



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Circolare n° 1 del 18/01/2019

LEGGE FINANZIARIA 2019 – PRIMA PARTE

La Legge Finanziaria 2019 si presenta particolarmente ricca di novità. Gli interventi introdotti saranno trattati secondo l'ordine dei commi della Legge: nel presente documento esamineremo le norme fino al comma 81, mentre i commi successivi saranno oggetto di una ulteriore circolare già in preparazione. I temi saranno trattati in forma sintetica, rinviando a specifici approfondimenti su temi di interesse generale ove necessario.

OGGETTO	SOGGETTI INTERESSATI	COMMI
1. Sterilizzazione aliquote IVA	Titolari di partita IVA	2
2. Aliquote IVA dispositivi medici	Titolari di partita IVA	3
3. Aliquote IVA prodotti da forno	Settore alimentare	4
4. Interessi passivi società immobiliari	Società immobiliari	7-8
5. Novità Regime Forfetario	Titolari di partita IVA	9-11
6. Deducibilità IMU immobili strumentali	Titolari di partita IVA	12
7. Tassazione compensi lezioni private	Tutti	13-16
8. Nuova Flat Tax	Titolari di partita IVA	17-22
9. Nuovo regime delle perdite d'impresa	Titolari di partita IVA	23-26
10. Detrazione IRPEF cani guida per non vedenti	Persone fisiche	27
11. Tassazione utili reinvestiti	Imprese	28-34
12. Web Tax	Imprese	35-50
13. Soppressione aliquota agevolata IRES Enti No Profit	Enti no profit	51-52
14. Divieto di fatturazione elettronica soggetti tenuti all'invio dei dati al STS	Medici e simili con partita IVA	53
15. Invio telematico corrispettivi soggetti tenuti all'invio dei dati al STS	Medici e simili con partita IVA	54
16. Contributo acquisto registratori di cassa per trasmissione corrispettivi	Titolari di partita IVA	55
17. Fatturazione contratti di sponsorizzazione e pubblicità in regime 398	Soggetti in regime 398	56
18. Cedolare secca immobili commerciali	Tutti	59
19. Iper Ammortamento	Titolari di partita IVA	60-65
20. Estromissione immobili ditta individuale	Titolari ditte individuali	66
21. Proroga detrazione riqualificazione energetica	Tutti	67
22. Proroga detrazione interventi recupero edilizio	Tutti	67
23. Proroga Bonus mobili ed elettrodomestici	Tutti	67
24. Proroga detrazione Bonus Verde	Tutti	68
25. Finanziamenti a soci di Cooperative	Cooperative	69
26. Credito Ricerca & Sviluppo	Titolari di partita IVA	70-72
27. Credito d'imposta riciclaggio plastica	Titolari di partita IVA	73-77
28. Credito d'imposta Formazione 4.0	Titolari di partita IVA	78-81

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

1. STERILIZZAZIONE AUMENTO ALIQUOTE IVA

È confermato il mantenimento **per il 2019** dell'aliquota IVA ridotta del 10% e dell'aliquota IVA ordinaria del 22%.

2. ALIQUOTA IVA DISPOSITIVI MEDICI

In sede di approvazione è previsto che l'aliquota IVA ridotta del 10% è applicabile anche ai **dispositivi medici** classificabili nella **voce 3004** della nomenclatura combinata ex Regolamento UE n. 2017/1925.

3. ALIQUOTE IVA PRODOTTI DA FORNO

Viene previsto che, ai fini dell'applicazione dell'IVA, tra i prodotti della panetteria ordinaria devono intendersi compresi, oltre ai **crackers** ed alle **fette biscottate**, anche quelli **contenenti ingredienti/sostanze ammessi per la preparazione del pane** con la sola inclusione degli zuccheri, ovvero destrosio e saccarosio, i grassi e gli oli alimentari industriali ammessi dalla Legge, i cereali interi/in granella e i semi/semi oleosi/erbe aromatiche/spezie di uso comune.

