'Agenzia ha altresì reso noto che per l'acquisto dei carburanti è possibile continuare a utilizzare le cosiddette "carte carburanti", cioè quelle carte che vengono rilasciate ai contribuenti passivi IVA dalla compagnia petrolifera a seguito di specifici contratti di "netting" che consentono il pagamento in un momento diverso

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria*

rispetto alla cessione. Sono anche valide le carte e i buoni, che permettono alle imprese e ai professionisti di acquistare esclusivamente i carburanti e lubrificanti (con medesima aliquota Iva).

L'uso di questi strumenti è possibile solo se i pagamenti vengono effettuati in una delle modalità previste dal provvedimento stesso.

## **ROTTAMAZIONE BIS: LE LETTERE DALL'AGENZIA ENTRATE PER GLI ATTI NON ANCORA NOTIFICATI**

L'Agenzia Entrate sta inviando oltre 300 mila lettere ai contribuenti che potranno accedere alla "rottamazione bis" per i **carichi affidati all'Agenzia Entrate - Riscossione dal 1° gennaio 2017 al 30 settembre 2017** e per i quali non risulta ancora notificata la cartella o l'avviso.

Le lettere riportano:

- il numero della cartella/avviso;
- l'Ente creditore che ha affidato il carico per la riscossione;
- il debito residuo alla data del 2 marzo 2018 del carico posto in riscossione;
- il debito che potrebbe essere oggetto di "rottamazione";
- il debito da pagare in caso di adesione alla "rottamazione";
- il debito residuo escluso dalla rottamazione, poiché non ne ricorrono i presupposti di legge.

Per aderire alla definizione agevolata **il contribuente dovrà presentare la dichiarazione di adesione entro il 15 maggio 2018.**

## **AL VIA LA DICHIARAZIONE PRECOMPILATA**

*Agenzia Entrate, Comunicato Stampa 10 aprile 2018; Provvedimento 9 aprile 2018, n. 76047*

A partire dal 16 aprile i contribuenti possono consultare via web - anche attraverso soggetti appositamente delegati - la propria dichiarazione precompilata (730 e modello Redditi), con l'indicazione dei dati inseriti e non inseriti.

La dichiarazione 730 - accettata, modificata o integrata - potrà poi essere inviata direttamente in via telematica all'Agenzia delle Entrate dal prossimo 2 maggio e fino al 23 luglio 2018.

Il modello Redditi, invece, modificabile dal 2 maggio, potrà essere inviato **dal 10 maggio al 31 ottobre 2018.**

Al riguardo si ricorda inoltre quanto segue:

- nella precompilata 2018 fanno il loro ingresso le spese per la frequenza agli asili nido e i relativi rimborsi, i dati relativi al bonus asili nido nonché le erogazioni liberali effettuate a favore degli enti del Terzo Settore e i relativi rimborsi;
- ai fini dell'accesso alla propria dichiarazione precompilata, il contribuente può utilizzare SPID (cioè il Sistema pubblico per l'identità digitale), se munito delle apposite credenziali, oppure la Carta Nazionale dei Servizi. In alternativa è comunque sempre possibile rivolgersi a un Caf o delegare un professionista;
- per ulteriori informazioni è possibile accedere all'indirizzo <https://infoprecompilata.agenziaentrate.gov.it>, oppure telefonare ai numeri 848.800.444 (da rete fissa), 06 966.689.07 (da cellulare) e +39 06.966.689.33 (per chi chiama dall'estero). Tali recapiti sono operativi dal lunedì al venerdì, dalle 9 alle 17 e il sabato dalle 9 alle 13.

## **BONUS RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE: L'AGENZIA ENTRATE PUBBLICA UNA NUOVA GUIDA**

*Agenzia delle Entrate, Guida "Ristrutturazioni edilizie"*

È online la nuova Guida dell'Agenzia Entrate sull'agevolazione per le ristrutturazioni edilizie; la Guida illustra nel dettaglio quali sono gli interventi agevolabili, chi può fruire della detrazione, come richiedere il bonus, in che modo effettuare il pagamento dei lavori e quali documenti conservare.

