

LEGGE DI BILANCIO 2019 & COLLEGATI (FISCALI)

dott. Mauro Nicola



Presidente dell'Ordine dei Dottori Commercialisti
ed Esperti Contabili di Novara

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Legge di bilancio 2019 e dintorni

**LEGGE 30 dicembre 2018 , n. 145
(Legge di bilancio 2019)**



**D. Lgs. 29 novembre 2018, n. 142
Attuazione della direttiva (UE)
2016/1164**



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Legge di bilancio e dintorni

NOVITA' ASSOLUTE

- Nuovi forfetari a € 65.000
- Flax tax al 20% fino a 100.000
- Perdite impresa – rivoluzione per imprese individuali e società di persone
- Mini Ires al 15% con nuovi investimenti
- Proroga a scaglioni per iper ammortamenti
- Cambia il ROL degli interessi passivi
- Cedolare secca per negozi e botteghe
- Raddoppio tassazione IRES enti non profit
- Cedolare secca per ripetizioni private
- IMU la deducibilità passa dal 20% al 40%

PROROGHE E ABROGAZIONI

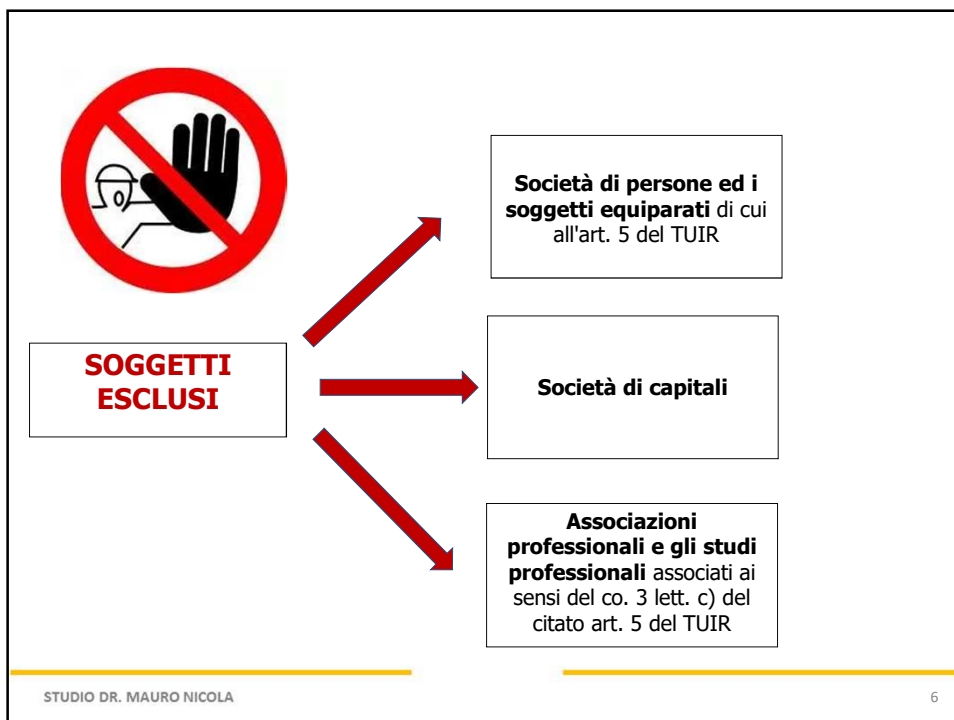
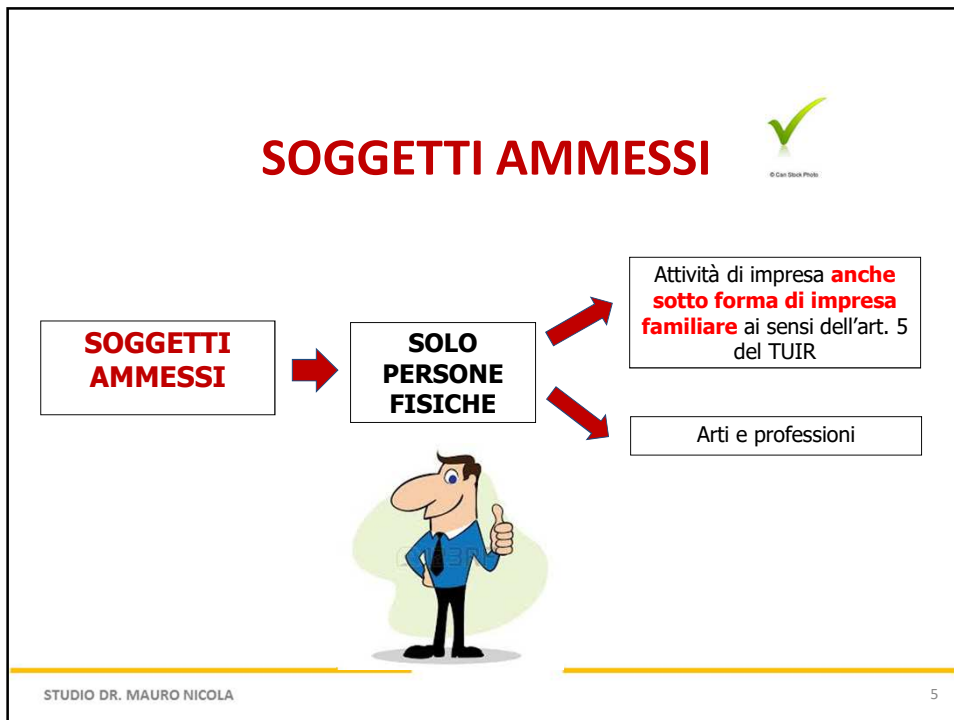
- Proroga rivalutazione terreni e partecipazioni
- Cambia il credito d'imposta R&S
- Soppressione dell'ACE
- Abrogazione IRI
- Proroga credito d'imposta formazione
- Riapertura rivalutazione beni delle imprese
- Estromissione immobili imprese individuali

