

NOVITÀ in PILLOLE

NOVITA' PER LE IMPRESE: Irpef/Ires, Agevolazioni e bonus fiscali, Varie e Contributive	pag. 2
NOVITA' PER I PRIVATI	pag. 3

APPROFONDIMENTI

• Estensione del regime forfettario	pag. 4
• Flat tax	pag. 4
• Deduzione Imu	pag. 5
• Riporto delle perdite per i soggetti Irpef	pag. 5
• Regime transitorio per riporto perdite dei contribuenti in contabilità semplificata	pag. 5
• Super e iper ammortamento	pag. 6
• Mini-Ires	pag. 6
• Estromissione agevolata immobili	pag. 7
• Rivalutazione beni d'impresa (e partecipazioni)	pag. 7
• Fatturazione elettronica e spese di sponsorizzazione	pag. 7
• Saldo e stralcio delle cartelle	pag. 8
• Bonus edilizi	pag. 8
• Rivalutazione terreni e partecipazioni	pag. 9
• Cedolare secca	pag. 9

NOVITÀ in PILLOLE

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, la **L. 145/2018 (Legge di bilancio 2019)** è entrata in vigore lo scorso 1° gennaio.

La **Legge di Stabilità 2019** è costituita da 1 articolo con 1143 commi contenenti molteplici novità che abbiamo riepilogato di seguito e, per quelle di maggiore interesse, redatto un primo approfondimento.

NOVITA' PER LE IMPRESE

IRPEF/IRES:

- [ampliamento del regime forfettario a contribuenti con ricavi fino ad € 65.000;](#)
- [flat tax al 20% per imprenditori individuali con ricavi fino ad € 100.000, a decorrere dal 2020;](#)
- [innalzamento deducibilità IMU dal 20% al 40%;](#)
- modifica al riporto perdite per imprese in [contabilità ordinaria](#) (dal 2018) e [semplificata](#) (dal 2017);
- [abolizione super – ammortamento \(del 30%\) e proroga iper – ammortamento del 170%;](#)
- abrogazione agevolazione degli utili accantonati a riserva (c.d. ACE).

AGEVOLAZIONI E BONUS FISCALI:

- [detassazione utili di 9 punti percentuali dell'IRPEF/IRES per acquisti di beni strumentali e nuovi occupati;](#)
- [estromissione agevolata di beni immobili per imprenditori individuali con imposta sostitutiva del 8%;](#)
- proroga con modifiche ai contributi a fondo perduto del 50% per le spese di ricerca - sviluppo e per spese di formazione, rientranti nel piano industria 4.0;
- rifinanziamento agevolazione della Legge Sabatini;
- introduzione voucher per consulenze tecnologiche, pari al 50% dei costi sostenuti;
- riproposto indennizzo per commercianti con 62 anni di età, che cessano l'attività e riconsegnano le licenze al Comune;
- introduzione credito di imposta per la vendita al dettaglio di quotidiani;
- [rivalutazione beni strumentali delle imprese, con imposta sostitutiva del 16%.](#)

VARIE:

- divieto di emissione fattura elettronica per operatori sanitari;
- le fatture elettroniche sono messe a disposizione dei privati consumatori solo su richiesta;
- innalzamento del limite di utilizzo del contante fino ad € 15.000, per acquisto beni in Italia da parte di stranieri;
- estensione aliquota IVA al 4% anche per altri prodotti di panetteria, oltre al pane.

CONTRIBUTIVE:

- esonero contributivo per 1 anno per l'assunzione a tempo indeterminato di laureati con 110 e lode;

- revisione tariffe INAIL e per l'anno 2019 scadenza versamento premio al 16/05/2019;
- agevolazioni disabili: rimborso da parte dell'INAIL pari al 60% della retribuzione per 12 mesi;
- proroga incentivo Occupazione Mezzogiorno per gli anni 2019 – 2020;
- contrasto al lavoro irregolare: aumento sanzioni;
- posticipo congedo maternità: facoltà di astenersi dal lavoro per 5 mesi dopo il parto;
- bonus asili nido: riconfermato.

