



**Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Bari**

NOVITÀ FISCALI 2018

La legge di bilancio e il Collegato Fiscale

Bari, 26.04.2018

Misure agevolative per le imprese e novità in materia di Crediti di Imposta

A cura della Commissione finanza d'impresa e finanza agevolata UGDCEC di Bari

Dott. Maurizio Bitetto

Presidente Commissione finanza d'impresa e finanza agevolata UGDCEC di Bari

Commissione finanza d'impresa e finanza agevolata UGDCEC di Bari - Approfondimenti

- **Contesto Fintech**
 - P2P Lending;
 - Crowdfunding;
- **Quotazione strumenti finanziari su mercati regolamentati di PMI ;**
- **Principi di valutazione (PIV);**
- **Misure agevolative per le imprese e novità in materia di Crediti di Imposta**

Misure agevolative per le imprese e novità in materia di Crediti di Imposta

- Rifinanziamento Sabatini Ter;
- Proroga Super ed Iper Amm.to;
- Bonus Sport;
- Credito di imposta per...
 - Spese consulenza per quotazione PMI;
 - Imprese culturali;
 - Librerie;
 - Acquisti prodotti plastica riciclata;
 - Spese di Formazione tecnologie 4.0;
- Credito di Imposta Mezzogiorno;
- Bonus Pubblicità
- Novità PIR;

Rifinanziamento Sabatini Ter

- **Periodo 2018-2023**
 - 33 milioni di euro per il 2018,
 - 66 milioni di euro annui tra il 2019 e il 2022
 - 33 milioni per il 2023.
- **Destinatari** ➡ **PMI** che alla data di presentazione della domanda:
 - sono regolarmente costituite e iscritte nel Registro delle imprese o nel Registro delle imprese di pesca
 - Non sottoposte a procedure concorsuali o non si trovano in condizioni tali da risultare imprese in difficoltà.
- **Settori ammessi** ➡ Sono ammessi tutti i settori produttivi, inclusi agricoltura e pesca, ad eccezione delle attività finanziarie e assicurative
- **Esclusioni:** professionisti e studi professionali ad eccezione di quelli costituiti come PMI iscritta al Registro imprese

Cosa finanzia la Sabatini Ter

Acquisto o acquisire in leasing macchinari, attrezzature, impianti, beni strumentali ad uso produttivo e hardware, nonché software e **tecnologie digitali**.

I beni devono essere nuovi e riferiti alle immobilizzazioni materiali per “impianti e macchinari”, “attrezzature industriali e commerciali” e “altri beni” ovvero spese classificabili nell'attivo dello stato patrimoniale alle voci B.II.2, B.II.3 e B.II.4 dell'articolo 2424 del codice civile, come declamati nel principio contabile n.16 dell'OIC , nonché a software e tecnologie digitali.

Contributo



Conto interessi

finanziamento della durata 5 anni
tasso d'interesse annuo pari al:

2,75% per gli investimenti ordinari



3,575% per gli investimenti in tecnologie digitali e in sistemi di tracciamento e pesatura dei rifiuti (investimenti in tecnologie cd. “industria 4.0”)

Investimenti c.d. «industria 4.0»

- **Big data** (insieme delle tecnologie HW e SW e delle metodologie di analisi di dati massivi)
- **Cloud computing;**
- **Banda ultralarga ($V > 100\text{mb}$)**
- **Cybersecurity;**
- **Robotica**
- **Meccatronica**
- **Realtà aumentata;**
- **Manifattura 4D;**
- **Sistemi di tracciamento e pesatura rifiuti.**

Sabatini Ter: plafond disponibile

Menu icon (three horizontal lines)

 **Ministero dello sviluppo economico**

Search icon (magnifying glass)

Condividi (Share icon)

Naviga (Grid icon)

Disponibilità Contributo

78% Prenotato Effettivo 22% Disponibile



Elaborazione del mese di aprile 2018



 **Beni Strumentali**
Nuova Sabatini



Stanziamiento complessivo: € 1.273.862.734

Importo prenotato effettivo*: € 991.486.527

Importo disponibile: € 282.376.207

(*) inclusi gli oneri di gestione

Proroga Super Ammortamento

- Introdotta dalla legge di stabilità per il 2016 con la possibilità di maggiore il relativo costo di acquisizione del 40%, prorogato con la successiva legge di bilancio 2017.