4. INTERESSI PASSIVI SOCIETÀ IMMOBILIARI

Ai fini dell'applicazione dell'art. 96 TUIR inerente la deducibilità degli interessi passivi, viene prevista la **non rilevanza** degli **interessi passivi relativi a finanziamenti garantiti da ipoteca** su immobili destinati alla locazione per le società che svolgono in via effettiva e prevalente attività immobiliare.

5. NOVITA' REGIME FORFETARIO

Requisiti di accesso e coefficienti

Viene previsto un unico requisito di accesso al regime forfetario per imprenditori, artisti e professionisti (articolo 1, commi 54 -89 della legge n. 190 del 23 dicembre 2014), costituito ora dal **limite dei ricavi/compensi pari a 65.000 euro** ragguagliati ad anno **per tutti i contribuenti**, da verificare con riferimento all'anno precedente.

Contestualmente vengono eliminati i requisiti di accesso inerenti alle **spese sostenute per l'impiego di lavoratori e il costo complessivo dei beni strumentali**.

Sono confermati i coefficienti di redditività forfetaria previsti per gli anni precedenti. Anche le aliquote di tassazione del 5% (per gli start up) e 15% sono invariate.

Cause di esclusione

Una sostanziale modifica riguarda le cause di esclusione al regime agevolato; tale regime infatti **non può essere adottato** dai soggetti che:

- contemporaneamente all'esercizio dell'attività, **partecipano a società di persone/associazioni professionali/imprese familiari** ovvero **controllano direttamente o indirettamente srl o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dall'imprenditore/lavoratore autonomo;**
- **esercitano l'attività prevalentemente nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti nei 2 anni precedenti**, ovvero nei confronti di soggetti direttamente/indirettamente riconducibili ai predetti datori di lavoro.

Si segnala infine che, rispetto alla precedente disposizione, è stata **eliminata la soglia pari a 30.000 euro** di redditi di lavoro dipendente/assimilato percepiti oltre la quale scattava l'esclusione dal regime in esame.

6. DEDUCIBILITÀ IMU IMMOBILI STRUMENTALI

Viene previsto l'**aumento dal 20% al 40%** della deducibilità dal reddito d'impresa/lavoro autonomo **dell'IMU relativa agli immobili strumentali**.

7. TASSAZIONE COMPENSI LEZIONI PRIVATE

A **decorrere dal 2019** è prevista l'applicazione di un'**imposta sostitutiva** dell'IRPEF, addizionali regionali e comunali, **pari al 15% al compenso derivante dall'attività di lezioni private e ripetizioni**, svolta dai docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado, fatta salva l'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

8. NUOVA FLAT TAX

Viene introdotto, **a decorrere dal 2020**, un nuovo regime fiscale denominato "Flat Tax". Tale regime consente di **applicare al reddito d'impresa/lavoro autonomo determinato nei modi ordinari un'imposta sostitutiva** dell'IRPEF, addizionali regionali e comunali, e dell'IRAP **pari al 20%**, da parte delle persone fisiche **imprenditori/lavoratori autonomi** che nel periodo d'imposta precedente a quello per il quale è presentata la dichiarazione hanno conseguito ricavi/percepito compensi, **compresi tra 65.001 e 100.000 euro** ragguagliati ad anno.

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

I contribuenti (persone fisiche) che applicheranno l'imposta sostitutiva **non saranno tenuti ad operare le ritenute alla fonte e saranno esonerati dall'applicazione dell'IVA** e dai relativi adempimenti, fermo restando l'obbligo di fatturazione elettronica.

