

Ai gentili clienti
Loro sedi

Sforbiciata del 15% a taluni crediti d'imposta già dal 2014

Gentile cliente con la presente intendiamo informarLa che il **DPCM 20.2.2014**, pubblicato sulla G.U. 21.3.2014 n. 67, ha **individuato le agevolazioni colpite dalle riduzioni delle quote percentuali di fruizione** previste dalla legge di stabilità per il 2014. In buona sostanza, a decorrere dall'1.1.2014, **sono rideterminati** - in modo tale da **ridurre del 15% l'importo agevolato calcolato secondo le disposizioni attuative di ciascun credito d'imposta**: i) **il credito d'imposta per gli esercenti sale cinematografiche**; ii) **il credito d'imposta in favore dei gestori di reti di teleriscaldamento alimentati con biomassa** nei Comuni situati in specifiche zone climatiche e con energia geotermica; iii) **il credito d'imposta relativo all'agevolazione nuove iniziative imprenditoriali**; iv) **il credito d'imposta per l'acquisto di veicoli alimentati a metano o GPL o a trazione elettrica** o per l'installazione di impianti di alimentazione a metano e GPL. Con riferimento al **credito d'imposta per investimenti in agricoltura** e al **credito d'imposta a favore delle imprese che finanziano progetti di ricerca in Università** ovvero enti pubblici di ricerca, il decreto dispone che **la fruizione di tali agevolazioni è limitata, per l'anno 2014, all'85% di quanto spettante in base alle disposizioni attuative di ciascun credito d'imposta. Il residuo 15% è utilizzabile in tre quote annuali a partire dall'anno 2015.** Rammentiamo, infine, che, **tra le agevolazioni "salvate" dai suddetti tagli si rilevano**, tra gli altri: **i) il credito d'imposta per le attività di sviluppo**, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali di cui **all'art. 7, comma 1 del DL n. 91/2013**; **ii) il credito per il pagamento di imposte mediante cessione di beni culturali e opere** di cui all'art. 39 del DLgs. 346/90.

Premessa

La legge di stabilità 2014 ha previsto "tagli" ad alcuni crediti d'imposta, al fine di assicurare effetti positivi al bilancio dello stato. **Si tratta**, nello specifico, **delle seguenti agevolazioni (ELENCO 2 allegato alla finanziaria 2014)**.

Agevolazione fiscale	Disposizione normativa
Credito per il pagamento di imposte mediante cessione di beni culturali e opere	Art. 39 dlgs. N. 346/90 (art. 42-bis Dpr n. 637/72 – art. 6, Legge n. 512/82)
Credito d'imposta per l'erogazione di borse di studio a studenti universitari	Art.1 , commi da 285 a 287, Legge n. 228/2012
Credito d'imposta per agevolazioni titolari licenza taxi-noleggio con conducente	Art. 20 dl n. 331/93, art 1 dl n. 989/64
Credito d'imposta per agevolazione sul gasolio per autotrazione degli autotrasportatori	Art.2, comma 58, DI n. 262/2006; Art.6, comma 2, Dlgs. N. 26/2007; Art.1, comma 4, ultimo periodo DI n. 34/2011; Art. 23 , comma 50-quater, ultimo periodo, dl n. 98/2011; Art. 15, comma 4, DI n. 201/2011
Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli alimentati a metano o GPL o a trazione elettrica o per l'installazione di impianti di alimentazione a metano e GPL	Art. 1, DI n. 324/97
Credito d'imposta esercenti sale cinematografiche	Art. 20 , comma 1, Dlgs. N. 60/99
Credito d'imposta agevolazione sulle reti di teleriscaldamento	Art. 2 , comma 12, Legge n. 203/2008
Crediti d'imposta fruiti dalle imprese armatrici per la salvaguardia dell'occupazione della gente di mare	Art.15, comma 1-bis, DI n.81/2007; Art.2, comma 2, Legge n.203/2008; Art. 1, comma 504, Legge n. 311/2004
Credito d'imposta sui costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali	Art. 7 , comma 1, DI n. 91/2013
Credito d'imposta per l'offerta on line di opere dell'ingegno	Art. 11-bis , comma 1, DI n. 179/2012
Credito d'imposta a favore delle imprese che finanziano progetti di ricerca, in Università ovvero enti pubblici di ricerca	Art. 1, DI n. 70/2011
Credito d'imposta agevolazione nuove iniziative imprenditoriali	Art. 13 , Legge n. 388/2000
Credito d'imposta a favore delle PMI per la ricerca scientifica	Art. 5, Legge n.449/97; Art. 24, comma 13, DI n. 83/2012