NOVITA' PER I PRIVATI

- [Definizione a "saldo e stralcio" delle cartelle esattoriali di persone fisiche, con il pagamento di un importo dal 16% al 35%, a seconda dell'ISEE familiare;](#)
- [proroga di bonus:](#)
 - ristrutturazione edilizia del 50%;
 - risparmio energetico del 65% / 50%;
 - mobili del 50%;
 - verde del 36%;
- introduzione del credito di imposta per rimozione amianto;
- [rivalutazione agevolata del costo di terreni e partecipazioni con imposta sostitutiva del 10%.](#)
- [introduzione cedolare secca al 21% per nuove locazioni di negozi effettuare da privati;](#)
- introduzione di:
 - detrazione da € 1.500 a € 6.000 per acquisto auto elettrica;
 - bonus del 30% con limite di € 3.000 per acquisto auto ibride;
 - imposta sull'acquisto dal 01/03/2019 di auto nuove inquinanti (cat. M1);
- assegnazione gratuita per 20 anni di terreni agricoli a nuclei familiari con 3 o più figli;
- riduzione delle pensioni di importo superiore ad € 100.000 lordi annui;
- nuovo regime di tassazione al 15% per insegnamenti di lezioni private;
- imposta sostitutiva del 7% per stranieri in pensione che si trasferiscono al sud Italia;
- abolizione agevolazione fiscale IRES per enti no profit.

APPROFONDIMENTI

ESTENSIONE DEL REGIME FORFETTARIO

Il **regime forfettario** è stato esteso ai contribuenti con ricavi o compensi fino a **65.000 euro**.

Gli ulteriori requisiti di accesso prima previsti (relativi alle **spese per l'impiego dei lavoratori e al costo complessivo dei beni strumentali**) sono stati **eliminati**.

È tuttavia prevista l'**esclusione** dal regime in esame per chi esercita la propria attività nei confronti dei **datori** con i quali siano in essere rapporti di lavoro, o lo siano stati nei **due precedenti periodi d'imposta**.

Sono inoltre esclusi dal regime forfettario, gli esercenti attività d'impresa, arti o professioni che partecipano, contemporaneamente all'esercizio dell'attività, a **società di persone**, ad **associazioni** o a **imprese familiari**, e quelli che **controllano** direttamente o indirettamente **società a responsabilità limitata** o **associazioni in partecipazione**, le quali esercitano **attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili** a quelle svolte dagli esercenti attività d'impresa, arti o professioni (la mera partecipazione ad una S.r.l. non costituisce quindi, di per sé, una causa di esclusione).

La **percezione**, nell'anno precedente, di redditi di lavoro dipendente o assimilati superiori ad **euro 30.000** non costituisce più **causa di esclusione** dal regime in esame.

FLAT TAX

È stato introdotto un **nuovo regime di favore per gli imprenditori individuali ed i lavoratori autonomi** con ricavi superiori a 65.000 euro fino a 100.000 euro, il quale prevede l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'Irap, con aliquota al 20%. In tale regime la deduzione dei costi sarà analitica e non forfettaria.

La nuova misura troverà applicazione soltanto dal **2020**.

DEDUZIONE IMU

L' **Imu deducibile** relativa agli **immobili strumentali** è stata aumentata: in luogo dell'originaria misura del **20%** è stata oggi prevista la maggiore **quota deducibile del 40%**.

È confermata l'**indeducibilità** ai fini **Irap**.

RIPORTO DELLE PERDITE PER I SOGGETTI IRPEF

La Legge di bilancio 2019, modificando le previgenti disposizioni, prevede il **riporto senza alcun limite di tempo delle perdite** per tutti i **soggetti Irpef**, sia in **contabilità ordinaria** che **semplificata**.

