

La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale - Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative
Ace**

Credito d'imposta del 35% per assunzioni

Credito d'imposta del 50% per attività di R&S

Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri

Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI

Relazione del Dr. Luca De Stefani

info@studiodestefani.com - www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Il calendario delle detrazioni

	Fino al 25.06.2012	Dal 26.06.2012 al 5.06.2013	Dal 6.06.2013 al 31.12.2014	Dal 1.01.2015 al 31.12.2015	Dal 1.01.2016
«Ristrutturazioni» (36-50-40%)	36%	50%	40%	36%	
Mobili e grandi elettrodomestici	No	50%	Stop		
Risparmio energetico qualificato (55-65- 50%)	55%	65%	50%	Stop. Solo il 36%	

$65\% + 27,5\% + 3,9\% = 96,40\%$

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Familiari (art. 5, c. 5, Tuir):

- coniuge
- parenti entro 3° grado (figli, genitori, nipoti, nonni, fratelli, sorelle, zii, bisnonni, bisnipoti, ecc.)
- affini entro 2° grado (i parenti del coniuge: figlio e figlio del figlio, suoceri, fratello e sorella; i coniugi dei parenti: genero, nuora, cognato, ecc.).

I soggetti agevolati

Familiari conviventi (anche senza comodato), a patto che:

- sostengano spese a loro fatturate;
- convivenza nel fabbricato da ristrutturare prima di inizio lavori.

➤ **Privati:** possedere o detenere l'immobile da ristrutturare:

- **proprietario;**
- **nudo propr. o titolare di diritto reale (uso, usufrutto, abitazione);**
- **inquilino**, con contratto registrato (dati in Unico);
- **comodatario**, con contratto registrato (dati in Unico);
- **socio di coop a proprietà divisa e indivisa assegnatario di un alloggio;**
- **familiare convivente** del proprietario o titol. del dir. reale, dell'inquilino o del comodatario.

Anche il titolare della "concessione demaniale" (istruzioni del modello Unico PF)

➤ **Imprese:** su immobili non strumentali o non merci (quindi, solo su abitazioni immobilizzate da A/1 a A/9 e A/11) da ristrutturare:

- **imprenditore individuale**, anche agricolo;
- **s.s., snc e sas, soggetti equiparati e impr. familiari.**

- Detrazione Irpef da ripartire ai soci x trasparenza con % utili;
- No Srl trasparenti;
- Anche qui, bonifico «parlante».

Reddito: max tra:
• canone di affitto, al netto di effettive spese x man. ord., nel limite del 15% del canone;
• reddito medio ordinario (rend. catast., rival. del 5%).

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Non necessario:
- abitazione principale o
- residenza h.

Gli interventi agevolati

- **manutenzione straordinaria,**
- **restauro e risanamento conservativo,**
- **ristrutturazione edilizia** (art. 3, c. 1, lett. b, c, d, dpr 06.06.2001, n. 380),

Tinteggiatura di pareti

Interne: sempre manutenzione ordinaria;
Esterne con stessi colori (anche se rifaccio l'intonaco): ordin.;
Esterne con nv. "materiali e/o colori": straordinaria.

su:

- **«singole unità immobiliari residenziali di qualsiasi categoria catastale, anche rurali, possedute o detenute e sulle loro pertinenze»;**

Ok il cambio di destinazione d'uso in residenziale (anche rurale), se presente nel provv. urbanistico autorizzativo (ris. 08.02.2005, n. 14/E).

- **«parti comuni di edificio residenziale»** di cui all'art. 1117, nn. 1, 2 e 3, C.C. (qui anche la manutenzione ordinaria).

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

- **Ricostruz. o ripristino di imm. dannegg. da eventi calamitosi:**
 - solo se dichiarato lo “stato di emergenza”;
 - ok anche se “ricostruzione” (no man. ord. o str., restauro o ristr.);
 - se ottengo altri contributi, calcolo il 36-50% sulla spesa netta.

- **«Realizzazione di autorimesse o posti auto pertinenziali»:**
 - sia x “costruzione realizzata in economia”, “in proprio” o in appalto a terzi (vincolo di pertinenza del box nella “concessione edilizia”);
 - sia x acquisto da terzi di box auto «già realizzati» (vincolo di pertinenza nell’atto notarile di acquisto).

Si bonifico, a differenza di acq. abitazioni in fabbricati interam. ristruttur.

Il caso: le spese x la realizzazione vanno comprovate da “apposita attestazione rilasciata dal venditore”.

- **Lavori per l’eliminazione delle barriere architettoniche:**
 - ad esempio, ascensori e montacarichi.

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

Se penalmente illeciti (ad esempio, il furto, l’aggressione, ecc.);

- **Prevenz. «rischio del compim. di atti illeciti da parte di terzi»:**

- ad esempio, il “rafforzamento, la sostituzione o l’installazione di cancellate o recinzioni murarie degli edifici, “l’apposizione di grate sulle finestre o loro sostituzione, le “porte blindate o rinforzate”, “l’apposizione o sostituzione di serrature, lucchetti, catenacci, spioncini”, “l’installazione di rilevatori di apertura e di effrazione sui serramenti”, “l’apposizione di saracinesche”, le “tapparelle metalliche con bloccaggi”, i “vetri antisfondamento”, le “casseforti a muro”, le “fotocamere o cineprese collegate con centri di vigilanza privati” e gli “apparecchi rilevatori di prevenzione antifurto e relative centraline” (circolare 6 febbraio 2001, n. 13/E);

- escluso il contratto stipulato con un istituto di vigilanza (circolare 6 febbraio 2001, n. 13/E).

