

TLS Newsalert

Lunedì 26 giugno 2017

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

Conversione del Decreto-Legge 24 aprile 2017, n. 50: principali novità in tema di imposte sul reddito

A cura di Marco Meulepas, Paolo Micanti, Daniele Giammarino

In data 23 giugno 2017 è stata pubblicata in G.U. Legge di conversione del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50 (in seguito “Legge di conversione” e “Decreto”), concernente “Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici e misure per lo sviluppo”.

La Legge di conversione (L. 21 giugno 2017, n.96) ha modificato alcune delle novità in materia di imposte sul reddito introdotte dal Decreto ed illustrate con la nostra TNA n. 63. Inoltre sono state introdotte nuove disposizioni tra le quali quella relativa all’adempimento collaborativo per i soggetti non residenti a rischio di contestazioni di stabile organizzazione occulta (vedi nostra TNA n. 64).

1. Nuovo regime fiscale per le locazioni brevi (art. 4)

La Legge di conversione demanda ad un regolamento del Ministero dell’Economia e delle Finanze, da emanare entro 90 giorni dalla data di entrata in vigore, l’individuazione dei criteri in base ai quali l’attività di locazione breve si presume svolta in forma imprenditoriale. A tal fine assumeranno rilievo il numero degli immobili locati e la durata delle locazioni in un anno solare. In merito alla ritenuta del 21%, già prevista dal Decreto, la Legge di conversione specifica che deve essere operata dai soggetti residenti nel territorio dello stato che esercitano attività di intermediazione immobiliare o che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in ricerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare, qualora incassino i canoni o i corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, ovvero qualora intervengano nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi. Inoltre, la Legge di Conversione dispone che la ritenuta è operata all’atto del pagamento del beneficiario.

Conversion into Law of the Law Decree no. 50 dated April 24, 2017: main Corporate Income Tax news

Prepared by Marco Meulepas, Paolo Micanti, Daniele Giammarino

On June 23rd, 2017, it has been published in Italian Official Bulletin the conversion into Law of the Law Decree April 24th, 2017, no 50 (hereinafter “Conversion Law” and “Decree”), regarding “Urgent financial regulations, initiatives in favor of territorial authorities, further intervention for the areas affected by seismic events and development measures”.

The Conversion Law (Law no. 96 dated June 21, 2017) has modified certain provisions about Income Tax introduced by Decree and described in our TNA no. 63. In addition, it has introduced new measures such as the voluntary disclosure for non-resident subjects at risk of being contested as hidden permanent establishment in our TNA no. 64.

1. New tax regime for short rentals (art. 4)

The Conversion Law empowers the Ministry of Finance to issue, within 90 days, a Regulation for setting the criteria to presume the short rental activity as a business activity. For this purpose it will be relevant the number of real estate properties rented and the duration of the rentals in one year. The Conversion Law specifies that the withholding tax at 21% rate is levied by resident subjects who performs real estate brokerage activity or manage websites through which the tenant contacts the landlord. The withholding tax must be levied when the payment is made in favor of the beneficiary.

Il Decreto prevedeva all'atto dell'accredito dei canoni o dei corrispettivi.

I soggetti non residenti che esercitano attività di intermediazione immobiliare o che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in ricerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare, in possesso di una stabile organizzazione in Italia adempiono agli obblighi di sostituto d'imposta attraverso la stabile organizzazione. I soggetti non residenti privi di stabile organizzazione, nominano un rappresentante fiscale.

Infine, è previsto che il soggetto che incassa il canone o il corrispettivo, ovvero che interviene nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi, è responsabile del pagamento dell'imposta di soggiorno di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, e del contributo di soggiorno di cui all'articolo 14, comma 16, lettera e), del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, nonché degli ulteriori adempimenti previsti dalla legge e dal regolamento comunale.

2. Deduzione ACE (art. 7)

La Legge di conversione abbandona la disciplina incrementale con base di riferimento mobile prevista dal Decreto, ripristinando la disciplina in vigore in precedenza.

Sono modificate le aliquote del rendimento nozionale del nuovo capitale proprio che dall'ottavo periodo d'imposta (2018 per i soggetti solari) passando dal 2,7% all'1,5%.

Per il periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017 l'aliquota è ridotta dal 2,3% all'1,6%. Tale riduzione ha effetti anche ai fini della determinazione degli acconti dovuti dai soggetti IRES per il 2017, la cui prima rata è in scadenza il prossimo 30 giugno 2017.

3. Indici sintetici di affidabilità fiscale (art. 9-bis)

Al fine di favorire l'emersione spontanea delle basi imponibili e per rafforzare la collaborazione tra i contribuenti e l'Amministrazione finanziaria, la Legge di conversione accelera l'implementazione gli Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale (ISAF) per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni, già previsti dal D.L. 193/2016. A partire dal 2017 gli ISAF sostituiscono gli Studi di Settore ed i Parametri d'impresa.

Gli ISAF esprimono in modo sintetico il grado di affidabilità fiscale del contribuente. L'indice si basa su indicatori relativi alle basi imponibili e alla gestione tipica dell'attività e su indicatori di anomalia comportamentale rispetto al settore economico di appartenenza.