9. NUOVO REGIME DELLE PERDITE D'IMPRESA

In tema di riporto delle perdite d'impresa, viene previsto che per le imprese individuali in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria e per i soci di società di persone in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria si applicano **le stesse regole previste per le società di capitali, diventando deducibile in misura dell'80% dei relativi redditi prodotti negli anni successivi (100% per le perdite prodotte nel primo triennio dell'attività).**

In via transitoria sono previste limitazioni per le perdite delle imprese in contabilità semplificata e per quelle derivanti da partecipazione in società di persone in contabilità semplificata:

- **le perdite maturate nel 2018** sono compensabili nel 2019 in misura non superiore al 40% del reddito e nel 2020 in misura non superiore al 60% del reddito;
- **le perdite maturate nel 2019** sono compensabili nel 2020 in misura non superiore al 60%.

Regime transitorio perdite 2017

Al fine di **porre rimedio al problema delle perdite formatesi nel 2017 in capo ai soggetti in contabilità semplificata** con rimanenze di magazzino rilevanti a causa del passaggio obbligatorio al regime di cassa, viene previsto che **le perdite maturate nel 2017**, per la parte che non ha trovato capienza secondo le attuali regole (compensazione con redditi di altra natura):

- sono **compensabili nel 2018 e nel 2019 in misura non superiore al 40%** del reddito;
- sono **compensabili nel 2020 in misura non superiore al 60%** del reddito.

10. DETRAZIONE IRPEF CANI GUIDA PER NON VEDENTI

È aumentata a 1.000 euro la detrazione forfetaria spettante ai non vedenti per il mantenimento dei cani guida.

11. TASSAZIONE UTILI REINVESTITI

Viene introdotta, a decorrere **dal 2019, la tassazione agevolata degli utili reinvestiti, ossia la possibilità di assoggettare** il reddito complessivo netto delle società di capitali all'aliquota IRES del **15%** per la **parte corrispondente all'utile 2018, accantonato a riserve** diverse da quelle non disponibili, nei limiti dell'importo corrispondente alla **somma degli investimenti effettuati in beni strumentali materiali nuovi e il costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato/indeterminato.**

12. WEB TAX

Viene **rivista la c.d. "web tax"** prevista dalla Finanziaria 2018, applicabile agli esercenti attività d'impresa che, nell'anno solare, realizzano congiuntamente (singolarmente/a livello di gruppo):

- ricavi complessivi almeno pari a 750 milioni di euro;
- ricavi da servizi digitali realizzati in Italia almeno pari a 5,5 milioni di euro.

L'imposta in esame è pari al 3% dei ricavi di fornitura dei servizi di:

- veicolazione su un'interfaccia digitale di pubblicità mirata agli utenti della medesima interfaccia;
- messa a disposizione di un'interfaccia digitale multilaterale che consente agli utenti di essere in contatto e di interagire tra loro, anche per facilitare la fornitura diretta di beni/servizi;
- trasmissione di dati raccolti da utenti e generati dall'utilizzo di un'interfaccia digitale.

13. SOPPRESSIONE ALIQUOTA AGEVOLATA IRES ENTI NO PROFIT

È prevista **la soppressione dell'aliquota agevolata IRES (12% anziché 24%) a favore di enti con personalità giuridica**, tra i quali a titolo esemplificativo: enti e istituti di assistenza sociale, società di mutuo soccorso, enti ospedalieri, enti di assistenza e beneficenza, istituti di istruzione senza fine di lucro, accademie, fondazioni e associazioni storiche, letterarie, scientifiche aventi scopi esclusivamente culturali. Questi soggetti dovranno conteggiare l'**acconto IRES 2019 con l'aliquota piena del 24%**. **Evidenziamo tuttavia che, stante le ultime dichiarazioni del Governo, si attende il ripristino dell'aliquota agevolata.**

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

14. DIVIETO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA SOGGETTI TENUTI ALL'INVIO DEI DATI AL STS

Per motivi di Privacy, è stato stabilito che **per il 2019 i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria (STS)** ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata **non possono emettere fatture elettroniche con riferimento alle prestazioni oggetto di trasmissione al STS**. Si tratta quindi di un **divieto** e non di un esonero, valevole non solo per le fatture effettivamente inviate al STS ma anche per quelle per cui il paziente ha dato il diniego all'invio al STS. Rimane invece l'obbligo di emissione di fattura elettronica per operazioni non svolte direttamente verso gli utenti o che non hanno natura sanitaria, come prestazioni consulenziali e docenza a corsi di formazione.