Le novità per il 2018

- la proroga anche per il 2018 per gli investimenti (in beni materiali strumentali nuovi) effettuati dal 1° gennaio al 31 dicembre 2018 ;
- entro il 30 giugno 2019 a condizione che entro il 31 dicembre 2018 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Riduzione della percentuale di maggiorazione del costo di acquisizione
dal 40%  al **30%** .

Esclusione tutti i veicoli e in altri mezzi di trasporto (l.64, c.1, Tuir)
eccezione beni inerenti attività di impresa.

Proroga Iper Ammortamento 150%



Investimenti ad alto contenuto tecnologico 4.0



effettuati entro il 31 dicembre 2018 ovvero entro il 30 giugno 2019, a condizione che, entro il 31 dicembre 2018, il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

Novità: modificato [l'allegato B della legge di bilancio 2017](#) (Link) relativo ai beni immateriali (cd *interconnessi*) rispetto ai quali, a favore di coloro che beneficiano dell'iper ammortamento, opera la maggiorazione del 40%.

Novità Iper amm.to:
realizzo a titolo oneroso

Fruibilità delle quote residue del beneficio
condizione



nello stesso periodo d'imposta del realizzo, l'impresa sostituisca il bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori a quelle previste dall'[allegato A alla legge di bilancio 2017 \(LINK\)](#)

NB: in caso di acquisto a valore **inferiore** la riduzione rifletterà sulle ultime quote di ammortamento

Bonus Sport

Credito di imposta (in attesa di decreto attuativo)

Per interventi di restauro e ristrutturazione di impianti sportivi pubblici

50% delle erogazioni fino a 40.000€ (Limite 3‰ dei ricavi annui)

Utilizzo credito in compensazione (3 quote annuali)

IMPORTANTE : Soggetti beneficiari comunicano le erogazioni ricevute entro il 30 giugno di ogni anno

Credito di imposta del 50%

Spese consulenza per quotazione PMI (In attesa decreto del MISE entro il 30 aprile 2018)

Risorse		Euro 80 milioni nel triennio 2019-2021
Importo massimo		€ 500.000 ad azienda.
Utilizzo		Anno successivo rispetto alla quotazione
Fruibilità		Solo in caso di ammissione alla quotazione

Destinatari:

- le PMI con Unità Lavorative-anno comprese tra 10 e 250;
- Fatturato annuo compreso tra 2 e 50 milioni di Euro o Totale annuo di Bilancio compreso tra 2 e 43 milioni di Euro.

I costi ammissibili

- Studio di fattibilità di IPO;
- costi di Advisory finanziario per il supporto all'imprenditore nel processo di IPO;
- Due diligence (finanziaria e di business);
- Giudizio sul Bilancio aziendale da parte della società di revisione,;
- Gestione della Comunicazione finanziaria;
- Due diligence legale e fiscale .

NB: il credito non concorre alla formazione della base imponibile IRES e IRAP

Credito di imposta 30%

Imprese culturali e creative

- **Attività di sviluppo, produzione e promozione di prodotti e servizi culturali.**
- **Risorse: 500.000 euro** per l'anno 2018 **1 milione di euro** per gli anni 2019 e 2020,

In attesa di decreto attuativo del MIBACT che dovrà disciplinare:

- Procedura di ammissione;
- Definizione prodotti e servizi ricreativi;
- Limiti di spesa ed esclusione.

