



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

Circolare n° 9 del 27/12/2018

OGGETTO	SOGGETTI INTERESSATI
1. <u>Principali tematiche in discussione della Legge Finanziaria 2019</u>	Tutti
2. <u>Fattura elettronica: novità in sede di conversione del Decreto 119/2018</u>	Tutti
3. <u>Esterometro</u>	Titolari di Partita Iva

1. PRINCIPALI TEMATICHE IN DISCUSSIONE DELLA LEGGE FINANZIARIA 2019

Di seguito si riporta una sintesi delle principali aree di intervento della Legge Finanziaria 2019; ricordiamo che si tratta di una elencazione a fini informativi delle novità presenti in bozza e che **potrebbero subire consistenti variazioni in sede di approvazione**. I provvedimenti ufficiali saranno oggetto di trattazione nelle prossime Circolari dello Studio.

Fisco	
Sterilizzazione aumenti IVA	È previsto anche per il 2019 il mantenimento dell'aliquota IVA ridotta del 10% (passerà al 13% dal 2020) e dell'aliquota IVA ordinaria del 22% (passerà al 24,1% nel 2020 e al 24,5% dal 2021).
Estensione del regime forfetario	La principale novità riguarda l' estensione del limite di ricavi/compensi per accedere al regime forfetario ad euro 65.000 ragguagliati ad anno per tutti i contribuenti (non risultano variati i coefficienti di redditività), da verificare con riferimento all'anno precedente. Sono eliminati i requisiti di accesso relativi alle spese sostenute per l'impiego di lavoratori e alle spese per beni strumentali. Il regime non può essere adottato dai soggetti che partecipano a società di persone/associazioni anche in partecipazione/imprese familiari/srl e che esercitano attività d'impresa/lavoro autonomo prevalentemente nei confronti anche di uno dei datori di lavoro dei 2 anni precedenti o, in ogni caso, nei confronti di soggetti agli stessi direttamente/indirettamente riconducibili.
Lezioni private e ripetizioni	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.
Flat Tax	È prevista la possibilità, a decorrere dal 2020, 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 nell'anno precedente conseguono ricavi/percepiscono compensi, compresi tra euro 65.001 e euro 100.000 ragguagliati ad anno.
Cedolare secca immobili commerciali	È prevista l'applicazione della cedolare secca del 21% ai contratti stipulati nel 2019 relativi a unità immobiliari classificate nella categoria catastale C/1 (negozi e botteghe) di superficie fino a 600 mq , escluse le pertinenze, e le relative pertinenze locate congiuntamente.
Perdite d'impresa per i soggetti IRPEF	Viene previsto che per le imprese individuali e soci di società di persone (in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria) si applichino le stesse regole previste per le società di capitali .
Detassazione degli utili reinvestiti	A decorrere dal 2019 il reddito complessivo netto delle società di capitali può essere assoggettato 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 seguente somma di investimenti effettuati in beni strumentali