STUDIO DR. MAURO NICOLA

IL NUOVO REGIME FORFETARIO



STUDIO DR. MAURO NICOLA



APERTURA PARTITA IVA COME ADERIRE AL REGIME FORFETARIO

Per i soggetti che iniziano una nuova attività dal 1° gennaio 2019 il regime forfetario è il regime naturale. I contribuenti, pur non dovendo esprimere alcuna opzione sono obbligati, comunque, a darne comunicazione nella dichiarazione di inizio attività (Mod. AA9/12).

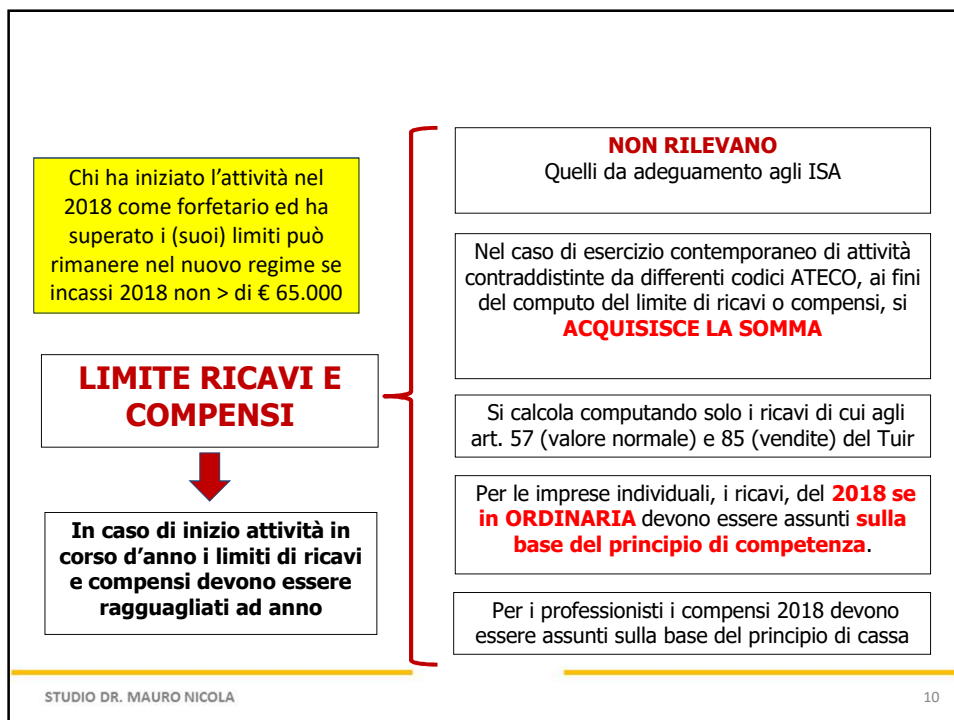
COD. 2

Agenzia Entrate
 DICHIARAZIONE DI INIZIO ATTIVITÀ, VARIAZIONE DATI O CESSAZIONE ATTIVITÀ AI FINI IVA (IMPRESE INDIVIDUALI E LAVORATORI AUTONOMI)
 AA9/12
 CODICE FISCALE
 Pagina n.
 Regimi fiscali agevolati
 Regime fiscale agevolato (vedere istruzioni) **2**
 STUDIO DR. MAURO NICOLA 7