L'articolo 1 comma 57: "Sono imprese culturali e creative le imprese o i soggetti che hanno quale oggetto sociale, in via esclusiva o prevalente, l'ideazione, la creazione, la produzione, lo sviluppo, la diffusione, la conservazione, la ricerca e la valorizzazione o la gestione di prodotti culturali, intesi quali beni, servizi e opere dell'ingegno inerenti alla letteratura, alla musica, alle arti figurative, alle arti applicate, allo spettacolo dal vivo, alla cinematografia e all'audiovisivo, agli archivi, alle biblioteche e ai musei nonché al patrimonio culturale e ai processi di innovazione ad esso collegati."

NB: il credito non concorre alla formazione della base imponibile IRES e IRAP

Credito di imposta per...

Librerie

Destinatari

Esercenti di attività commerciali che operano nel settore del

commercio al dettaglio di libri
in esercizi specializzati 47.61

commercio al dettaglio di libri
di seconda mano 47.79.1

Risorse:



4 milioni di euro per l'anno 2018 e di 5 milioni di euro dal 2019.

Credito:

-parametrato agli importi pagati a titolo di Imu, Tasi e Tari con riferimento ai locali dove si svolge la medesima attività di vendita di libri al dettaglio;

-spese di locazione o ad altre spese diverse da quelle sopra indicate, da individuare attraverso un decreto attuativo.;

-non concorre alla formazione della base imponibile IRES e IRAP;

Misura massima



20.000 euro per gli esercenti di librerie che non risultano comprese in gruppi editoriali (cd librerie indipendenti);



10.000 euro per gli altri esercenti.

Credito di imposta per...

Acquisti prodotti plastica riciclata (in attesa di decreto attuativo)

Credito d'imposta del 36% sull'acquisto di prodotti riciclati derivanti da plastiche miste provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica o da selezione di rifiuti urbani residui.

Misura del credito 36% delle spese sostenute (documentate riferite agli acquisti)
anni **2018, 2019 e 2020**,

Importo massimo annuale € 20.000 euro per ciascun beneficiario.

Fruibilità del credito  esclusivamente in compensazione F24
dal 1° gennaio del periodo d'imposta
successivo a quello in cui sono stati effettuati gli acquisti

NB: Il credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito imponibile Ires/Irap, e non è soggetto al limite annuale di 250.000 euro posto per l'utilizzo dei crediti di imposta, di cui all'art. 1, c. 53 L. 244/2007.

Credito imposta - Spese di Formazione 4.0

Destinatari  Qualsiasi tipo e forma di impresa a prescindere da
forma giuridica
regime contabile
settore produttivo

Gli ambiti formativi

attività volte a consolidare ed acquisire le conoscenze delle tecnologie previste
dal Piano Nazionale di Industria 4.0

- big data e analisi dei dati,
 - cloud computing
 - cyber security
 - sistemi cyber-fisici
 - prototipazione rapida
- 
- 
- realtà aumentata
 - robotica avanzata e collaborativa
 - manifattura additiva
 - internet delle cose e delle macchine

E' esclusa la formazione in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro.

Credito:

- 40% delle spese calcolate in base al costo aziendale dei lavoratori dipendenti, per il periodo occupato nelle attività formazione;
- importo massimo annuo di € 300.000 per ciascuna impresa;
- potrà essere utilizzato solo in compensazione nel mod. F24 dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione;
- non rileva ai fini del reddito nè dell'Irap;

Certificazione

- per le società soggette alla revisione dei conti dal soggetto che effettua la revisione
- per altri soggetti da un professionista iscritto al Registro dei revisori legali.
- La suddetta certificazione andrà “allegata” al bilancio.
- Il costo relativo alla certificazione sarà ammesso anch'esso al credito d'imposta nel limite massimo di **€ 5.000**.