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

Anche in assenza di opere edilizie.

➤ Lavori per il “conseguimento di risparmi energetici”:

- ad es., impianti x produzione energia da «fonti rinnovabili non fossili»: energia eolica, solare, aerotermica, geotermica, idrotermica e oceanica, idraulica, biomassa, gas di discarica, gas residuati dai processi di depurazione e biogas;
- anche pannelli fotovoltaici (en. elettrica). Se impianti $\leq 0,3$ a 20 kw:

 - tariffe incentivanti e premio aggiuntivo: **no cumulabili**;
 - scambio sul posto (cessione energia a rete): cumulabile;

- anche condizionatori d'aria estivi, ma con pompa di calore, anche non ad alta efficienza (che non rispettano le condizioni dell'allegato I, DM 11.03.2008, Faq Enea 35). Se li rispetta: ok 55-65%.

Ma V conto energia chiuso il 06.07.2013

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

➤ Opere per evitare gli infortuni domestici

- ad esempio, “l'installazione di apparecchi di rilevazione di presenza di gas inerti”, il “montaggio di vetri antinfortunistica” e “l'installazione di corrimano lungo le scale” (circolare 26 gennaio 2001, n. 7/E, paragrafo 3.3);
- anche quelli effettuati “su impianti preesistenti, finalizzati ad evitare infortuni domestici”, come ad esempio “la semplice riparazione di impianti insicuri realizzati su immobili (ad esempio: sostituzione del tubo del gas, riparazione di presa malfunzionante)” (circolare ministeriale 6 febbraio 2001, n. 13/E);
- No il semplice acquisto di apparecchiature o elettrodomestici dotati di meccanismi di sicurezza, come, ad esempio, “l'acquisto di una cucina a spegnimento automatico che sostituisca una tradizionale cucina a gas”, in quanto questa “fattispecie non integra un intervento sugli immobili” (circolare ministeriale 6 febbraio 2001, n. 13/E).

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

- **Opere per il “contenimento dell'inquinamento acustico”:**
 - ad esempio, la sostituzione dei vetri degli infissi.
- **Misure antisismiche e per la sicurezza statica:**
 - detraibili Irpef o Ires al 65%, dal 04.08.2013 al 31.12.2014 (50% 2015), se contemporaneamente:
 - procedura autorizzativa attivata dopo 04.08.2013;
 - su edifici in zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2, dell'ordinanza Presidente Consiglio dei ministri n. 3274 del 20.03.2003);
 - su costruzioni adibite ad abitazione principale o attività produttive.
- **Cablatura degli edifici.**
- **Bonifica dall'amianto.**

Applico le regole Irpef del 36-50% (circ. 18.09.2013, n. 29/E).
Ma cassa o competenza per i soggetti Ires?

Ad esempio, per l'accesso a servizi telematici e di trasmissione dati, informativi e di assistenza, quali, ad esempio, la contabilizzazione dell'energia da centrali di teleriscaldamento o di co-generazione, la teleassistenza sanitaria e di emergenza.

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

- **La progettazione e le prestazioni professionali:**
 - ad esempio, x la Legge 46/1990 (impianti elettrici) e le norme UNICIG per gli impianti a metano (legge 1083/71).
- **Costruzione di rete fognaria x l'allacciamento a rete pubblica:**
 - non sono lavori indicati nel Tuir, ma ok per Entrate, perché manutenzioni straordinarie (risoluzione 11.11.2002, n. 350/E).
- **Oneri fiscali sugli interventi agevolati:**
 - ad esempio, l'Iva, l'imposta di bollo, i diritti pagati per le concessioni, le autorizzazioni e le denunce di inizio attività.
- **Tassa per l'occupazione del suolo pubblico (Tosap).**

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli altri interventi agevolati

- **Trasformazione della soffitta in mansarda:**
 - lavori x rendere abitabile un sottotetto, ma senza aumento volumetria (circolare 11.05.1998, n. 121/E, par. 4).
- **Copertura di terrazze o balconi, con loro trasformazione in verande, ma non completamente chiuse lateralmente;**
 - se sono chiuse → nv. vano → aumento cubatura → **No** (Guida Entrate 36-50%).
- **No l'ampliamento volumetrico.**
- **Demolizione e ricostruzione, con stessa volumetria, ma anche con sagoma diversa o con «spostamento di lieve entità rispetto al sedime originario»** (risposta del Ministero infrastrutture e trasporti nella interrogazione parlamentare 22.01.2014, n. 5-01866): **ok dal 21 agosto 2013.**

Per il 55-65%, è stato detto che in caso di "ristrutturazione senza demolizione dell'esistente", ma con ampliamento della volumetria, "la detrazione spetta solo per le spese riferibili alla parte esistente" (circolare 01.07.2010, n. 39/E, risposta 4.1).



Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

48.000 dal 01.01.2016

Dal 26.06.2012 al 31.12.2015

Il limite della spesa detraibile: **96.000 euro** x ogni unità immobiliare (comprensiva di pertinenze)

Se cointestato al 50%: 48.000 e 48.000

Max detr.: 48.000 euro, in 10 anni

- Se «mera prosecuzione» di interventi già iniziati (dal 1998): sommo le spese già sostenute (dal 1998).
- Se no «mera prosecuzione», ma nv. interv. → altri 96.000 euro
- **96.000 euro x unità esistente all'inizio dell'intervento.**

- da 1 a 2: 96.000
- da 2 a 1: 192.000

- **Realizz. del box pertinenz. → Agevolazioni autonome → 96.000 x 3:**
x abitazione, x box e x parti comuni
- **Interventi su parti comuni →** (ris. 03.08.2007, n. 206/E).

Se ho 1 appartamento al 100% + 1 appartamento al 50% col coniuge:
→ x le parti comuni posso spendere: io 96.000 + 48.000, il coniuge: 48.000 (ris. 25.01.2008, n. 19/E).

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Gli adempimenti

- **spedire** con racc. (A/R), < **inizio lavori, all'ASL;**

Va spedita solo se l'invio è obbligatorio x l'art. 99, c. 1, D.Lgs. 81/2008 (Testo Unico sulla sicurezza): «presenza di più imprese esecutrici, anche non contemporanea» o se «entità presunta di lavoro» nel cantiere non < a 200 uomini-giorno (ad esempio, il cantiere richiede 10 lavoratori per 20 giorni).

Dal 2003, stop di invio al Centro oper. Pescara della dichiarazione di fine lavori, x lavori > a 51.645,68 euro (circ. 23.04.2010, n. 21/E).

- con generalità del committente;
- con natura, ubicazione e inizio lavori;
- dati dell'impresa esecutrice dei lavori (con sua assunzione di responsabilità x rispetto degli obblighi su sicurezza sul lavoro e contribuzione).

- **bonifico bancario o postale «parlante»;**

2 CF + art. 16-bis, dpr 22.12.1986, n. 917 (anche dpr n. 917/1986 o Tuir).

- **indicare in Unico** (articolo 1, comma 1, lettera a, D.M. 18.02.1998, n. 41):

- «dati catastali identificativi dell'immobile»;
- ovvero se detentore, estremi di registrazione del relativo atto (comodato o locazione).

Se condominio: CF forn. + CF condominio + CF ammin. cond. + art. 16-bis, Tuir.

«Data di inizio dei lavori» in «dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà».

- **conservazione dei documenti.**

Dal 14.05.2011, STOP a ➔ invio preventivo al Centro operativo Pescara
➔ costo della manodopera nelle fatture.
Iva al 10% su man. ord. e str. su restauri e risanam. cons. e x ristr. (art. 7, c. 1, lett. b, Legge 23.12.1999, n. 488) su abitazioni: «valore» dei beni significativi.

Detrazione Irpef 19% degli interessi passivi su mutui ipotecari x ristrutturaz. (x anno max int. 2.582,28 euro, detr. 491 euro):
- abitaz. princ. entro 6 mesi fine lavori;
- mutuo stipulato non oltre 6 mesi (precedenti o successivi) da inizio lavori.

Studio De Stefani

Detrazione Irpef 36-50% x ristrutturazioni edilizie

Acquisto di abitazioni in fabbricati interamente ristrutturati da imprese di costruz. o ristruttur. o coop

Dubbi sulla proroga al 2014 del 50%

(art. 16-bis, c. 3, Tuir)

Acquisto entro 6 mesi dalla fine dei lavori

- La detrazione va all'acquirente o all'assegnatario.
- La detrazione è del **36-50%** del **25% del prezzo** di acquisto, comprensivo di Iva (max del 25%: 48-96.000 euro):

prezzo: 200.000 x 25% = 50.000 ➔ 48.000 x 36% = 17.280

Dal 26.06.2012 al 31.12.2013 (al 2015 ?) ➔ Max 96.000 ➔ 50.000 x 50% = 25.000

- Non va fatto obbligatoriamente il bonifico «parlante».
- Va indicato in Unico il CF dell'impresa che ha fatto i lavori.

Studio De Stefani

La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale - Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative
Ace**

**Credito d'imposta del 35% per assunzioni
Credito d'imposta del 50% per attività di R&S
Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri
Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI**

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com - www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Detrazione Irpef/Ires 55-65% x risparmio energetico

Spesa agevolata al 55% (65% dal 06.06.2013 al 31.12.2014)	Spesa max	Detraz. max
Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua calda per usi domestici o industriali e per la copertura del fabbisogno di acqua calda in piscine, strutture sportive, case di ricovero e cura, istituti scolastici e università (art. 1, comma 346, Legge 27.12.2006, n. 296).	109.090,91 92.307,69	60.000
Sostituzione, integrale o parziale, di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di caldaia a condensazione e contestuale messa a punto del sistema di distribuzione (comma 347). Dal 2008 "... con pompe di calore ad alta efficienza e con impianti geotermici a bassa entalpia". Dal 2012 x "sostituzione di scaldacqua tradizionali con scaldacqua a pompa di calore".	54.545,45 46.153,84	30.000
Interventi su edifici esistenti, parti di edifici esistenti o unità immobiliari, riguardanti strutture opache verticali (pareti isolanti o cappotti), strutture opache orizzontali (coperture e pavimenti), finestre comprensive di infissi, a condizione che siano rispettati i requisiti di trasmittanza termica U, espressa in W/m ² K, definiti dall'allegato B, D.M. Sviluppo economico 11.03.2008 (comma 345).	109.090,91 92.307,69	60.000
Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti, che consentono di ottenere un valore di fabbisogno di energia primaria annuo per la climatizzazione invernale inferiore di almeno il 20% dei valori definiti nell'allegato A, D.M. Sviluppo economico 11.03.2008 (comma 344).	181.818,18 153.846,15	100.000