Credito d'imposta in favore di imprese produttrici prodotti editoriali	Art. 8, Legge n.62/2001
Credito d'imposta per investimenti in agricoltura	Art. 11, DI n. 138/2002; Art. 1, comma 272, comma 1075, comma 1088, Legge n.296/2006
Credito d'imposta per investimenti in agricoltura	Art. 60, Legge n.448/2001
Credito d'imposta settore agricolo aree svantaggiate – credito d'imposta sugli acquisti di beni strumentali	Art. 1, comma 271, Legge n.296/2006
Crediti d'imposta per le imprese artigiane nel Mezzogiorno	Art.1, comma 56, Legge n.244/2007

Successivamente, **con la pubblicazione in gazzetta ufficiale del DPCM 20 febbraio 2014** (pubblicato in data 21 marzo 2014) **sono state previste**, con più precisione, **le agevolazioni colpite dai tagli previsti dalla legge di stabilità 2014.**

OSSERVA

In particolare, con il summenzionato decreto sono state definite le **riduzioni delle quote percentuali di fruizione di crediti d'imposta di cui alla suddetta tabella.** È necessario evidenziare, però, **che i crediti d'imposta non richiamati espressamente dal decreto attuativo non subiranno alcun "taglio" nella loro fruizione.**

Tra le **agevolazioni "salvate"** dai suddetti tagli **si evidenziano**, tra gli altri, il **credito d'imposta per le attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali** di cui all'art. 7, comma 1 del DL n. 91/2013 e il **credito per il pagamento di imposte mediante cessione di beni culturali e opere** di cui all'art. 39 del DLgs. 346/90.

Il decreto in commento individua, nel dettaglio, i singoli crediti che subiscono:

- **una riduzione secca del 15% dal 2014;**
- **una riduzione del 15% dal 2014, con la possibilità di recuperare l'importo decurtato in tre quote annuali a decorrere dal 2015;**
- **una significativa riduzione del limite di spesa a decorrere dal 2014;**
- **una riduzione secca del 15% dal 2015.**

Ma veniamo per ordine.

Crediti d'imposta che subiscono una riduzione del 15% dal 2014

Preliminarmente, il decreto in commento (DPCM 20 febbraio 2014) stabilisce che, a **decorrenza dal 1° gennaio 2014**, sono rideterminate, in **modo tale da ridurre del 15% l'importo agevolato**, calcolato secondo le disposizioni attuative di ciascun credito d'imposta, **le seguenti agevolazioni** (art. 1 del DPCM):

- il **credito d'imposta per gli esercenti sale cinematografiche** di cui all'art. 20 del DLgs. 26 febbraio 1999 n. 60;
- il credito d'imposta in favore dei **gestori di reti di teleriscaldamento alimentati con biomassa** nei comuni situati in specifiche zone climatiche e con energia geotermica di cui all'art. 2, comma 12 della L. 203/2008;
- il credito d'imposta relativo all'agevolazione **nuove iniziative imprenditoriali** di cui all'art. 13 della L. 388/2000;
- il credito d'imposta per **l'acquisto di veicoli alimentati a metano o GPL o a trazione elettrica o per l'installazione di impianti di alimentazione a metano e GPL** di cui all'art. 1 del DL 25 settembre 1997 n. 324;
- la **riduzione delle aliquote di accisa sul gasolio, sulla benzina, sul gas di petrolio liquefatti e sul gas naturale** impiegati come carburanti per l'azionamento delle autovetture da noleggio da piazza, compresi i motoscafi che in talune località sostituiscono le vetture da piazza e quelli lacuali, **adibiti al servizio pubblico da banchina per il trasporto di persone** (punto 12 della Tabella A allegata al testo unico delle disposizioni legislative concernenti le imposte sulla produzione e sui consumi e relative sanzioni penali e amministrative, approvato con il decreto legislativo 26 ottobre 1995, n. 504).

