



Corporate Tax and Legal firm

Informativa ordinaria n. 3/2018

NOVITÀ INTRODOTTE DAL “DECRETO DIGNITÀ”

Convertito nella Legge n. 96/2018

Sommario

Premessa	2
Recupero del beneficio dell’iper-ammortamento	2
Rinvio del termine per la comunicazione dei dati delle fatture - terzo trimestre 2018	2
Compensi soggetti a ritenuta fiscale – esonero dal meccanismo dello “split-payment”	3
Abrogazione delle Società sportive dilettantistiche lucrative	3
Credito di imposta R&S - esclusione dei beni immateriali acquistati infragruppo	3
Compensazione dei crediti commerciali verso P.A. con somme iscritte a ruolo – Proroga	4

Premessa

In data 9 agosto 2018 il D.L. 87/2018 (c.d. “Decreto dignità”) è stato convertito nella Legge n. 96/2018, entrata in vigore il successivo 12 agosto 2018.

La presente informativa intende fornire un quadro di sintesi delle principali modifiche introdotte in sede di conversione in Legge.

* * *

Recupero del beneficio dell'iper-ammortamento

L'art. 7 del “Decreto dignità” ha introdotto un meccanismo di recupero (c.d. “*recapture*”) del beneficio fiscale previsto dall'**iper-ammortamento** in caso di: (1) cessione a titolo oneroso dei beni oggetto dell'agevolazione; ovvero (2) delocalizzazione all'estero degli stessi, consistente in una variazione in aumento del reddito imponibile pari all'importo delle maggiorazioni relative alle quote di ammortamento complessivamente dedotte nel corso dei precedenti periodi d'imposta.¹

Il testo del “Decreto dignità” convertito, tuttavia, prevede due ipotesi di esclusione dal suddetto meccanismo di “*recapture*”:

- sostituzione dei beni oggetto di iper-ammortamento alle condizioni previste dall'art. 1, co. 35 e 36, della Legge di Bilancio 2018;²
- qualora i beni agevolati siano per loro natura destinati all'utilizzo in più sedi produttive e, pertanto, possano essere oggetto di temporaneo utilizzo anche fuori del territorio dello Stato.

Quest'ultima causa di esclusione, in particolare, è stata introdotta in sede di conversione del Decreto.

Le disposizioni previste dall'articolo in commento si applicano soltanto agli investimenti effettuati dal 14 luglio 2018 (data di entrata in vigore del D.L. 87/2018), senza alcun effetto retroattivo.

Rinvio del termine per la comunicazione dei dati delle fatture - terzo trimestre 2018

Confermato il differimento dal 30 novembre 2018 al 28 febbraio 2019 del termine previsto per l'invio della comunicazione dei dati delle fatture effettuata con cadenza trimestrale.

I soggetti che hanno optato per l'invio dello “spesometro” su base semestrale – opzione introdotta dal D.L. 148/2017, Decreto fiscale “collegato” alla Legge di bilancio 2018 – dovranno tener fede alle

¹ Cfr. Informativa ordinaria CTL Advisory n. 2/2018.

² Nello specifico: (1) sostituzione del bene originario con un bene materiale strumentale nuovo avente caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori; e (2) attestazione in merito alle caratteristiche del nuovo bene e al requisito dell'interconnessione.

scadenze già fissate in precedenza, che non sono state differite (30/09/2018 per i dati relativi al I semestre 2018, 28/02/2019 per i dati relativi al II semestre 2018).

Confermata altresì l'abolizione della comunicazione dei dati delle fatture a decorrere dal 1° gennaio 2019, per effetto dell'introduzione dell'obbligo generalizzato di fatturazione elettronica.

Compensi soggetti a ritenuta fiscale - esonero dal meccanismo dello "split-payment"

Nessuna modifica è stata apportata in sede di conversione all'art. 12 del D.L. in commento, il quale, ricordiamo, ripristina l'esonero dal meccanismo dello *split-payment* relativamente alle prestazioni di servizi rese dai soggetti i cui compensi risultano assoggettati a ritenuta alla fonte (sia a titolo di imposta sul reddito, sia a titolo d'acconto).

Tale disposizione si applica alle operazioni per le quali viene emessa fattura a partire dal 15 luglio 2018, giorno successivo all'entrata in vigore del "Decreto dignità". Le prestazioni per le quali è stata emessa fattura fino al 14 luglio 2018 restano assoggettate alla disciplina dello *split-payment*, indipendentemente dall'effettivo pagamento del corrispettivo.

Abrogazione delle Società sportive dilettantistiche lucrative

L'art. 13 del D.L. in commento prevede l'abrogazione, già a decorrere dall'anno in corso, dell'intera disciplina delle Società sportive dilettantistiche lucrative (SSDL), soggetto giuridico istituito dalla Legge di bilancio 2018 per il quale ancora si attendevano Decreti attuativi e chiarimenti operativi.

La disposizione in commento non ha subito alcuna variazione in sede di conversione in Legge del Decreto "dignità". Restano quindi operative per le SSD le sole previgenti disposizioni di cui alla Legge n. 398/1991.

Credito di imposta R&S - esclusione dei beni immateriali acquistati infragruppo

Nessuna modifica è stata apportata all'art. 8 del Decreto in commento, per effetto del quale, ai fini dell'ottenimento del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo, non vengono più considerati ammissibili i costi sostenuti per l'acquisto (anche in licenza d'uso) dei beni immateriali indicati dall'art. 3, comma 6, lettera d) del D.L. 145/2013³, qualora relativi ad operazioni intercorse con imprese appartenenti allo stesso gruppo.

³ Nello specifico, spese sostenute per competenze tecniche e privative industriali relative a invenzioni industriali e biotecnologiche, topografie di prodotto a semiconduttori, nuove varietà vegetali.

Tale disposizione si applica a decorrere dal periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del "Decreto dignità" (anno 2018 per i soggetti c.d. "solari").

Compensazione dei crediti commerciali verso P.A. con somme iscritte a ruolo - Proroga

In sede di conversione del Decreto "dignità" è stato inserito l'art. 12-bis, mediante il quale viene estesa all'anno 2018 la possibilità, per imprese e lavoratori autonomi, di compensare le somme iscritte a ruolo o derivanti da atti esecutivi, affidate all'Agente della riscossione entro il 31 dicembre 2017, con crediti:

- maturati nei confronti della P.A.;
- relativi a somministrazione, forniture, appalti e servizi;
- non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, certificati dall'ente debitore.

* * * *

I professionisti di CTL Advisory sono a disposizione per approfondimenti in merito a quanto sopra esposto. Le notizie inviate nella presente comunicazione si considerano a titolo meramente informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. CTL Advisory non si assume alcuna responsabilità in merito ad azioni o decisioni intraprese a seguito della presente informativa né si assume alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali.

Per approfondimenti ulteriori sui temi trattati:

T: +39 02.84240711

Int.: +39 02.87188002

E: info@ctladvisory.com