Detrazione Irpef/Ires 55-65% x risparmio energetico

Qualsiasi categoria catastale, anche rurali o non abitazioni.

Iscritti al catasto (o richiesta di) et pagamento dell'Ici-Imu, se dovuta (circ. 31.05.2007, n. 36/E, par. 2).

Proprietà, nuda proprietà, dir. reale, locaz. (anche leasing) o comodato.

Su «immobili esistenti»

«posseduti o detenuti» dal «contribuente»

Per tutti i casi (no x pannelli solari) = già un impianto di riscaldamento.

- persone fisiche;
- arti e professioni, ass. prof.;
- società semplici;
- enti pubblici e privati che non svolgono attività commerciale;

Solo per PF, anche i familiari conviventi con stesse condiz. x 36-50% (circ. 31.05.2007, n. 36/E, par. 1).

Principio di cassa

- soggetti con reddito d'impresa: ditte individuali, familiari e coniugali, società di persone e di capitali.

55-65% + 27,5% + 3,9% = 86,40-96,40%

Principio di competenza

Solo «agli utilizzatori degli immobili oggetto degli interventi» (ris. 15.07.2008, n. 303/E e 01.08.2008, n. 340/E):

- ➔ solo x «fabbricati strumentali» utilizzati nell'esercizio dell'impresa, anche in affitto;
- ➔ No x immobili non strumentali (abitazioni immobilizzate da A/1 a A/9 e A/11) (si 36% x sogg. Irpef);
- ➔ No x immobili merci.

Contra: norma di comportamento ADC n. 184 10.07.2012 + Sentenze Ctp di Varese n. 94/1/2013 21.06.2013, Ctp di Como n. 109/3/2012 08.06.2012, Ctp di Sondrio n. 16/3/2013 24.06.2013, Ctp di Lecco n. 54/1/2013 26.03.2013.

Studio De Stefani

Detrazione Irpef/Ires 55-65% x risparmio energetico

Gli adempimenti

2 CF e art. 1, c. 344-347, Legge 27.12.2006, n. 296

- **bonifico bancario o postale «parlante» (no x redd. d'impresa);**

Ing., arch., geom., per. ind., dott. agr., dott. for. e per. agr.

- **asseverazione** di un tecnico abil. a progettaz. edifici e impianti, della rispondenza dell'intervento;

Può essere compresa in quella:

- resa dal direttore lavori su conformità al progetto delle opere realizzate (art. 8, c. 2, d.lgs. 19.08.2005, n. 192);
- sul rispetto del contenimento del consumo di energia degli edifici e relativi impianti termici (art. 28, c. 1, L. 9.01.1991, n. 10).

Basta la certificazione del produttore x le caldaie a condensazione, le pompe di calore, gli impianti geotermici (tutti in impianti di potenza nominale del focolare ovvero di potenza elettrica nominale non superiore a 100 kW) ovvero per le finestre.

- invio a Enea, entro 90 gg. da fine lavori: **scheda informativa e dati dell'attestato di prestazione energetica (Ape).**

NO dati x pannelli solari e finestre (dal 01.01.08) X caldaie a condens. (dal 15.08.2009);

- comunicazione alle Entrate: se lavori a cavallo d'anno, comunicare i bonifici dell'anno precedente.

- conservazione dei documenti.

Omesso invio: solo sanzioni da 258 euro a 2.065 euro, no decadenza dell'agevolazione (circ. 23.04.2010, n. 21/E).

Studio De Stefani

La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale – Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative
Ace**

**Credito d'imposta del 35% per assunzioni
Credito d'imposta del 50% per attività di R&S
Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri
Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI**

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com – www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Detrazione 50% su mobili e grandi elettrodomestici

- **mobili o gr. elettrodomestici nuovi, da mettere nell'immobile «nel suo complesso» e non nella singola stanza ristrutturata.**

Anche le spese di trasporto e di montaggio

Mobili

- letti, armadi, cassettiere, librerie, scrivanie, tavoli, sedie, comodini, divani, poltrone, credenze, materassi e apparecchi di illuminazione che costituiscono un necessario completamento dell'arredo dell'immobile ristrutturato.
- No porte, pavimentazioni (ad esempio, il parquet), tende, tendaggi e altri complementi di arredo (circ. 18.09.2013, n. 29/E).