Più precisamente, le perdite possono essere riportate **nel limite dell'80%** dei redditi conseguiti negli esercizi successivi, per l'intero importo che vi trova capienza (analogamente a quanto previsto per i soggetti Ires).

Le nuove regole trovano applicazione a decorrere dall'anno 2018.

Le novità **non** si estendono ai **lavoratori autonomi** (i quali dovranno continuare ad operare la c.d. "**compensazione orizzontate**").

REGIME TRANSITORIO PER RIPORTO PERDITE DEI CONTRIBUENTI IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA

La Legge di bilancio 2019 introduce una specifica **disciplina transitoria** per i **contribuenti in contabilità semplificata**, la quale trova applicazione anche con riferimento alle **perdite realizzate nel 2017**.

Secondo la richiamata disciplina le **perdite del periodo d'imposta 2017**, per la parte non compensata secondo le previgenti disposizioni, sono computate in diminuzione dei relativi redditi conseguiti:

- nei **periodi di imposta 2018 e 2019**, in misura non superiore al **40%** dei medesimi **redditi**, per l'intero importo che trova capienza in essi;
- nel **periodo d'imposta 2020**, in misura non superiore al **60%** dei medesimi redditi e per l'intero importo che trova capienza in essi.

SUPER E IPER AMMORTAMENTO

Il super ammortamento non è prorogato per l'anno 2019.

L'iper ammortamento, invece, pur essendo stato prorogato, presenta rimodulazioni nell'applicazione del beneficio. Si prevedono infatti le seguenti nuove maggiorazioni:

- **maggiorazione del 170%** per gli investimenti fino a **2,5 milioni di euro**,
- **maggiorazione del 100%** per gli investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e **fino a 10 milioni di euro**,
- **maggiorazione del 50%** per gli investimenti oltre i 10 milioni di euro e **fino a 20 milioni di euro**.

La maggiorazione del costo **non si applica** invece sulla parte di investimenti complessivi **eccedente** il citato limite di 20 milioni di euro.

Il nuovo meccanismo applicativo, pur prevedendo **maggiori benefici** nel caso di investimenti inferiori a 2,5 milioni di euro, mostra alcune criticità ai fini del calcolo dell'importo spettante nel caso in cui siano effettuati una **pluralità di investimenti**

MINI-IRES

Viene introdotta dal 2019 la possibilità di beneficiare di **un'aliquota Ires al 15%** (in luogo del 24%) per la parte corrispondente agli **utili del periodo d'imposta precedente (2018) accantonati a riserve**, nei limiti dell'importo corrispondente alla **somma**:

- degli **investimenti** effettuati in beni strumentali materiali nuovi (esclusi immobili e autoveicoli). L'importo da considerare non è il costo sostenuto, bensì l'ammortamento dedotto;
- e del **costo del personale** dipendente assunto con contratto di lavoro a tempo determinato o indeterminato.

Tale agevolazione, la cui applicazione richiede calcoli tutt'altro che semplici, è estesa anche ai **soggetti Irpef**: in questo caso l'Irpef è determinata applicando alla quota parte del reddito complessivo attribuibile al reddito d'impresa le **aliquote previste ridotte di 9 punti percentuali**, partendo dall'aliquota più elevata (**applicabile al reddito complessivo**).

ESTROMISSIONE AGEVOLATA IMMOBILI

È stata riproposta la possibilità, per gli **imprenditori individuali**, di procedere **all'estromissione agevolata** degli **immobili strumentali per natura** posseduti ai **31.10.2018**, con versamento di **un'imposta sostitutiva dell'8%**.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA (e partecipazioni)

La Legge di bilancio 2019 ripropone la **rivalutazione dei beni d'impresa** e delle **partecipazioni**, ad **esclusione** degli **immobili** alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al **31 dicembre 2017**.