15. INVIO TELEMATICO CORRISPETTIVI SOGGETTI TENUTI ALL'INVIO DEI DATI AL STS

I soggetti obbligati alla **trasmissione al STS dei corrispettivi** ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata, possono adempiere a tale obbligo attraverso la **memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati relativamente a tutti i corrispettivi giornalieri**.

16. CONTRIBUTO ACQUISTO REGISTRATORI DI CASSA PER TRASMISSIONE CORRISPETTIVI

Il contributo previsto per il biennio 2019/2020 relativo all'**acquisto o all'adattamento del registratore di cassa ai fini della memorizzazione e trasmissione elettronica dei corrispettivi**, pari al **50% della spesa** sostenuta con un tetto **massimo di 250 Euro in caso di acquisto e di 50 Euro in caso di adattamento**, è concesso non più sotto forma di sconto praticato dal fornitore, ma come **credito d'imposta**. Tale credito è utilizzabile in F24 a decorrere dalla prima liquidazione IVA successiva al mese di registrazione e di pagamento della fattura d'acquisto/adattamento del registratore stesso.

17. FATTURAZIONE CONTRATTI DI SPONSORIZZAZIONE E PUBBLICITA' IN REGIME 398

È stata **soppressa la disposizione** in base alla quale gli obblighi di fatturazione e registrazione relativi a **contratti di sponsorizzazione e pubblicità** in capo ai soggetti che applicano il regime forfetario ex **Legge 398/91**, nei confronti di soggetti passivi stabiliti in Italia, sono adempiuti dai cessionari.

18. CEDOLARE SECCA IMMOBILI COMMERCIALI

Viene introdotta la possibilità di optare per il regime della **cedolare secca con tassazione del 21%** ai contratti **stipulati nel 2019** relativi ad **immobili di categoria C1** (negozi e botteghe) di superficie fino a 600 mq, e relative pertinenze se locate congiuntamente. La cedolare secca **non è applicabile se al 15/10/2018** risultava in essere, tra i medesimi soggetti e per lo stesso immobile, un contratto di locazione non scaduto e risolto anticipatamente.

19. IPER AMMORTAMENTO

Viene disposta la **proroga dell'iper ammortamento**, ossia della maggiorazione del costo di acquisizione dei beni strumentali, destinati a strutture produttive situate in Italia, a favore delle imprese che effettuano investimenti in **beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica/digitale** secondo il modello "Industria 4.0", ricompresi nella Tabella A, Finanziaria 2017 entro il 31/12/2019 ovvero entro il 31/12/2020 a condizione che entro il 31/12/2019 il relativo ordine sia accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La maggiorazione del costo di acquisizione degli investimenti fino a euro 2,5 milioni è applicabile nella misura del 170% (in precedenza 150%).

20. ESTROMISSIONE IMMOBILI DITTA INDIVIDUALE

Viene riproposta la **tassazione agevolata** per l'**estromissione di immobili strumentali per natura** da parte dell'**imprenditore individuale**, a patto che tale immobile sia **posseduto al 31/10/2018** e che l'**estromissione avvenga tra il 1/1/2019 e il 31/5/2019**. L'**imposta sostitutiva dell'8%** si applica sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il costo fiscalmente riconosciuto, e va versata nella misura del 60% entro il 30/11/2019 e del 40% entro il 16/6/2020.

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

21. PROROGA DETRAZIONE RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

Vengono **prorogate al 31/12/2019** le detrazioni del **65%** e del **50%** per gli interventi di **riqualificazione energetica**. Le tipologie di intervento agevolate e la spesa massima su cui conteggiare la detrazione sono rimasti invariati. La proroga non riguarda gli interventi su parti comuni condominiali, già riconosciuta fino al 2021.