Studio Triberti Colombo & Associati



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

	materiali nuovi e costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato/indeterminato
Iperammortamento	E' disposta, con modifiche, la proroga dell'iper ammortamento
Credito d'imposta ricerca e sviluppo	E' disposta, con modifiche, la proroga del credito d'imposta ricerca e sviluppo
Proroga delle detrazioni per interventi di recupero del patrimonio edilizio e riqualificazione energetica e bonus mobili ed elettrodomestici	Vengono prorogate al 31/12/2019 la detrazione del 65% per gli interventi di riqualificazione energetica, la detrazione del 50% per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e 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.
Proroga della 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.
Proroga della rivalutazione di terreni/partecipazioni	È possibile rideterminare alla data del 1/1/2019 il costo di acquisto di terreni edificabili e agricoli e di partecipazioni non quotate in mercati regolamentati posseduti da persone fisiche, società di persone, associazioni professionali ed enti non commerciali. Entro il 30/6/2019 è necessario provvedere alla redazione e all'asseverazione della perizia di stima, e al versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%.
Soppressione dell'Imposta sul reddito d'impresa (IRI)	È abrogata l'imposta sul reddito d'impresa (IRI) a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in essere al 31/12/2017. Tale imposta non è dunque mai entrata in vigore.
Soppressione dell'ACE	È soppressa dal 2019 l'agevolazione ACE per l'aiuto per la crescita economica. È tuttavia possibile riportare e dedurre l'eccedenza ACE 2018 nei periodi d'imposta successivi, nonché trasformarla in credito d'imposta ai fini IRAP. Non è ancora chiaro se la norma si riferisca soltanto all'eccedenza ACE generatasi nel 2018 oppure anche a quella pregressa.
Detrazione cani guida per non vedenti	Viene previsto l'innalzamento a 1.000 euro della detrazione forfettaria per le spese sostenute dai non vedenti per il mantenimento dei cani guida.
Accise autotrasporto	Gli autotrasportatori potranno continuare a godere del credito d'imposta del 15% sulle accise per il gasolio per autotrazione , che altrimenti non sarebbe più stato riconosciuto dal 1 gennaio 2019. Con l'introduzione di una norma interpretativa, viene chiarito che è superato ogni effetto di riduzione del predetto credito d'imposta e che l'aliquota sul gasolio commerciale usato come carburante rimane quella determinata dal D.L. n. 193/2016, ovvero 403,22 euro per mille litri.
Estromissione agevolata immobili strumentali	L'esclusione agevolata dei beni immobili strumentali dal patrimonio delle società viene estesa anche ai beni posseduti dagli imprenditori individuali al 31 ottobre 2018. Potranno, quindi, essere estromessi dal regime di impresa - dal 1° gennaio al 31 maggio 2019 - i beni strumentali per natura e per destinazione con applicazione di un'imposta sostitutiva sulle plusvalenze dell'8 per cento . Per la determinazione delle plusvalenze si assume il valore catastale degli immobili in luogo di quello normale (o un valore intermedio tra questi).
Proroga bonus formazione 4.0	Viene prevista la proroga del bonus formazione 4.0 per il 2019 ma con una rimodulazione: il credito d'imposta è del 50% per le piccole imprese e del 40% nei confronti delle medie aziende entro un limite massimo di spesa annuale di 300 mila euro; per le grandi imprese l'agevolazione è del 30% nel limite massimo di spese annuali di 200 mila euro. È ammessa al

Studio Triberti Colombo & Associati

Milano - Via Carducci 32 - 20123
Tel. +39 02 855.031
Fax. +39 02 855.035.00

Torino - Piazza Carlo Felice 18 - 10121
Tel.+ 011.538.386
Fax: +011.537.389

Roma - Via Boncompagni 93 - 00187
Tel. +06.97273788
Fax +06.97273584.00



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

	<p>beneficio anche la formazione on line ed in e-learning, previa verifica, con appositi quiz, dell'effettiva partecipazione al corso da parte del discente, secondo quanto chiarito dalla C.M. del 3 dicembre 2018.</p>
Enti non commerciali	<p>Con l'introduzione della lettera b-bis) all'art. 79, co. 3, del Codice del Terzo settore, viene disposto che le attività in campo sociale, sanitario e socio-sanitario svolte da Fondazioni Ex Ipab (Istituto pubblico di assistenza e beneficenza) non concorrono, in ogni caso, alla formazione del reddito degli enti di tale settore, a condizione che tutti gli utili vengano a loro volta reinvestiti in attività di natura sanitaria o socio-sanitaria e senza deliberare alcun compenso a favore degli organi amministrativi.</p> <p>Tali agevolazioni fiscali si applicano in ogni caso nel rispetto della disciplina europea in materia di aiuti di Stato, con particolare riferimento alle disposizioni concernenti gli aiuti "de minimis".</p>
Uso del contante	<p>Cambia la soglia entro cui è possibile effettuare transazioni con l'utilizzo del contante. La modifica riguarda gli acquisti di beni e servizi da commercianti al minuto e agenzie di viaggio e turismo effettuati da parte di stranieri non residenti.</p> <p>In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none">• passa da 10.000 a 15.000 euro l'importo massimo dei pagamenti in contanti effettuabili, per gli acquisti sopramenzionati;• la normativa è estesa anche ai cittadini dell'Unione Europea e dello Spazio economico europeo
Imposta comunale sulla pubblicità	<p>A decorrere dal 1° gennaio 2019 si reintroduce la facoltà (venuta meno a partire dal 2013) di tutti i comuni di prevedere aumenti tariffari, fino ad un massimo del 50 per cento, per le superfici superiori al metro quadrato e le frazioni di esso si arrotondano al mezzo metro quadrato.</p> <p>Inoltre si permette ai Comuni, in deroga alle norme vigenti, di dilazionare il rimborso ai contribuenti delle maggiorazioni dell'imposta sulla pubblicità avvenute negli anni 2013-18, rese inefficaci dalla sentenza della Corte Costituzionale n. 15 del 2018, con pagamenti rateali, entro al massimo cinque anni dal momento in cui la richiesta dei contribuenti è diventata definitiva.</p>
Rivalutazione beni d'impresa	<p>Possibilità per le imprese che non hanno adottato i principi contabili internazionali, di effettuare la rivalutazione dei beni e delle partecipazioni. Rimangono esclusi gli immobili alla cui produzione o è al cui scambio è diretta l'attività di impresa.</p> <p>La rivalutazione deve riguardare tutti i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea e deve essere annotata in nota integrativa. Al maggior valore emerso può essere data rilevanza fiscale attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva nella misura del 16% per i beni ammortizzabili e del 12% per i beni non ammortizzabili.</p>
TASI e IMU	<p>Si consente ai comuni di confermare, anche per gli anni 2019 e 2020, la stessa maggiorazione della TASI già disposta per gli anni 2016-2018 con delibera del Consiglio comunale.</p> <p>Si estende la riduzione del 50% della base imponibile IMU prevista per gli immobili concessi in comodato d'uso a parenti in linea retta, anche al coniuge del comodatario, in caso di morte di quest'ultimo in presenza di figli minori.</p> <p>Viene raddoppiata, portandola dal 20% al 40%, la percentuale di deducibilità dell'IMU dovuta sugli immobili strumentali dalle imposte sui redditi.</p>