La nuova Guida è aggiornata con le ultime novità introdotte dalla legge 27 dicembre 2017, n. 205 (legge di Bilancio 2018) e in particolare:

- anche per i lavori avviati **a partire dal 1° gennaio 2018 e fino al prossimo 31 dicembre sarà possibile beneficiare della detrazione fiscale del 50% delle spese sostenute entro il limite di 96mila euro** di spesa. La proroga è valida sia per i lavori sulle singole unità immobiliari che per la ristrutturazione delle parti comuni degli edifici condominiali;
- analogamente a quanto già previsto per la riqualificazione energetica degli edifici, **anche chi usufruisce del bonus ristrutturazioni, dovrà inviare all'Enea, con modalità in corso di definizione, alcuni dati relativi alla tipologia di interventi effettuati;**

# SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

- a decorrere **dal 2018 tra i beneficiari dell'agevolazione sono inclusi anche gli istituti autonomi per le case popolari e i soggetti con finalità analoghe**, tra cui le cooperative di abitazione a proprietà indivisa, purché gli interventi di ristrutturazione siano realizzati su immobili adibiti ad edilizia residenziale pubblica o, se si tratta di cooperative a proprietà indivisa, assegnati in godimento ai soci;
- è **prorogata fino 31 dicembre 2018 anche l'agevolazione per l'acquisto o l'assegnazione di immobili già ristrutturati**. La detrazione spetta quando gli interventi di ristrutturazione hanno riguardato interi fabbricati e sono stati eseguiti da imprese di costruzione o ristrutturazione immobiliare e da cooperative edilizie che, entro 18 mesi, dalla data del termine dei lavori, vendono o assegnano l'immobile. La detrazione spetta **anche per l'acquisto di box e posti auto pertinenziali, per le spese relative alla loro realizzazione, e per la costruzione di autorimesse o posti auto**, anche a proprietà comune, purché vi sia un vincolo di pertinenzialità con una unità immobiliare abitativa. Per gli acquisti contemporanei di casa e box con unico atto, la detrazione spetta limitatamente alle spese di realizzazione del box pertinenziale, il cui ammontare deve essere specificamente documentato.

## IL NUOVO PORTALE ENEA 2018

Dallo scorso 3 aprile è stato attivato il nuovo portale <http://finanziaria2018.enea.it> attraverso il quale è ora possibile procedere alla trasmissione di detta comunicazione per gli interventi di riqualificazione energetica, "aggiornati" con le nuove disposizioni, terminati nel 2018 e di seguito elencati.

Interventi ammessi	Percentuale detrazione	
Serramenti e infissi	50%	
Schermature solari		
Caldaie a biomassa		
Caldaie a condensazione Classe A		
Caldaie a condensazione Classe A + sistema di termoregolazione evoluto	65%	
Generatori di aria calda a condensazione		
Pompe di calore		
Scalda acqua a PDC		
Coibentazione involucro		
Collettori solari		
Generatori ibridi		
Sistemi building automation		
Microgeneratori	70%	
Interventi su parti comuni condominiali con superficie interessata > 25% della superficie disperdente		
Interventi su parti comuni condominiali con superficie interessata > 25% della superficie disperdente + qualità media dell'involucro		75%
Interventi su parti comuni condominiali con superficie interessata > 25% della superficie disperdente + riduzione 1 classe di rischio sismico		80%
Interventi su parti comuni condominiali con superficie interessata > 25% della superficie disperdente + riduzione 2 o più classi di rischio sismico	85%	

Da quanto sopra deriva quindi che ENEA ha reso possibile **l'invio della Comunicazione relativa agli interventi di riqualificazione energetica terminati nel 2018** apportando gli aggiornamenti in base alla normativa disponibile.

Conseguentemente, i requisiti tecnici, la percentuale di detrazione spettante, i massimali di spesa per singola tipologia di intervento nonché i controlli effettuabili da parte dell'ENEA risultano ad oggi:

- quelli già previsti per il 2017 per gli interventi che non sono stati oggetto di modifica ad opera della Finanziaria 2018;
- quelli individuati dalla Finanziaria 2018 per le nuove tipologie di interventi agevolati (ad esempio, interventi di riqualificazione energetica "abbinati" ad interventi antisismici, per i quali è prevista la detrazione dell'80% - 85% su una spesa massima di € 136.000 moltiplicati per il numero di unità immobiliari che compongono l'edificio) e per quelli che sono stati prorogati con modifiche (ad esempio, la sostituzione di serramenti ed infissi per i quali è riconosciuta la detrazione nella minor misura del 50%).

# SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

## VADEMECUM

Come di consueto, l'ENEA ha reso disponibili all'indirizzo <http://www.acs.enea.it/vademecum/> i **vademecum aggiornati al 10.4.2018**, nei quali è specificato, per ciascuna categoria di interventi: la tipologia dell'intervento agevolato e dell'edificio oggetto dei lavori, l'entità del beneficio (percentuale e spesa massima), i requisiti tecnici, la documentazione da conservare e da trasmettere.

## PROROGA DEL TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA COMUNICAZIONE

In considerazione delle tempistiche con le quali si sta definendo il quadro di riferimento, ENEA aveva prospettato il riconoscimento di una **proroga del termine di 90 giorni dalla fine dei lavori** entro il quale assolvere l'adempimento in esame, da definirsi in base alla data di pubblicazione dei Decreti attuativi e di messa a disposizione della procedura informatica per l'inoltro delle pratiche.

Con riferimento a tale questione, né l'ENEA né l'Agenzia delle Entrate si sono ulteriormente espresse.

## LA NUOVA COMUNICAZIONE PER GLI INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO

L'utilizzo del nuovo portale 2018 riguarda esclusivamente gli interventi di riqualificazione energetica.

Con riferimento al **nuovo adempimento** previsto dal citato comma 2-bis **per gli interventi di recupero edilizio / adozione di misure antisismiche / acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**, confermando quanto ribadito dall'Agenzia delle Entrate nella propria Guida "*Ristrutturazioni edilizie: le agevolazioni fiscali*", aggiornata a febbraio 2018, ENEA precisa che:

*"In relazione alla novità introdotta dalla legge di bilancio 2018 sulla **trasmissione degli interventi di ristrutturazione edilizia**, (al fine di effettuare il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico conseguito a seguito della realizzazione degli interventi di cui al presente articolo, in analogia a quanto già previsto in materia di detrazioni fiscali per la riqualificazione energetica degli edifici, sono trasmesse per via telematica all'ENEA le informazioni sugli interventi effettuati), **l'ENEA è in attesa di specifiche indicazioni da parte delle istituzioni di riferimento** sulla tipologia di interventi per i quali occorre procedere alla comunicazione, le informazioni e i dati che devono essere trasmessi, le modalità e le relative tempistiche da rispettare.*

**Non appena ricevute le indicazioni necessarie, l'Agenzia predisporrà il sistema informativo per consentire agli utenti la trasmissione dei dati e ne darà la più ampia comunicazione possibile al pubblico.**

*Tenuto conto che l'obiettivo della legge è il monitoraggio energetico, **l'ENEA ritiene che la trasmissione dei dati debba avvenire solamente per gli interventi che comportano riduzione dei consumi energetici o utilizzo delle fonti rinnovabili di energia**, tipicamente quelli previsti dal DPR 917/86, art. 16.bis, lettera h".*

Per l'assolvimento del nuovo adempimento è quindi ancora necessario attendere l'emanazione del relativo Decreto attuativo.

## PROROGATO IL CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO DI STRUMENTI MUSICALI NUOVI

Provvedimento Agenzia Entrate del 19 marzo 2018, n. 60401

L'Agenzia Entrate, con il Provvedimento n. 60401 del 19 marzo 2018, ha disposto la **proroga per il 2018, del contributo per l'acquisto di strumenti musicali nuovi e del correlato credito d'imposta a favore del produttore o del rivenditore** (art. 1, comma 626, della legge 11 dicembre 2016, n. 232).

Al fine dell'erogazione del contributo in relazione agli acquisti effettuati nel 2018, l'Agenzia ha aggiornato, anche su richiesta del Miur, l'elenco degli istituti musicali autorizzati a rilasciare titoli di alta formazione musicale, la cui frequenza dà diritto al beneficio.