OSSERVA

L'art. 4 del citato DPCM prevede espressamente che **la riduzione in argomento debba applicarsi soltanto ai crediti d'imposta "i cui presupposti si realizzano" a decorrere dall'01.01.2014 ed agli utilizzi dei medesimi effettuati dalla data di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del citato decreto, avvenuta in data 21.03.2014**

Crediti d'imposta che subiscono una riduzione del limite di spesa dal 2014

L'art. 5 del Decreto in esame dispone **che per il 2014 è prevista una limitazione, pari all'85%, della fruizione di talune agevolazioni fiscali** (determinate in base alle relative disposizioni istitutive e attuative) e che **il residuo non usufruito, pari al 15% dell'agevolazione, non viene perso, ma potrà essere utilizzato in 3 quote annuali a decorrere dall'1.1.2015**. Le agevolazioni fiscali interessate dalla suddetta previsione sono sostanzialmente le seguenti:

- **credito d'imposta per investimenti di beni strumentali** di cui all'art. 1 commi 271 e 1075 della L. 296/2006

Agevolazione	Norma istitutiva
Acquisto, da parte di imprese, di nuovi beni strumentali destinati a strutture produttive ubicate nelle aree svantaggiate	Art. 1, comma 271, Legge n.296/2006
Acquisto beni strumentali, settore agricolo aree svantaggiate	Art. 1, comma 1075, Legge n. 296/2006

→ **credito d'imposta a favore delle imprese che finanziano progetti di ricerca in Università** ovvero enti pubblici di ricerca di cui all'art. 1 del DL 70/2011.

Crediti d'imposta che subiscono una riduzione del limite di spesa dal 2014

Sempre a **decorrere dal 2014**, sono rideterminati i limiti di spesa previsti per le seguenti agevolazioni (art. 3 del DPCM):

→ **credito d'imposta a favore dei soggetti che erogano borse di studio** a studenti universitari di cui all'art. 1 commi da 285 a 287, della L. n. 228/2012

Limite di spesa		
2014	2015	2016
€ 8.500.000	-----	-----

→ **credito d'imposta per la distribuzione, la vendita e il noleggio di opere dell'ingegno digitali** di cui all'art. 11-bis, comma 1, del DL n. 179/2012 convertito;

Limite di spesa		
2014	2015	2016
€ 8.500.000	4.250.000	-----

→ **credito d'imposta per nuove assunzioni di personale altamente qualificato** di cui all'art. 24 del DL 83/2012 convertito.

Limite di spesa		
2014	2015	2016
€ 38.250.000	36.550.000	36.550.000

OSSERVA

Il decreto in argomento precisa che, analogamente ai crediti d'imposta che subiscono una riduzione dal 2014 - anche la riduzione del limite di spesa si applicano con riferimento ai crediti d'imposta i cui presupposti si realizzano a decorrere dal 1° gennaio 2014 e agli utilizzi degli stessi effettuati successivamente al 21 marzo 2014 (data di pubblicazione del decreto in commento sulla Gazzetta Ufficiale).

Crediti d'imposta che subiscono una riduzione del 15 % dal 2015

E' prevista, invece, **a decorrere dal 1 gennaio 2015, una riduzione del 15% del seguente credito d'imposta.**

Credito d'imposta ridotto del 15% dal 2015	Disposizione normativa
Credito d'imposta per agevolazione sul gasolio per autotrazione degli autotrasportatori	Art. 2, comma 58, DL n. 262/2006; Art. 6, comma 2, DLgs. n. 26/2007; Art. 1, comma 4, ultimo periodo DL. n. 34/2011; Art. 23, comma 50-quater, ultimo periodo, DL n.98/2011; Art. 15, comma 4, DL n. 201/2011.