Grandi elettrodomestici, di classe non < ad A+ (A per i forni)

- Frigoriferi, congelatori, altri grandi elettrodomestici utilizzati per la refrigerazione conservazione e il deposito di alimenti, lavatrici, asciugatrici, lavastoviglie, apparecchi per la cottura, stufe elettriche, piastre riscaldanti elettriche, forni a microonde, altri grandi elettrodomestici utilizzati per la cottura e l'ulteriore trasformazione di alimenti, apparecchi elettrici di riscaldamento, radiatori elettrici, altri grandi elettrodomestici per riscaldare ambienti ed eventualmente letti e divani, ventilatori elettrici, apparecchi per il condizionamento come definiti dal decreto del ministro delle attività produttive 2 gennaio 2003, altre apparecchiature per la ventilazione e l'estrazione d'aria (Allegato 1B, decreto legislativo 25.07.2005, n. 151).

Studio De Stefani

Detrazione 50% su mobili e grandi elettrodomestici

- **Prima del bonifico dei mobili-elettrodomestici: inizio della «ristrutturazione»** (anche con dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà);
- **Bonifico x detraz. del 36-50-40% dal 26.06.2012 al 31.12.2015** (indipendentemente se prima o dopo del bonifico x i mobili-elettrodom.)

Norma: detrazione Irpef del 50% sull'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici spetta solo ai "contribuenti che fruiscono della detrazione di cui" all'articolo 16, comma 1, decreto legge 4 giugno 2013, n. 63, cioè la classica detrazione del 36% dell'articolo 16-bis, Tuir, aumentata al 50% per i pagamenti dal 26.06.2012 al 31.12.2014 e al 40% per quelli del 2015.

Circ. 18.9.2013, n. 29/E ("in sintesi"),

+ ris. DRE Veneto 8.11.2013, n. 907-48973

Tutti gli interventi indicati nell'articolo 16-bis, commi 1 e 3, Tuir.

+ Entrate Telefisco 2014

Comma 1, lettera a) Manut. ordinaria e straord., di restauro e risanamento conservativo e di ristrutturaz. edilizia, su parti comuni cond..	x
Comma 1, lettera b) Manut. straordinaria, di restauro e risanamento conservativo e di ristrutturaz. edilizia, su abitazioni e loro pertinenze.	x
Comma 1, lettera c) Ricostruzione o ripristino dell'immobile danneggiato a seguito di eventi calamitosi.	x
Comma 1, lettera d) Autorimesse o <u>box auto</u> pertinenziali.	
Comma 1, lettera e) Eliminazione delle <u>barriere architettoniche</u> .	
Comma 1, lettera f) Misure finalizzate a prevenire il rischio del compimento di <u>atti illeciti da parte di terzi</u> .	
Comma 1, lettera g) Cablatura degli edifici e contenimento dell'inquinamento acustico.	
Comma 1, lettera h) <u>Risparmio energetico</u> .	
Comma 1, lettera i) Misure <u>antisismiche</u> .	
Comma 1, lettera l) Bonifica dall'amianto e opere per evitare gli <u>infortuni domestici</u> .	
Comma 3) Acquisto di abitazioni in fabbricati interamente ristrutturati.	x

Detrazione 50% su mobili e grandi elettrodomestici

- **Soggetti Irpef: PF, professionisti e società di persone (soci).**

2 CF + art. 16-bis, dpr 22.12.1986, n. 917 (anche dpr n. 917/1986 o Tuir). Con ritenuta 4%.

- **Bonifico «parlante» dal 06.06.2013 al 31.12.2014**
- **Anche con carte di credito o carte di debito (bancomat).** No riten. 4%.
- **No assegni bancari, contanti o altri mezzi di pagamento.**
- **Avere la fattura, non lo scontrino o la ricevuta.**

- **Detrazione del 50% su spesa max di 10.000 euro, da ripartire in 10 anni.**

La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale - Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative
Ace**

**Credito d'imposta del 35% per assunzioni
Credito d'imposta del 50% per attività di R&S
Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri
Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI**

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com - www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, tutti:

Art. 25, c.2, DL
18.10.2012, n. 179

**Società di capitali italiana (anche cooperativa) o una Società
Europea residente in Italia (art. 73, Tuir), non quotate, con:**

- **Non più necessario che maggioranza CS x i primi 24 mesi: PF**

Non dall'iscrizione nella sezione speciale (che è il momento iniziale delle agevolazioni, tranne che per le norme sul lavoro), ma dalla data in cui l'atto costitutivo è iscritto dal Notaio presso la sezione ordinaria.

Dal
20.10.2012

- **costituita e svolge attività d'impresa da non più di 48 mesi;**

X quelle già costituite al 19.12.2012 (risposta del ministero dello Sviluppo economico a Infocamere 12.02.2013): possibilità di iscrizione nella sezione speciale, con dichiarazione di ok requisiti (tutti) al 19.12.2012. E' inderogabile il termine x possedere i requisiti al 19.12.2012 e x la durata massima di 48 mesi (decorrente dal 19.12.2012).

- **valore produzione non > a 5 mio euro (dal «secondo anno di attività»);**

X società costituita nel 2013, con primo esercizio sociale chiuso il 31.12.2013, la fine del «secondo anno di attività» si ha a metà del 2015 → verifica nel bilancio 2015, relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2015 (Assonime 06.05.2013, n. 11).