Non-residents performing real estate brokerage activity or managing websites (through which the tenant contacts the landlord) with a permanent establishment in Italy, levy the withholding tax with the support of such permanent establishment. are considered tax collector. Non-residents, without a permanent establishment, have to appoint a tax representative in Italy.

Finally, it is provided that the subject who receives the rental fee or manages the payment is responsible of the Tourist Tax according to art. 4 of Legislative Decree March 14th, 2011, no. 23, and the Tourist Duty according to art. 14, paragraph 16, letter e), of the Law Decree May 31st, 2010, no. 78, approved, with modification of the Law July 30th, 2010, no. 122, as well as further requirements provides by the Law and by Municipality's rule.

2. ACE (Allowance on Corporate Equity) deduction (art. 7)

The Conversion Law leaves the discipline introduced by Decree that provided an incremental calculation of deduction with shifting base of calculation, and re-introduces the previous discipline.

The rate of the notional interest on the increase of the equity are reduced from 2,7% to 1,5% starting from 2018.

For the FY running as at December 31st, 2017, the rate is reduced from 2,3% to 1,6%. The new rate is relevant for the calculation of advance payments of Corporate Tax (IRES) for 2017, which first instalment expires on June 30th, 2017.

3. Tax Reliability Summary Indexes (art. 9-bis)

In order to encourage the compliance and the collaboration between tax payers and tax administration, the Conversion Law speeds up the implementation of the Tax Reliability Summary Indexes (ISAF) introduced by Law Decree 193/2016 for enterprises and professionals. Effective from 2017 ISAF replace statistical based assessment procedure and parameters.

These new indexes express the tax reliability of the tax payers. ISAF are based on indicators related to taxable incomes and to the core business and on indicators measuring the approach of the taxpayers compared to others operating in their business sector.

Gli ISAF sono applicabili a tutti i contribuenti con Partita IVA (imprese e professionisti) ad esclusione di determinate situazioni come l'inizio o la cessazione dell'attività o condizioni non-normali di svolgimento dell'attività.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di approvazione degli ISAF stabilirà anche il limite di ricavi oltre al quale gli stessi non troveranno applicazione.

L'indice sintetico di affidabilità fiscale avrà un valore compreso tra 1 e 10; più sarà alto più il contribuente sarà affidabile e potrà accedere al regime premiale. Quest'ultimo prevede, tra gli altri, l'esclusione dell'applicazione del regime delle società non operative, l'esclusione dal redditometro, l'esonero dal visto di conformità per la compensazione o il rimborso dei crediti Iva fino a € 50.000 e per crediti da imposte dirette e da IRAP fino a € 20.000.

4. Credito d'imposta per le campagne pubblicitarie (art. 57-bis)

Al fine di incentivare l'uso della pubblicità per la crescita delle imprese e dei lavoratori autonomi e di incrementare le risorse finanziarie in favore dell'editoria, la Legge di conversione ha istituito un credito d'imposta sulle campagne pubblicitarie.

Il beneficio fiscale è a favore di imprese e lavoratori autonomi che, a partire dal 2018, investiranno in pubblicità sulla stampa quotidiana e periodica, sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali.

Il credito d'imposta si calcola sul valore degli investimenti incrementali in pubblicità rispetto all'anno precedente effettuati da imprese e lavoratori autonomi. Tali incrementi devono essere almeno dell'1% dell'ammontare degli investimenti negli stessi mezzi d'informazione pubblicitari effettuati nell'anno precedente. Il valore del credito d'imposta è pari al 75% dell'incremento degli investimenti, elevato al 90% nel caso di micro-imprese, piccole medie imprese e start up innovative.

Il credito d'imposta potrà essere usato solo in compensazione mediante modello F24.

ISAF apply to tax payers subject to VAT (enterprises and professionals) with the exception of those falling in situations like the start or the end of the business activity or those out of the ordinary conditions for carrying out their business.

The Decree of the Ministry of Financial approving ISAF will settle the threshold of revenues above which indexes will not apply.

The Tax Reliability Summary Index ranges between 1 and 10; higher value means that the taxpayer is reliable and will access to tax advantages.

Among others, the advantages consist in the non application of: the shell companies rules, the conformity mark on the VAT return for the refund or the offsetting of VAT credits up to € 50.000 and the conformity mark on the Corporate Income and IRAP returns for offsetting tax credits up to € 20.000.

4. Advertising campaign Tax credit (art. 57-bis)

In order to support the investments in advertising campaigns for the growth of business activities and for the increase of the financial resources of the publishing sector, the Conversion Law introduces an Advertising campaign Tax credit.

The tax credit is in favor of tax payers (enterprises or professionals) who, starting from 2018, will invest in advertising means Daily Press, Periodic Press and local Television or Radio Stations, analog and digital. The tax credit is calculated on the incremental investment in advertisings compared to the previous FY.

The incremental investment has to be greater or equal to 1%. The amount of the tax credit is the 75% of the incremental investment, raised up to 90% for the micro, small medium enterprises and innovative start up .

The tax credit can be use to offset other taxes due within the F24 form.