CONDIZIONI DI ACCESSO



**Vanno verificate in relazione all'anno
precedente a quello di applicazione
del regime
(si guarda al 2018)**



**USCITA
DAL REGIME
A SEGUITO DI
ACCERTAMENTO
FISCALE
DEFINITIVO
MAGGIORI RICAVI**

➔

**a decorrere dal periodo
successivo a quello accertato**



STUDIO DR. MAURO NICOLA

11

**LIMITE DI SPESA
PER LAVORO
DIPENDENTE O
ASSIMILATI**

↓

**nell'anno precedente, spesa
per lavoro dipendente o
collaboratori
< 5.000 euro lordi complessivi**

**ABROGATO DAL
01.01.2019**

STUDIO DR. MAURO NICOLA

12

Nel conteggio del valore dello stock dei beni rileva il costo sostenuto al netto dell'iva indebita anche se non è stato esercitato il diritto di detrazione.

LIMITE VALORE BENI STRUMENTALI

↓

Costo complessivo sostenuto per l'acquisto di beni mobili strumentali, al lordo degli ammortamenti, **al 31 dicembre dell'anno precedente, non superiore a euro 20.000,00**

ABROGATO DAL 01.01.2019

STUDIO DR. MAURO NICOLA

13

CAUSE DI ESCLUSIONE

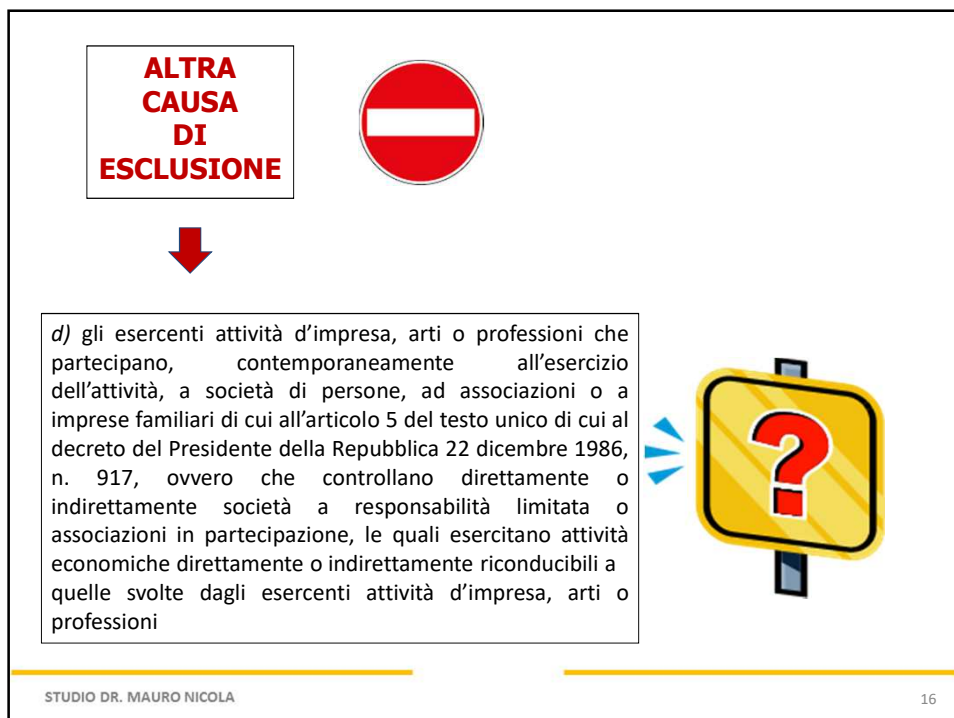
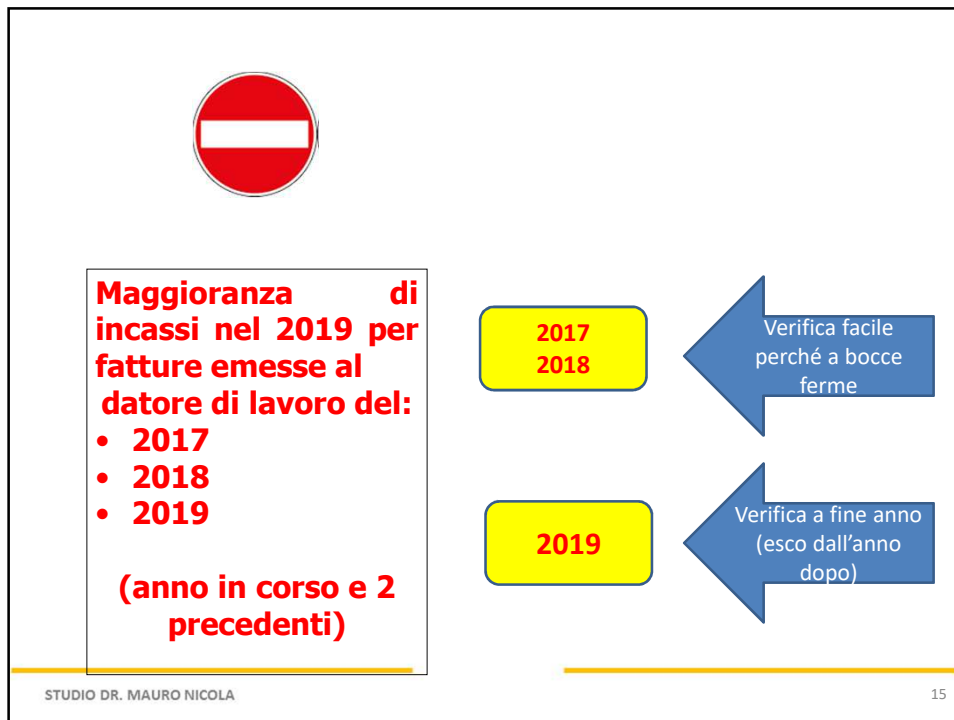


