



COMANDO GENERALE DELLA GUARDIA DI FINANZA

III Reparto Operazioni – Ufficio Tutela Entrate

Servizio Imposte Dirette e IVA – Sezione Imposte sui Redditi

Viale XXI Aprile, 51 - Cap. 00162 Roma - Tel. 0644221 - fax 0644223202 - PEC: rm0010345p@pec.gdf.it

n. 59445 di prot.

Roma, 23 febbraio 2017

OGGETTO: Legge 11 dicembre 2016, n. 232, concernente “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019”.

Preliminari direttive operative.

**AI COMANDI REGIONALI
GUARDIA DI FINANZA** **LORO SEDI**

**AL COMANDO TUTELA ECONOMIA E FINANZA
GUARDIA DI FINANZA** **ROMA**

**AL COMANDO UNITA’ SPECIALI
GUARDIA DI FINANZA** **ROMA**

e, per conoscenza:

**AI COMANDI INTERREGIONALI
GUARDIA DI FINANZA** **LORO SEDI**

**AL COMANDO DEI REPARTI SPECIALI
GUARDIA DI FINANZA** **ROMA**

**AL COMANDO AERONAVALE CENTRALE
GUARDIA DI FINANZA** **ROMA**

1. Si richiama l’attenzione sul contenuto della **Legge 11 dicembre 2016, n. 232**, consultabile sul sito *intranet* dell’Ufficio Tutela Entrate di questo Comando Generale – III Reparto, oltre che sulla piattaforma “*Giuriride*”, entrambi accessibili tramite il portale istituzionale “*Iride*”.
2. Al riguardo, si rappresenta che la Legge n. 232/2016 ha introdotto alcune novità che impattano sull’attività operativa dei Reparti, concernenti, tra l’altro:
 - a. il **differimento** delle **detrazioni fiscali** per gli interventi di ristrutturazione edilizia, riqualificazione antisismica ed energetica, nonché per l’acquisto di mobili (art. 1, commi da 2 a 7);
 - b. la **proroga** e il **rafforzamento** delle **misure di sostegno agli investimenti**, quali il cosiddetto “*super ammortamento*” per i beni strumentali dell’impresa e per i beni ad alto contenuto tecnologico (art. 1, commi da 8 a 13);
 - c. l’**estensione** del **principio di cassa** ai **contribuenti** in regime di **contabilità semplificata** (art. 1, commi da 17 a 21);

- d. la **revisione** della disciplina in materia di **contabilità semplificata** di cui all'art. 18 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, per corrispondere alle nuove esigenze di scritturazione dei registri contabili per le imprese minori che applicheranno il regime *sub c.* (art. 1, comma 22);
- e. l'introduzione degli artt. da **70-bis** a **70-undecies** nel D.P.R. n. 633/1972, concernenti la disciplina del "**gruppo IVA**" (art. 1, comma 24).

Più in particolare, coerentemente con le linee d'indirizzo dell'Unione europea contenute nell'art. 11 della Direttiva 2006/112/CE, è ora prevista la possibilità di considerare, quale **unico soggetto passivo IVA**, l'insieme di persone stabilite nel **territorio dello stesso Stato membro** che siano **giuridicamente indipendenti**, ma **strettamente vincolate** fra loro da **rapporti finanziari, economici e organizzativi**.

Le disposizioni in argomento, applicabili **dal 1° gennaio 2018**, tra l'altro:

- (1) definiscono i **requisiti soggettivi** per accedere al nuovo istituto;
 - (2) disciplinano la **procedura** per la **costituzione** del gruppo IVA, che ha carattere **opzionale**;
 - (3) stabiliscono che i contribuenti facenti parte del gruppo IVA **perdano l'autonoma soggettività ai fini del tributo indiretto**, per **dar vita a un unico soggetto d'imposta** in capo al quale si consolidano le prerogative di ciascuna impresa partecipante;
- f. l'**introduzione** di **agevolazioni fiscali** per gli operatori bancari che conformano la propria attività a principi di **finanza etica** e **sostenibile** (art. 1, comma 51);
- g. la **previsione**, per le **persone fisiche** che **trasferiscono** la **residenza in Italia**, di un'**imposta sostitutiva** a **carattere forfettario** sui **redditi prodotti all'estero** (art. 1, comma 152);
- h. la **nuova disciplina** dei **depositi fiscali** di **prodotti energetici**, che ha **riformato** i **requisiti oggettivi** e **soggettivi** per accedere a detta qualifica (art. 1, comma 535);
- i. il **tracciamento** della **circolazione** dei **prodotti sottoposti ad accisa**, nonché gli **obblighi** e i **requisiti** in capo ai **destinatari registrati di prodotti sottoposti ad accisa** e le facoltà dell'Amministrazione finanziaria di prevedere adeguate misure di controllo per gli operatori soggetti all'obbligo di denuncia ai sensi del Testo Unico delle Accise (art. 1, comma 535);
- j. l'**introduzione** dell'**imposta sul reddito d'impresa (IRI)** applicabile su **opzione** da parte di **imprenditori individuali**, **società in nome collettivo** e in **accomandita semplice** in **regime di contabilità ordinaria**, in base alla quale i redditi d'impresa, analogamente a quanto avviene per quelli prodotti dalle società di capitali, sono assoggettati a una **tassazione separata** con **aliquota Ires**, con la conseguente **esclusione** dei medesimi dalla formazione del **reddito complessivo dell'imprenditore individuale o del socio**.
- Il nuovo regime fiscale **differisce l'imposizione ordinaria Irpef** nel momento in cui i **redditi d'impresa** sono **prelevati dall'imprenditore individuale** o **distribuiti dalla società di persone** (art. 1, commi da 547 a 553);
- k. la **razionalizzazione** del beneficio fiscale dell'**aiuto alla crescita economica (ACE)** introdotto con l'art. 1 del D. L. 6 dicembre 2011, n. 201, convertito con Legge 22 dicembre 2011, n. 214 (art. 1, comma 550).

3. Per un sintetico **quadro d'assieme delle principali novità** di più diretto interesse e per le **preliminari direttive** in materia, si rinvia alla **scheda** in **allegato** alla presente circolare, che codesti Comandi vorranno diramare a tutti i Reparti dipendenti.

Si fa riserva di **ulteriori indicazioni di carattere operativo** all'esito degli elementi di approfondimento e degli spunti di riflessione che potranno emergere nell'ambito del **confronto** in atto fra questo **Comando Generale – III Reparto Operazioni e la Direzione Centrale Accertamento dell'Agenzia delle Entrate**.

4. Eventuali criticità o problematiche applicative potranno essere rappresentate, come di consueto, a questo Comando Generale – III Reparto.

d'ordine
IL CAPO DEL REPARTO
(Gen. D. Stefano Screpanti)
f.to l'originale