22. PROROGA DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO EDILIZIO

Viene **prorogata al 31/12/2019** la detrazione del **50%** per gli interventi di **recupero del patrimonio edilizio**. Le tipologie di intervento agevolate e la spesa massima su cui conteggiare la detrazione sono rimasti invariati.

23. PROROGA BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

Viene **prorogata al 31/12/2019** la detrazione del **50%** per l'**acquisto di mobili ed elettrodomestici** destinati all'arredo di immobili oggetto di interventi di **ristrutturazione iniziati a decorrere dal 1/1/2018**. Le tipologie di intervento agevolate e la spesa massima su cui conteggiare la detrazione sono rimasti invariati.

24. PROROGA DETRAZIONE BONUS VERDE

Viene **prorogata al 31/12/2019** la detrazione del 36% per gli interventi rientranti nel c.d. "bonus verde", su una spesa massima di 5.000 euro per unità immobiliare ad uso abitativo. Restano invariate le tipologie di intervento agevolate.

25. FINANZIAMENTI A SOCI DI COOPERATIVE

È prevista la proroga al **31/12/2023** della possibilità per le **società cooperative** esistenti al 1/1/1996 le cui azioni non sono negoziate in mercati regolamentati e che **concedono finanziamenti esclusivamente ai propri soci**, di continuare a svolgere la propria attività **senza la necessità di iscriversi all'Albo degli intermediari finanziari**. Questo a condizione che non raccolgano risparmio sotto qualsiasi forma, che i finanziamenti siano concessi a condizioni più favorevoli di quelli presenti sul mercato e che non superino i 15milioni di euro complessivamente e i 20.000 euro per singolo finanziamento.

26. CREDITO RICERCA & SVILUPPO

Viene modificata la disciplina relativa al credito d'imposta riconosciuto per le **spese sostenute dal 2015 al 2020** relative agli investimenti incrementali per ricerca e sviluppo nell'ambito dell'attività d'impresa.

In particolare, si evidenzia che, dal 2019:

- è ridotto a **10 milioni di euro l'importo massimo annuo** del credito spettante a favore di ciascun beneficiario;
- **sono modificate/integrate le tipologie di spesa;**
- il credito è **riconosciuto in misura differenziata** (25% ovvero 50%) **a seconda della tipologia di spese sostenute;**
- **già a decorrere dal 2018 non è più richiesta l'allegazione al bilancio della certificazione** rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti in merito all'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e alla corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile.

27. CREDITO D'IMPOSTA RICICLAGGIO PLASTICA

Viene riconosciuto un credito d'imposta del 36% delle spese sostenute nel biennio 2019/2020 alle imprese che *"acquistano prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica ovvero che acquistano imballaggi biodegradabili e compostabili secondo la normativa UNI EN 13432:2002 o derivati dalla raccolta differenziata della carta e dell'alluminio"*.

Il credito d'imposta è riconosciuto fino ad un massimo di 20.000 euro annui per beneficiario, ed è utilizzabile esclusivamente in F24 a partire dal primo gennaio del periodo d'imposta successivo a quello di effettuazione dell'acquisto. Va inoltre indicato nella dichiarazione dei redditi dell'anno di riconoscimento del beneficio, non è tassato ai fini IRPEF, IRES o IRAP, né rileva ai fini della deducibilità degli interessi passivi.

28. CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0

Viene prevista la **proroga al 2019** del bonus "Formazione 4.0" di cui all'art. 1, commi da 46 a 55, Finanziaria 2018. È confermato il limite massimo agevolabile di 300.000 euro per ciascun beneficiario (per le grandi imprese il limite è ridotto a 200.000 euro).

Con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti

Studio Triberti Colombo & Associati

Studio Triberti Colombo & Associati