OSSERVA

Per espressa previsione normativa, **tale riduzione trova applicazione con riferimento ai consumi effettuati dal 1° gennaio 2015.**

TABELLA DI SINTESI

Tipologia di crediti di imposta	Disposizione normativa	Tagli
Credito per il pagamento di imposte mediante cessione di beni culturali e opere	Art. 39DLgs. n. 346/90 (art. 42-bis DPR n. 637/72 – art. 6 L. n. 512/82)	Nessun taglio
Credito d'imposta per l'erogazione di borse di studio a studenti universitari	Art. 1, commi da 285 a 287, L. n. 228/2012	Riduzione del limite di spesa dal 2014
Credito d'imposta per agevolazioni titolari licenza taxi-noleggio con conducente	Art. 20 DL n. 331/93, art 1 DL n. 989/64	Nessun taglio
Credito d'imposta per agevolazione sul gasolio per autotrazione degli autotrasportatori	Art. 2, comma 58, DL n. 262/2006; Art. 6, comma 2, DLgs. n.	Riduzione del 15% dal 2015

	26/2007; Art. 1, comma 4, ultimo periodo DL. n. 34/2011; Art. 23, comma 50-quater, ultimo periodo, DL n. 98/2011; Art. 15, comma 4, DL n. 201/2011.	
Credito d'imposta per l'acquisto di veicoli alimentati a metano o GPL o a trazione elettrica o per l'installazione di impianti di alimentazione a metano e GPL	Art. 1, DL n. 324/97	Riduzione del 15% dal 2014
Credito d'imposta esercenti sale cinematografiche	Art. 20, comma 1, DLgs. n. 60/99	Riduzione del 15% dal 2014
Credito d'imposta agevolazione sulle reti di teleriscaldamento	Art. 2, comma 12, L. n. 203/2008	Riduzione del 15% dal 2014
Crediti d'imposta fruiti dalle imprese armatrici per la salvaguardia dell'occupazione della gente di mare	Art. 15, comma 1-bis DL n. 81/2007; Art. 2, comma 2, L. n. 203/2008; Art. 1, comma 504, L. n. 311/2004	Nessun taglio
Credito d'imposta sui costi sostenuti per attività di sviluppo, produzione, digitalizzazione e promozione di registrazioni fonografiche o videografiche musicali	Art. 7, comma 1, DL n. 91/2013	Nessun taglio
Credito d'imposta per l'offerta on line di opere dell'ingegno	Art. 11-bis, comma 1, DL n. 179/2012	Riduzione del limite di spesa dal 2014
Credito d'imposta a favore delle imprese che finanziano progetti di ricerca, in Università ovvero enti pubblici di ricerca	Art. 1 DL n. 70/2011	Riduzione del 15% recuperabile in tre quote annuali a decorrere dal 2015
Credito d'imposta agevolazione nuove iniziative imprenditoriali	Art. 13, Legge n. 388/2000	Riduzione del 15% dal 2014
Credito d'imposta a favore delle PMI per	Art. 5, Legge n. 449/97;	Riduzione del limite

la ricerca scientifica	art. 24, comma 13, DL n. 83/2012.	di spesa dal 2014
Credito d'imposta in favore di imprese produttrici prodotti editoriali	Art. 8, Legge n. 62/2001	Nessun taglio
Credito d'imposta per investimenti in agricoltura	Art. 11, DL n.138/2002; Art. 1, comma 272; comma 1088 L. n. 296/2006	Nessun taglio
Credito d'imposta acquisto beni strumentali, settore agricolo aree svantaggiate	Art. 1, comma 1075, Legge n. 296/2006	Riduzione del 15% recuperabile in tre quote annuali a decorrere dal 2015
Credito d'imposta per investimenti in agricoltura	Art. 60, Legge n. 448/2001	Nessun taglio
Credito d'imposta settore agricolo aree svantaggiate – credito d'imposta sugli acquisti di beni strumentali	Art. 1, comma 271, L. n. 296/2006	Riduzione del 15% recuperabile in tre quote annuali a decorrere dal 2015
Crediti d'imposta per le imprese artigiane nel Mezzogiorno	Art.1, comma 56, L. 244/2007	Nessun taglio

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

DOTTORESSA ANNA FAVERO