

Ravenna, lì 15/09/2014

Spett.li

CLIENTI

LORO INDIRIZZI

OGGETTO: “Decreto competitività – conversione in Legge”

Con la conversione in Legge (116/2014) del Decreto Competitività, sono state introdotte alcune importanti novità di carattere fiscale relative a:

- *Modifiche del Codice Civile in materia societaria;*
- *Bonus acquisti beni strumentali (Tremonti-quater)*
- *Riduzione incentivi impianti fotovoltaici*
- *Agevolazioni fiscali in materia agricola;*

MODIFICHE AL CODICE CIVILE IN MATERIA SOCIETARIA

Nuova misura del capitale minimo delle SPA

Confermata l'entità del **capitale minimo** per la costituzione delle SPA/SAPA in **€ 50.000,00** (precedentemente € 120.000,00), con possibilità delle società preesistenti di adeguarsi al nuovo limite con modifica statutaria.

Nomina del Collegio Sindacale/Revisore nelle SRL

La presenza del Collegio Sindacale/Revisore non è più subordinata all'entità del capitale sociale, ma è obbligatoria nei seguenti casi:

- superamento di 2 dei 3 limiti¹ previsti dall'art. 2435-bis del Codice Civile;
- obbligo per la società di redigere il bilancio consolidato;
- la società è controllante di una società obbligata alla revisione legale.

Trasformazione da società di persone a società di capitali

A seguito della trasformazione in società di capitali da parte delle società di persone è ora previsto che il capitale sociale risultante dalla trasformazione possa risultare alternativamente da:

- Relazione di stima redatta da un esperto nominato dal tribunale;

oppure

- Documentazione ex art. 2343-ter² prevista in caso di conferimento di beni in natura o crediti, senza, pertanto, la necessità di intervento dell'esperto nominato dal tribunale.

BONUS ACQUISTO BENI STRUMENTALI

Confermato, in favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa², l'incentivo per gli investimenti in beni strumentali nuovi (cd. *Tremonti-quater*).

Spese agevolabili

Investimento di importo >10.000 € (per singolo bene), effettuato tra il 25/06/2014 e il 30/06/2015, relativo a **beni strumentali nuovi**³ destinati a strutture situate nel territorio italiano.

Entità dell'agevolazione

L'agevolazione si configura in un **credito d'imposta pari al 15% delle spese sostenute** in eccedenza rispetto alla media degli investimenti in beni strumentali realizzati nei **5 periodi d'imposta precedenti**, con facoltà di escludere dal calcolo della media il periodo in cui l'investimento è stato maggiore.

Modalità di utilizzo del credito

¹ 1. totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 4.400.000 €, 2. ricavi delle vendite e delle prestazioni: 8.800.000 €, 3. dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 50 unità..

² Ditte individuali, società di persone, società di capitali, cooperative.

³ Compresi nella divisione 28 della Tabella Ateco 2007.

Il credito è ripartito in **3 quote annuali di pari importo**, a decorrere dall'01/01 del secondo periodo d'imposta successivo a quello in cui è stato effettuato l'investimento (per investimenti nel 2014 → utilizzo dall'01/01/2016) ed è **utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite Mod. F24**.

Cause di decadenza

Il bonus decade in caso di:

- cessione del bene a finalità estranee all'attività prima del secondo periodo d'imposta successivo all'acquisto;
- trasferimento del bene in strutture fuori dal territorio italiano entro la fine del quarto anno successivo a quello di acquisto.

FOTOVOLTAICO – INTERVENTI SULLE TARIFFE INCENTIVANTI

Confermata, per i titolari di impianti fotovoltaici di potenza nominale **superiore a 200 Kw**, la riduzione della tariffa incentivante con decorrenza dall'01/01/2015.

Entro il **30/11/2014** dovrà essere comunicata al **GSE** la scelta relativa alla rimodulazione della tariffa, sulla base delle 3 seguenti opzioni:

1. erogazione per un periodo di 24 anni, modulata in funzione del periodo residuo, come da tabella che segue:

Periodo residuo in anni	Percentuale di riduzione dell'incentivo
12	25%
13	24%
14	22%
15	21%
16	20%
17	19%
18	18%
Oltre 19	17%

2. riduzione della tariffa di una quota percentuale dell'incentivo secondo le seguenti quantità⁴:

Impianto	Percentuale di riduzione dell'incentivo
200 - 500 kW	6%

⁴ In assenza di comunicazione, il GSE applicherà questa opzione.

500 - 900 kW	7%
Oltre 900 kW	8%

3. *rimodulazione della tariffa con fruizione di **incentivo ridotto nel primo periodo e incrementato nel secondo periodo di fruizione**. Le percentuali saranno comunicate con apposito Decreto.*

Dal **secondo semestre 2014** le tariffe incentivanti sono erogate in rate mensili pari al 90% della produttività media annua stimata dell'impianto, con congruaglio entro il 30/06 dell'anno successivo.