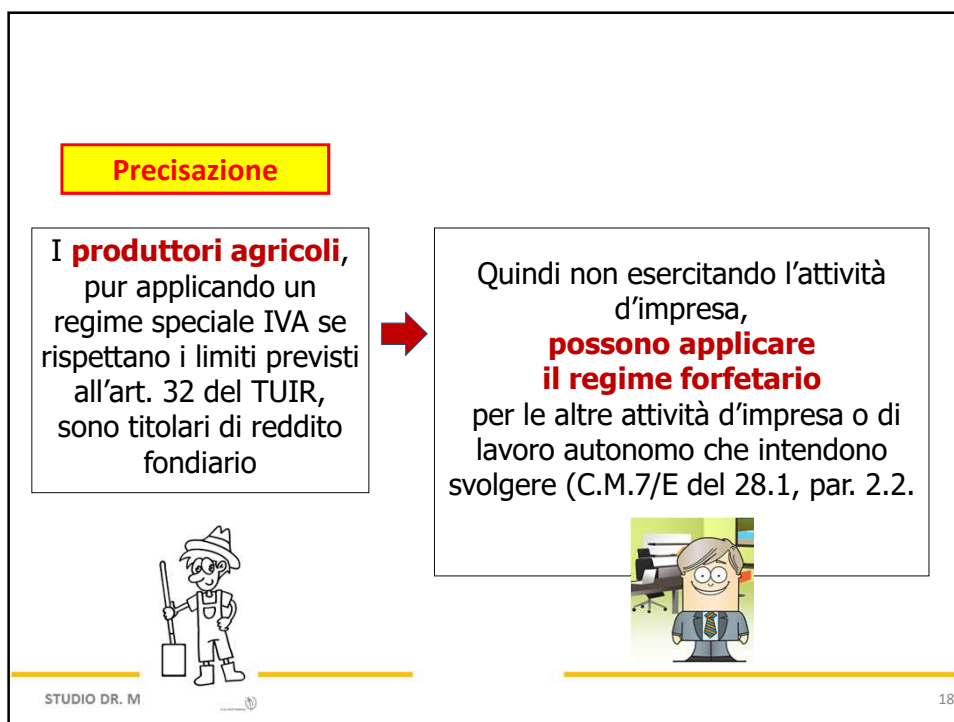
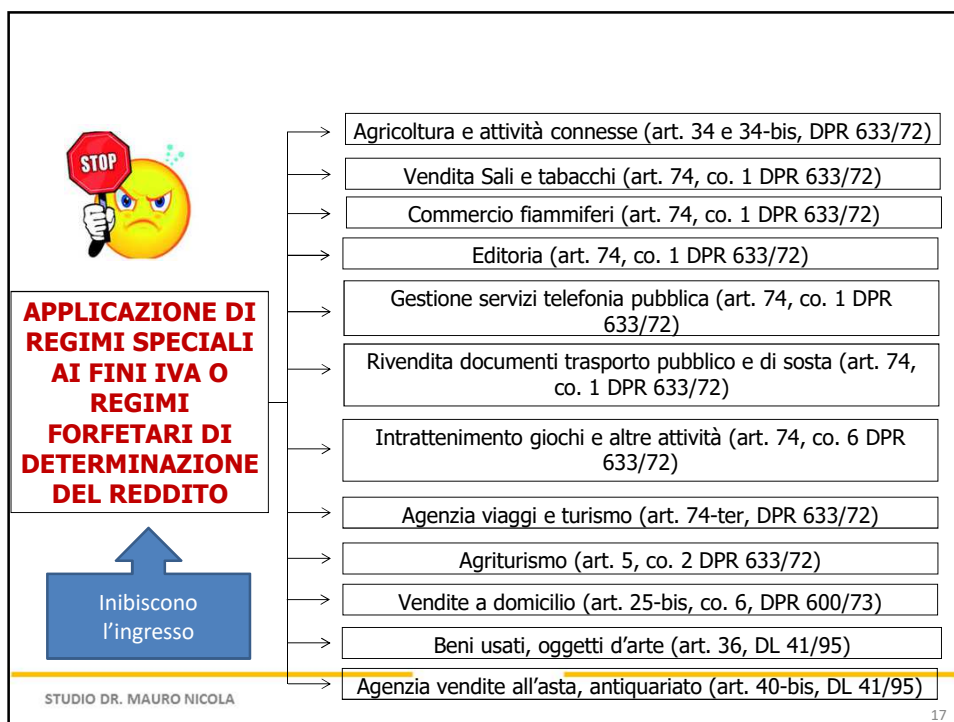
Per il 2019 si guarda al 2018