Adempimenti

- Il credito spetta se l'attività risulta inserita in contratti collettivi aziendali o territoriali depositati presso le direzioni del lavoro territoriali
- è previsto l'obbligo di attestare la formazione effettuata al dipendente con un certificato ufficiale, che il lavoratore possa utilizzare anche in altre esperienze di lavoro.

Credito di Imposta Mezzogiorno

Beneficiari: imprese ubicate nelle zone assistite delle Regioni Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo.

Credito: dal 01.03.2017 → misura del credito d'imposta pari al

- **45%** per le piccole imprese con meno di 50 dipendenti, 10 milioni di fatturato oppure Attivo di Bilancio inferiore ai 10 milioni di euro;
- **35 %** per medie imprese con meno di 250 dipendenti e meno di 50 milioni di fatturato oppure Attivo di Bilancio inferiore ai 43 milioni di euro;
- **25%** per grandi imprese con più di 250 dipendenti e più di 50 milioni di fatturato oppure Attivo di Bilancio superiore ai 43 milioni di euro;
- Disponibilità fino ad esaurimento del plafond previsto.
- Credito imponibile ires irap ed iscrizione nel quadro RU

Modalità di richiesta

Presentazione telematica di un progetto di investimento

Progetto: investimenti utili a realizzare una nuova attività, oppure l'ampliamento, il potenziamento, il miglioramento o la diversificazione delle attività esistenti.

Fruizione del Credito

Compensazione del credito d'imposta modello F24 telematico codice tributo "6869":

- ⇒ il credito di imposta in esame può essere fruito annualmente senza alcun limite quantitativo
- ⇒ non si applica neanche il limite generale di compensabilità di crediti d'imposta e contributi di cui all'articolo 34 della Legge 23 dicembre 2000, n. 388, pari a 700.000 euro ;
- ⇒ non si applica la preclusione che prevede un divieto di compensazione dei crediti relativi alle imposte erariali in presenza di debiti iscritti a ruolo, per imposte erariali ed accessori, di ammontare superiore a 1.500 euro (articolo 31 del D.L. 78/2010).

OIC 16

La voce BII2 “ **impianti e macchinario** ” può comprendere:

- impianti generici: sono gli impianti non legati all a tipica attività della società (ad esempio: servizi riscaldamento e condizionamento, impianti di allarme);
- impianti specifici: sono gli impianti legati alle tipiche attività produttive dell’azienda;
- altri impianti (ad esempio: forni e loro pertinenze);
- macchinario automatico e macchinario non automatico (si tratta di apparati in grado di svolgere da sé (automatico) ovvero con ausilio di persone (semiautomatico) determinate operazioni.

La voce BII3 “**attrezzature industriali e commerciali**” può comprendere:

- attrezzature: sono strumenti (con uso manuale) necessari per il funzionamento o lo svolgimento di una particolare attività o di un beni più complesso (ad esempio: attrezzi di laboratorio, equipaggiamenti e ricambi, attrezzatura commerciale e di mensa);
- attrezzatura varia, legata al processo produttivo o commerciale dell’impresa, completante la capacità funzionale di impianti e macchinario, distinguendosi anche per un più rapido ciclo d’usura; comprende convenzionalmente gli utensili.

NON FINANZIABILI → BII4 “altri beni ” può comprendere:

- mobili (ad esempio: mobili, arredi e dotazioni di ufficio, mobili e dotazioni di laboratorio, di officina, di magazzino e di reparto, mobili e dotazioni per mense, servizi sanitari ed assistenziali);
- macchine d’ufficio (ad esempio: macchine ordinarie ed elettroniche);
- automezzi (ad esempio: autovetture, autocarri, altri automezzi, motoveicoli e simili, mezzi di trasporto interni);
- imballaggi da riutilizzare;

- Cumulabilità credito imposta con:
 - Super ammortamento;
 - Iper ammortamento;
 - Sabatini Ter

- Eventuali altre misure agevolative richieste per lo stesso bene non dovranno superare la misura massima consentita dal Tfu (Trattato sul funzionamento dell'Unione europea), stabiliti nel 45% per le piccole imprese, 35% per le medie e 25% per le grandi imprese del mezzogiorno.