## INCENTIVI PER L'ATTRAZIONE DEL CAPITALE UMANO IN ITALIA: ONLINE LA GUIDA DELL'AGENZIA ENTRATE

Agenzia delle Entrate, Guida "*Gli Incentivi fiscali per l'attrazione del capitale umano in Italia*"

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato una nuova Guida con i chiarimenti su come accedere ai diversi benefici fiscali previsti per i **docenti e ricercatori che si trasferiscono in Italia**, i **lavoratori "impatriati"** e i **nuovi residenti che trasferiscono la residenza fiscale in Italia**.

Questi soggetti, infatti, possono godere di una tassazione minima dei redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo prodotti in Italia per lo svolgimento dell'attività di docenza e ricerca.

# SDC SERVIZI AZIENDALI

*Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria*

In particolare la Guida, dal titolo "Gli incentivi fiscali per l'attrazione del capitale umano in Italia", illustra nel dettaglio:

- come individuare il concetto di residenza;
- chi sono i lavoratori interessati dai benefici;
- quali sono i vantaggi fiscali e chi può effettivamente usufruirne;
- in che modo accedere agli incentivi.

Il vademecum chiarisce, inoltre, la natura degli incentivi e le modalità per fruirne.

## **NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE TELEMATICA**

*Comunicato Agenzia Entrate del 15 marzo 2018*

Dal **15 aprile 2018** è possibile inviare il nuovo modello per la dichiarazione di successione telematica, approvato con Provvedimento n. 305134 del 28 dicembre 2017, che potrà essere utilizzato per le successioni aperte a partire dal 3 ottobre 2006. Il modello, che vale anche come domanda di volture catastali senza necessità di recarsi presso gli uffici dell'Agenzia, sostituisce quello approvato lo scorso giugno.

Grazie al nuovo format, sarà possibile ottenere l'attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione telematica che consentirà di verificare online l'originalità del documento.

Con la nuova versione del modello, sarà sufficiente pagare l'imposta di bollo e i tributi speciali per richiedere il rilascio dell'attestazione di avvenuta presentazione della dichiarazione. L'attestazione, in formato pdf, è munita di un apposito contrassegno (cosiddetto "glifo"), di un codice identificativo del documento e di un codice di verifica del documento (cvd), che consentiranno di verificarne l'originalità direttamente sul sito delle Entrate.

In questo modo, non sarà più necessario recarsi presso gli uffici dell'Agenzia per richiedere una copia conforme alla dichiarazione di successione presentata telematicamente.

## **SPID: IL SISTEMA PUBBLICO DI IDENTITÀ DIGITALE**

*Provvedimento Agenzia Entrate del 9 aprile 2018, n. 75242*

Con il provvedimento n. 75242 del 9 aprile 2018 l'Agenzia Entrate ha reso noto che, tramite il Sistema pubblico di identità digitale (Spid) **è ora possibile accedere anche a tutti i servizi messi a disposizione online dall'Amministrazione finanziaria**: registrare un contratto di locazione, consultare i dati catastali, accedere al proprio cassetto fiscale.

Lo Spid **è il documento di identificazione online del cittadino**, al quale permette, attraverso nome utente e password, di utilizzare i servizi erogati dalle Pubbliche Amministrazioni.

Per ottenere Spid occorre aver compiuto 18 anni di età, essere in possesso di un documento di riconoscimento valido, della tessera sanitaria con codice fiscale, di un indirizzo e mail e di un numero di telefono.

Seguendo i vari step per l'identificazione, bisogna poi registrarsi su uno degli 8 siti gestori di identità digitale (Aruba, Infocert, Poste, Sielte, Tim, Register.it, Namirial, Intesa).

A partire dal 9 aprile 2018 l'area riservata dell'Agenzia Entrate, unitamente ai servizi telematici dell'Agenzia in essa disponibili, è quindi accessibile dagli utenti persone fisiche anche tramite la propria identità digitale SPID - livello 2.

Per livello 2 si intende un'autenticazione forte a due fattori: password e pin "dinamico", che varia sempre ad ogni accesso.

L'Agenzia ha reso noto che per garantire continuità nell'utilizzo dei servizi, tale modalità di accesso si va ad affiancare a quelle preesistenti, in modo da consentire un passaggio graduale all'utilizzo dell'identità digitale da parte degli utenti.

Come di consueto rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

**SDC SERVIZI AZIENDALI S.R.L.**