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

Art. 25, c.2, DL
18.10.12, n. 179

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Dip./coll.: 1/3 dottorato o laurea + ric. 3 a. ovvero 2/3 laurea
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

Voce A e B del CE

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione

➤ No spese x acquisto immobili.

«Descritte in nota integrativa».

X società già cost. e al 1° anno ➔ dichiaraz. del legale rappr.

➤ Si quelle dell'OIC 24:

Dubbi x ric. di
base (che va a
CE) (Ass.
06.05.2013, n. 11).
OK x R&S
capitalizzabile

- ricerca di base: studi, esperimenti, indagini e ricerche che non hanno una finalità definita con precisione, ma sono di utilità generica per l'impresa;
- ricerca applicata e sviluppo: studi, esperimenti, indagini e ricerche con le connesse applicaz. che si riferiscono direttam. ad uno specifico progetto.

➤ Si spese x «sviluppo precompetitivo e competitivo»: quali «sperimentazione, prototipazione e sviluppo del business plan, le spese relative ai servizi di incubazione forniti da incubatori certificati, i costi lordi di personale interno e consulenti esterni impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo, inclusi soci ed amministratori, le spese legali per la registrazione e protezione di proprietà intellettuale, termini e licenze d'uso».

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

Art. 25, c.2, DL
18.10.12, n. 179

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Dip./coll.: 1/3 dottorato o laurea + ric. 3 a. ovvero 2/3 laurea
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

Per la norma, no gli amministratori. Assonime 06.05.2013, n. 11: «la norma tuttavia non tiene conto della realtà fattuale delle start up innovative», anche se la loro inclusione «sembra più coerente con la realtà di queste imprese e conforme allo spirito della legge ritenere che il parametro quantitativo della forza lavoro qualificata possa prendere in considerazione anche le figure degli amministratori».

2. impiego come «dipendenti o collaboratori a qualsiasi titolo»:

almeno 1/3 forza lavoro: con

- dottorato ricerca (anche in corso) in Ita o estero, oppure
- laurea + attività di ricerca certificata in istituti ricerca pubblici o privati, in Ita o estero, da almeno 3 anni.

ovvero

almeno 2/3 forza lavoro: «laurea magistrale», ai sensi dell'articolo 3, decreto ministeriale 22.10.2004, n. 270.

Studio De Stefani

Start-up innovativa: requisiti, almeno 1:

Art. 25, c.2, DL
18.10.12, n. 179

1. Spese R&S almeno 15% del > tra valore e costo produzione
2. Dip./coll.: 1/3 dottorato o laurea + ric. 3 a. ovvero 2/3 laurea
3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»

3. Titolare, depositaria o licenziataria almeno 1 «privativa ind.»
(brevetto) relativa ad una invenzione industriale, invenzione biotecnologica, topografia di prodotto a semiconduttori, nuova varietà vegetale, direttamente collegate a oggetto sociale e attività svolta.

ovvero

«titolare dei diritti relativi ad un programma per elaboratore originario registrato presso il Registro pubblico speciale per i programmi per elaboratore».

In Ita, i software non sono brevettabili e si applica la tutela del diritto di autore.
X Assonime 06.05.2013, n. 11 → può valere per le start-up inn. l'iscrizione del programma nell'apposito registro Siae.

Studio De Stefani

La start-up innovativa: incentivi all'investimento

No se si investe in incubatori

Art. 29, DL 18.10.2012, n. 179

➤ Detrazione Irpef del 19% o

25%

Ok anche agli investitori società di persone, che trasferiranno la detrazione Irpef ai propri soci, in base alle % di divisione degli utili.

➤ Deduz. da reddito Ires del 20%

27%

I due incentivi non rilevano ai fini Irap
(Assonime 06.05.2013, n. 11)

Denaro, no natura (beni, aziende)

- delle “somme investite” nel “capitale soc.”,
- direttamente o tramite
 - organismi di investim. collettivo del risparmio o
 - altre società che investano preval. in start-up inn..

Se a vocazione sociale o esclusivamente prodotti o servizi innovativi ad alto valore tecnologico in ambito energetico

Si, conversione di obbligaz. in azioni.

Anche versamenti:

- a fondo perduto;
- in c/capitale (c/aum. di cap. o in c/futuro aum. capit.;
- sopraprezzo az. o quote;
- rinunce di finanziam. soci

Questa è l'interpretazione di Assonime 06.05.2013, n. 11, applicando la prassi (circ. 21.12.2009, n. 53/E, par. 2.1) x il bonus capitalizzazione (art. 5, c. 3-ter, DL 01.07.2009, n. 78), dove la norma (come le start-up) parlava solo di “aumenti di capitale di soc. di cap. o di pers.”. Cmq. attenderei il decreto attuativo.

Studio De Stefani

La start-up innovativa: incentivi all'investimento

➤ Incentivo Irpef o Ires per il 2013, 2014, 2015 e 2016.

Incentivi
nell'anno
dell'investim.:
princ. di cassa.

➤ Importo max investimento "in ciascun periodo d'imposta":

- per l'Irpef: 500.000 euro;
- per l'Ires: 1.800.000 euro.