Bonus Pubblicità in attesa di decreto attuativo

Soggetti beneficiari

- le imprese (indipendentemente dalla natura giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico)
- i lavoratori autonomi
- gli enti non commerciali

Novità del Decreto fiscale:

- Estensione dell'agevolazione agli enti non commerciali e alla stampa on line.
- Applicazione dell'agevolazione anche alle campagne pubblicitarie effettuate sulla stampa dal **24 giugno 2017** al **31 dicembre 2017**;

Sono agevolabili le campagne pubblicitarie effettuate:

- sulla stampa quotidiana e periodica, anche on line;
- sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali;
- condizione ➡ valore incrementale di almeno l'1% gli analoghi investimenti effettuati sugli stessi mezzi di informazione nell'anno precedente.
- Misura dell'agevolazione ➡ **75%** del valore incrementale degli investimenti effettuati, elevato al **90%** nel caso di microimprese, piccole e medie imprese e start up innovative.
- Plafond disponibile **62,5 milioni di euro** di cui:
 - 50 milioni per gli investimenti sulla stampa (20 milioni sono riservati agli investimenti effettuati dal 24.6.2017 al 31.12.2017);
 - 12,5 milioni per gli investimenti sulle emittenti radio-televisive.

PIR (piani individuali di risparmio)

- Piani dedicati alle sole **persone fisiche** residenti in Italia
- l'**esenzione** dalle imposte applicate su utili, interessi ed in caso di successione ereditaria o donazione.

Max 30.000 € x 5 anni

- **I vincoli :**
 1. almeno il 70% delle risorse deve essere investito in strumenti finanziari emessi da imprese con stabile sede in Italia ed almeno il 30% va investito in prodotti emessi da imprese non quotate, quindi non inserite nell'indice *Ftse Mib* della Borsa italiana o in indici equivalenti
 2. vincolo temporale che prevede il mantenimento del piano per almeno **5 anni**.
 3. Massimo il 10% patrimonio in titoli dello stesso emittente

PIR Novità

Legge di Bilancio del 2018 ha ampliato l'ambito degli investimenti tramite i **PIR** inglobando al loro interno gli strumenti finanziari emessi dalle imprese che svolgono **attività immobiliari**.

Un pò di numeri :

nell'anno 2017 sono stati raccolti più di **10 miliardi di euro**

ENTRO IL 2021  **incremento + 700%.**

Link e riferimenti normativi

- [Legge di bilancio – Governo.it](#)
- [Sabatini Ter - Mise](#)
- [Super e iper ammortamento Circ. n.4/E AGE](#)
- [Il Piano nazionale Impresa 4.0](#)
- [OIC 16](#)
- [PIR – Borsa Italiana](#)



**Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Bari**

*Commissione Studio Finanza d'impresa e
finanza agevolata UGDCEC di Bari*

dott. Maurizio Bitetto,
prof. Fabio Pizzutilo,
dott. Michele Antuofermo,
dott. Saverio Vangi,
dott.ssa Adriana Adriani,
dott. Nunzio Locorriere,
dott. Vito Cinquepalmi,

dott. Arcangelo Vacca,
dott. Clemente Giuseppe,
dott.ssa Sivia De Nicolo,
dott. Michele Esposito,
dott.ssa Annamaria Laselva,
dott.ssa Amalia Santoro,
dott.ssa Francesca Acquafredda.

Dott. Maurizio Bitetto

[linkedin.com/in/mauriziobitetto](https://www.linkedin.com/in/mauriziobitetto)

maurizio.bitetto@studioliuni.it



Unione Giovani Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Bari

www.ugdcecbari.it

bari@ungdc.it

Vigilantibus, non dormientibus iura succurrunt