BONUS SETTORE AGRICOLO

Confermati i crediti d'imposta a favore delle imprese agricole⁵ per investimenti nell'ambito del *commercio elettronico* (40% delle spese sostenute fino a un massimo di € 50.000⁶) e per lo *sviluppo di nuovi prodotti* (40% delle spese sostenute fino ad un massimo di € 400.000⁷).

Periodo di riconoscimento del credito: spese sostenute nel triennio 2014-2016.

Modalità di utilizzo: in compensazione tramite **Mod. F24**

L'operatività delle agevolazioni in esame è subordinata a un Decreto di prossima emanazione.

ASSUNZIONE GIOVANI LAVORATORI AGRICOLI

Confermata, con riguardo alle **assunzioni effettuate nel periodo 01/07/2014 – 30/06/2015 di giovani lavoratori tra 18 e 35 anni**, la possibilità per i datori di lavoro agricoli di fruire di un incentivo pari a 1/3 della retribuzione lorda imponibile ai fini previdenziali, a condizione che gli stessi siano senza un diploma di istruzione secondaria di secondo grado e siano disoccupati da almeno 6 mesi. I contratti dovranno necessariamente essere **a tempo indeterminato** ovvero **a tempo determinato con durata almeno triennale (con un minimo di 102 giornate lavorative)**.

Modalità di utilizzo incentivo → esclusivamente tramite compensazione dei contributi

⁵ Per le grandi imprese il beneficio è applicabile con le regole cd. *de minimis*.

⁶ *Spese per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico.*

⁷ *Spese relative a nuovi investimenti sostenuti per lo sviluppo di nuovi prodotti, pratiche, processi e tecnologie al fine di creare o potenziare reti d'impresa.*

Assunzioni a tempo determinato → pari a 6 mensilità a decorrere dal completamento del primo anno di assunzione, 6 mensilità dal completamento del secondo, 6 mensilità dal completamento del terzo.

Assunzioni a tempo indeterminato → pari 18 mensilità a decorrere dal completamento del diciottesimo mese dal momento dell'assunzione.

Limiti

In sede di conversione è stato previsto un limite massimo di agevolazione per ciascun lavoratore, pari a:

- € 3.000 per i lavoratori a tempo determinato;
- € 5.000 per i lavoratori a tempo indeterminato.

Le modalità attuative saranno definite prossimamente dall'INPS.

ALTRE MISURE FISCALI AGRICOLI

Riduzione cuneo fiscale IRAP

Con decorrenza dal periodo d'imposta 2014 e previa autorizzazione della Commissione UE, le deduzioni IRAP in capo a **produttori agricoli** e **società agricole** saranno riconosciute anche ai **lavoratori agricoli stagionali**, nella misura del **50%**, a condizione che:

- siano impiegati per almeno 150 giorni all'anno;
- il contratto sia almeno di durata triennale.

Tale agevolazione non si deve considerare ai fini del calcolo dell'acconto 2014 calcolato con il metodo previsionale.

Detrazione affitto terreni agricoli.

Con decorrenza dal periodo d'imposta 2014 è introdotta una **detrazione del 19%⁸** per le spese sostenute per i **canoni di affitto dei terreni agricoli** nel limite di € 80 per ogni ettaro locato fino ad un massimo di € 1.200 € l'anno.

Tale agevolazione è rivolta esclusivamente ai **coltivatori diretti/IAP** di età inferiore ai 35 anni ed iscritti nella previdenza agricola e non può essere considerata ai fini del calcolo dell'acconto IRPEF 2014.

⁸ Agevolazione subordinata al rispetto della disciplina *de minimis* degli aiuti di Stato.

Inoltre deve trattarsi di **terreni agricoli diversi da quelli di proprietà dei genitori** e il contratto di affitto deve necessariamente essere redatto in **forma scritta**.

Abrogazione reddito forfettario terreni incolti

Confermata la preclusione alla possibilità di determinare il reddito dominicale in via *forfetaria* nel caso di mancata coltivazione del terreno per un'intera annata.

Rivalutazione reddito dominicale e agrario

Per il triennio 2013-2015 la **rivalutazione dei terreni agricoli** è fissata nelle seguenti misure:

- 2013/2014 → 15%;
- 2015 → 30%;
- 2016 → 7%.

Per i terreni non coltivati posseduti da **IAP/COLTIVATORI DIRETTI**, è confermata la rivalutazione del 5% per il 2013/2014 e del 10% per il 2015.

Rimanendo a disposizione per ulteriori chiarimenti,
porgiamo distinti saluti.