La **rivalutazione** deve essere eseguita nel bilancio **dell'esercizio 2018**, deve riguardare **tutti i beni** appartenenti alla stessa **categoria omogenea** e deve essere annotata nell'inventario e nella **nota integrativa**.

Il maggior valore si considera riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap a decorrere dal terzo **periodo successivo** a quello in cui la rivalutazione è stata eseguita, dietro pagamento di **un'imposta sostitutiva del 16%** per i **beni ammortizzabili** e del **12%** per i **beni non ammortizzabili**. Il saldo attivo della rivalutazione può essere affrancato mediante il pagamento di **un'imposta sostitutiva del 10%**.

FATTURAZIONE ELETTRONICA E SPESE DI SPONSORIZZAZIONE

La Legge di bilancio 2019 prevede **l'abrogazione** di quanto previsto dal recente **Decreto fiscale** (articolo 10, comma 2, D.L. 119/2018), il quale, come noto, disponeva che gli obblighi di fatturazione e registrazione relativi a **contratti di sponsorizzazione e pubblicità** relativi alle società sportive dilettantistiche che applicano il regime forfettario opzionale dovessero essere adempiuti dai loro clienti.

SALDO E STRALCIO DELLE CARTELLE

La Legge di bilancio 2019 consente di **definire con modalità agevolate** i debiti delle persone fisiche che versano in una **grave e comprovata situazione di difficoltà economica**, affidati all'agente della riscossione dal **01.01.2000 al 31.12.2017**, derivanti dall'omesso versamento di **imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dalle attività di accertamento a fini Irpef e Iva**.

Tale possibilità è inoltre estesa ai **contributi previdenziali** non versati, ad eccezione di quelli richiesti a seguito di accertamento.

Oltre **all'aggio** maturato a favore dell'agente della riscossione e al **rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notifica** della cartella di pagamento, i soggetti interessati possono versare le somme affidate all'agente della riscossione a titolo di **capitale e interessi**, nella seguente misura:

- **16%**, qualora l'**Isee** del nucleo familiare risulti non superiore a **8.500 euro**;
- **20%**, qualora l'**Isee** del nucleo familiare sia compreso **tra 8.500 e 12.500 euro**;
- **35%**, qualora l'**Isee** sia superiore a **12.500 euro**.

Per poter beneficiare della novità in esame è necessario che il debitore invii apposita dichiarazione entro il **30 aprile 2019**.

Il versamento può avvenire in **un'unica soluzione** entro il **30 novembre 2019**, o in **5 rate** fino al 31 luglio 2021.

BONUS EDILIZI

Sono state **prorogate** al 2019 le **detrazioni per interventi di efficienza energetica, ristrutturazione edilizia** e per **l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**, nonché la detrazione dal 36% per **interventi di sistemazione a verde**.

RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

È **riconfermata** la facoltà per i privati di rivalutare il costo delle **partecipazioni** in società non quotate e dei **terreni** (sia agricoli che edificabili) posseduti, sulla base di una **perizia giurata di stima**, a condizione che il valore così rideterminato sia assoggettato a **un'imposta sostitutiva**.

Si segnala, tuttavia, che, a differenza di quanto in passato previsto **l'imposta sostitutiva** dovuta è pari all'11% per le **partecipazioni qualificate** alla data del 1° gennaio 2019 e al 10% per le **partecipazioni non qualificate**. Per quanto riguarda la rideterminazione del **valore dei terreni**, invece, l'aliquota viene fissata al 10%.

CEDOLARE SECCA

Il regime di cedolare secca è stato esteso ai **contratti di locazione** stipulati nel **2019** relativi a **locali commerciali** (**categoria** catastale C1) aventi una superficie massima fino a 600 mq, nonché alle relative pertinenze locate congiuntamente.

La cedolare secca non può tuttavia trovare applicazione se al 15 **ottobre 2018** risultava in **corso** un contratto non scaduto tra i medesimi soggetti e per lo stesso immobile, **interrotto** prima della scadenza naturale