X Ires, la deduzione può portare a perdite fiscali riportabili, con le consuete regole (illimitatamente, ma deducibili, x anno, fino all'80% del reddito d'impresa, x i soggetti Ires)

➤ X Irpef, l'investimento non detratto, per incapacienza, può essere detratto nei 3 periodi d'imposta successivi (non oltre).

➤ Cessione (anche parziale) dell'invest. < 2 anni → **decadenza**:

- restituzione della detrazione Irpef, con interessi legali;
- tassazione della deduzione, con interessi legali (x sogg. Ires).

Si ritiene anche x
l'eventuale restituzione del
CS o della riserva di capit.

➤ **Attuazione:** autorizzazione Ue (no aiuti di Stato) decisione del 5.12.2013, n. C(2013) 8827 final + DM Economia entro 19.12.2012 (!).

Interrogazione parlamentare n. 5-00870 del 07.08.2013

Studio De Stefani



La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale - Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative**

Ace

Credito d'imposta del 35% per assunzioni

Credito d'imposta del 50% per attività di R&S

Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri

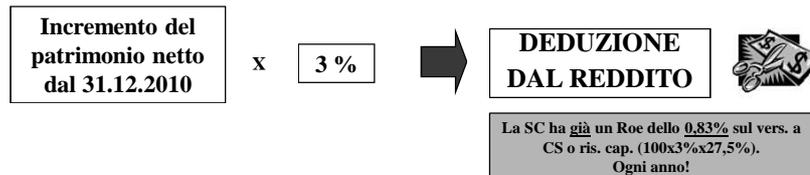
Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com - www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Ace: per i soggetti IRES

4% x 2014, 4,5% x 2015, 4,75% x 2016. Art. 1, DL n. 201/2011
Al netto delle perdite pregresse.
Deduco il 3% dell'aumento netto del patrimonio netto, rispetto a quello del 31.12.2010. Confronto tra PN di bilancio al 31.12.2010 e al 31.12.XX, senza tener conto del relativo utile d'esercizio



Se deduz. ACE > reddito → deduco anni success. (senza limiti temp. e quantit.).



Studio De Stefani

Ace: per i soggetti IRPEF

Se in contabilità ordinaria sono agevolate anche le:

- imprese individuali (anche familiari);
- società di persone (snc, sas), in capo ai soci.

- **Rileva tutto il patrimonio netto del bilancio al 31.12 (al netto dei prelevamenti dall'imprenditore o dei soci):**
 - anche se formato prima del 2011;
 - anche se formato con apporti in natura.

- La deduzione Ace va sommata al reddito dell'impr. ind., del socio di società di persone e Srl trasparente, per individuare:
 - lo scaglione dell'aliquota Irpef applicabile;
 - le detrazioni per carichi di famiglia, da lavoro, per oneri e per canoni di locazione.

- La deduzione Ace va sommata al reddito dell'impr. ind., del socio di società di persone e Srl trasparente e non, per calcolare l'Inps commercianti o artigiani (circolare Inps 27.06.2012, n. 90).

Studio De Stefani

La cittadinanza è invitata a partecipare alla serata informativa:
**LE NOVITÀ SULLE TRANSAZIONI
IMMOBILIARI E SUI BONUS FISCALI
PER LA CASA E LE IMPRESE**



MERCOLEDÌ 5 FEBBRAIO 2014 ore 20.00

c/o Biblioteca Comunale - Sala A. Arzini via Roma 22 Trebaseleghe

**Bonus sulla casa: ristrutturazioni, risparmio energetico e mobili
Start-up innovative
Ace**

**Credito d'imposta del 35% per assunzioni
Credito d'imposta del 50% per attività di R&S
Credito d'imposta del 19% per l'acquisto dei libri
Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web nelle PMI**

Relazione del Dr. Luca De Stefani
info@studiodestefani.com - www.studiodestefani.com

Studio De Stefani

Credito d'imposta per dipendenti a t. indeterminato

Art. 24, DL 22.06.2012, n. 83, dal 26.06.2012, ma operativo dal 21.01.2014, dopo pubblic. in G.U. del D. Intermin. 23.10.2014.

Beneficiari: PF o società.

Costo aziendale: retribuzione lorda, prima delle imposte + contributi obbligatori (Inps + Inail)

Credito d'imposta del 35% (max del cr. 200.000 euro annui) del «costo aziendale» (per 12 mesi dall'assunzione), x le assunzioni a tempo indeterminato di personale:

Anche trasformazione di ve contratti a t. det.

- con dottorato di ricerca, in univ. Ita o estera (se riconosciuto);
- con laurea magistrale in «ambito tecnico o scientifico» (allegato 2, DL 22.06.2012, n. 83) + «impiegate in attività di R&S».

Il credito va in Unico ed è solo compensabile in F24 (solo procedura Entratel). Non è imponibile Irpef, Ires o Irap.