Studio Triberti Colombo & Associati

Milano - Via Carducci 32 - 20123
Tel. +39 02 855.031
Fax. +39 02 855.035.00

Torino - Piazza Carlo Felice 18 - 10121
Tel.+ 011.538.386
Fax: +011.537.389

Roma - Via Boncompagni 93 - 00187
Tel. +06.97273788
Fax +06.97273584.00



TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI

AVVOCATI COMMERCIALISTI CONSULENTI del LAVORO

2. FATTURAZIONE ELETTRONICA: NOVITA' IN SEDE DI CONVERSIONE DEL DECRETO 119/2018

In sede di conversione sono state introdotte due nuove fattispecie di esonero dall'emissione della fattura elettronica:

- Viene previsto l'esonero anche ai soggetti che applicano il **regime forfetario di cui alla Legge n. 398/91** (ad esempio, associazioni sportive dilettantistiche) che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito proventi commerciali non superiori a euro 65.000. In caso di proventi commerciali superiori a euro 65.000, i predetti soggetti "assicurano" che la fattura sia emessa per loro conto dall'acquirente/committente soggetto passivo.
- Viene previsto l'esonero per il 2019 dall'obbligo di emettere fattura elettronica per le fatture i cui dati sono inviati al Sistema Tessera Sanitaria.

Inoltre, il regime "attenuato" delle sanzioni in materia di fatturazione elettronica (non applicazione di sanzioni se la fattura è emessa entro il termine di effettuazione della liquidazione periodica IVA) **è esteso fino al 30/09/2019 per i soggetti mensili.**

3. ESTEROMETRO

A seguito dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica dal 1° gennaio 2019, è stato abolito lo spesometro ma, contestualmente, è stato introdotto il c.d. esterometro (o spesometro transfrontaliero) al fine di portare a conoscenza del Fisco i dati delle operazioni che non transitano attraverso il SdI. L'obbligo di invio **mensile** della nuova comunicazione riguarda tutti i soggetti passivi d'imposta stabiliti nel territorio dello Stato per le **operazioni rese o ricevute a o da soggetti non stabiliti in Italia.**

Al fine di evitare l'adempimento, l'operatore Iva residente può procedere all'emissione della fattura elettronica verso il soggetto non residente, indicando nel campo del codice univoco sette X ("XXXXXXX"). Resta tuttavia l'obbligo di inviare una copia cartacea della fattura al soggetto non residente.

Invece, ad oggi, **non è possibile evitare l'invio della comunicazione per gli acquisti transfrontalieri** diversi dalle importazioni. In tal direzione si è espressa l'Agenzia delle Entrate attraverso una FAQ che riportiamo: *"Per gli acquisti intracomunitari e per gli acquisti di servizi extracomunitari, l'operatore Iva residente o stabilito in Italia sarà tenuto ad effettuare l'adempimento della comunicazione dei dati delle fatture d'acquisto ai sensi dell'articolo 1, comma 3-bis, del D.Lgs. 127/2015"*

Sull'adempimento in oggetto forniremo ulteriori chiarimenti nelle prossime Comunicazioni dello Studio.

Con l'occasione inviamo i nostri migliori saluti

Studio Triberti Colombo & Associati

Studio Triberti Colombo & Associati