Studio De Stefani

Credito d'imposta per dipendenti a t. indeterminato

Laurea magistrale in «ambito tecnico o scientifico»

(allegato 2, DL 22.06.2012, n. 83)

LM-12 Design, LM-13 Farmacia e farmacia industriale, LM-17 Fisica, LM-18 Informatica, LM-20 Ingegneria aerospaziale e astronautica, LM-21 Ingegneria biomedica, LM-22 Ingegneria chimica, LM-23 Ingegneria civile, LM-24 Ingegneria dei sistemi edilizi, LM-25 Ingegneria dell'automazione, LM-26 Ingegneria della sicurezza, LM-27 Ingegneria delle telecomunicazioni, LM-28 Ingegneria elettrica, LM-29 Ingegneria elettronica, LM-30 Ingegneria energetica e nucleare, LM-31 Ingegneria gestionale, LM-32 Ingegneria informatica, LM-33 Ingegneria meccanica, LM-34 Ingegneria navale, LM-35 Ingegneria per l'ambiente e il territorio, LM-4 Architettura e ingegneria edile – architettura, LM-40 Matematica, LM-44 Modellistica matematico-fisica per l'ingegneria, LM-53 Scienza e ingegneria dei materiali, LM-54 Scienze chimiche, LM-6 Biologia, LM-60 Scienze della natura, LM-61 Scienze della nutrizione umana, LM-66 Sicurezza informatica, LM-69 Scienze e tecnologie agrarie, LM-7 Biotecnologie agrarie LM-70 Scienze e tecnologie alimentari, LM-71 Scienze e tecnologie della chimica industriale, LM-72 Scienze e tecnologie della navigazione, LM-73 Scienze e tecnologie forestali ed ambientali, LM-74 Scienze e tecnologie geologiche, LM-75 Scienze e tecnologie per l'ambiente e il territorio, LM-79 Scienze geofisiche, LM-8 Biotecnologie industriali, LM-82 Scienze statistiche, LM-86 Scienze zootecniche e tecnologie animali, LM-9 Biotecnologie mediche, veterinarie e farmaceutiche, LM-91 Tecniche e metodi per la società dell'informazione.

Studio De Stefani

Credito d'imposta per dipendenti a t. indeterminato

Manca il decreto del Ministero Sviluppo economico con:

- i «contenuti della domanda di accesso all'agevolazione»
- le «procedure per la presentazione»
- il «contenuto minimo della certificazione contabile» della relativa «documentazione contabile» effettuata da un revisore, società di revisione o collegio sindacale. La certificazione va allegata al bilancio e conservata, assieme ai documenti di assunzione, per 10 anni.

Se no revisione legale o no collegio sindacale → ulteriore credito di imposta «pari alle spese» per la certificazione contabile (max 5.000 euro e, comunque, entro il tetto max dei 200.000 euro annui).

Studio De Stefani

Credito d'imposta per R&S

Art. 3, DL 23.12.2013, n. 145 (Destinazione Italia – Programma UE «Orizzonte 2020»)
Manca decreto attuativo Ministro Sviluppo economico

Credito d'imposta del 50% degli «incrementi annuali» di R&S dal 2014 (data di inizio definita dal decreto attuativo) al 2016, quali:

- **spese per il personale impiegato in R&S;**
- **ammortamenti o noleggi di strumenti e attrezz. di laboratorio** (costo unitario non < a 2.000 euro, al netto di Iva);
- **costi della ricerca svolta da università o organismi di ricerca.**

Min. spese: 50.000 euro in ciascuno degli anni dal 2014 al 2016.

Max credito imposta: 2.500.000 euro annuo x ciascun beneficiario.

Fondi disponibili: 600 milioni di euro x il triennio 2014-2016.

Se le spese effettivamente sostenute sono < di oltre il 20% rispetto a quelle dichiarate, la misura dell'agevolazione vien ridotta dal 50% al 40%, sempre che permanga la spesa incrementale.

- ✓ **Istanza preventiva da inviare telematicamente.**
- ✓ **Credito in Unico, no tassato, solo compens. in F24 (no rimb.).**
- ✓ **Certificazione contabile, da allegare al bilancio, della relativa «documentazione contabile»: revisore, soc. revis. o coll. sind..**

Studio De Stefani

Credito d'imposta per libri cartacei

Art. 9, DL 23.12.2013, n. 145 (Destinazione Italia – Programma UE «Orizzonte 2020»)
Manca decreto attuativo Ministro Sviluppo economico

Credito d'imposta Irpef o Ires del 19% per libri con codice ISBN dal 2014 (data di inizio definita dal decreto attuativo) **al 2016.**

- ✓ **Max spesa (o credito?): 2.000 euro** (1.000 e. x libri scolastici o univer. e 1.000 e. per altri).
- ✓ **Acquisto va documentato fiscalmente dal venditore.**

- ✓ **Comunicazione a consuntivo delle spese effettuate.**
- ✓ **Credito in Unico, no tassato, solo compens. in F24 (no rimb.).**

Studio De Stefani

Finanziamenti a fondo perduto per sw, hw e web

Art. 6, commi 1-3, DL 23.12.2013, n. 145 (Destinazione Italia – Programma UE «Orizzonte 2020»)
Manca decreto attuativo Ministro Sviluppo economico

Finanziamenti a fondo perduto, tramite voucher non > a 10.000 euro,

- per «l'acquisto di software, hardware o servizi»
 - che «consentano il miglioramento dell'efficienza aziendale, lo sviluppo di soluzioni di e-commerce, la connettività a banda larga e ultralarga».

- per «la formazione qualificata, nel campo ICT, del personale» delle PMI.

- ✓ **Bando (non si sa se preventivo o consuntivo).**