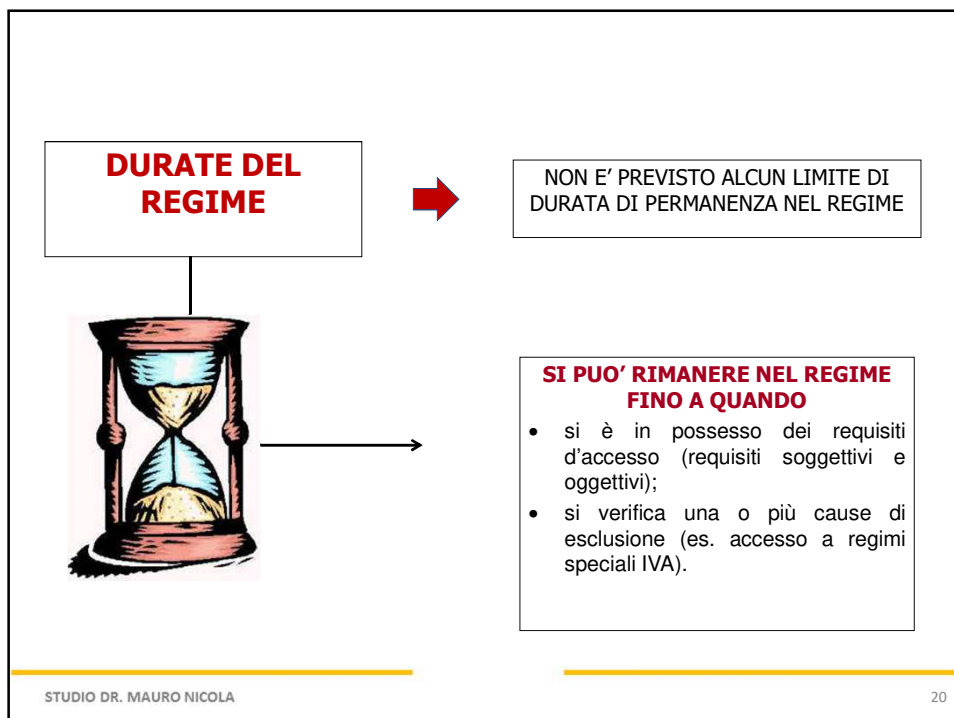
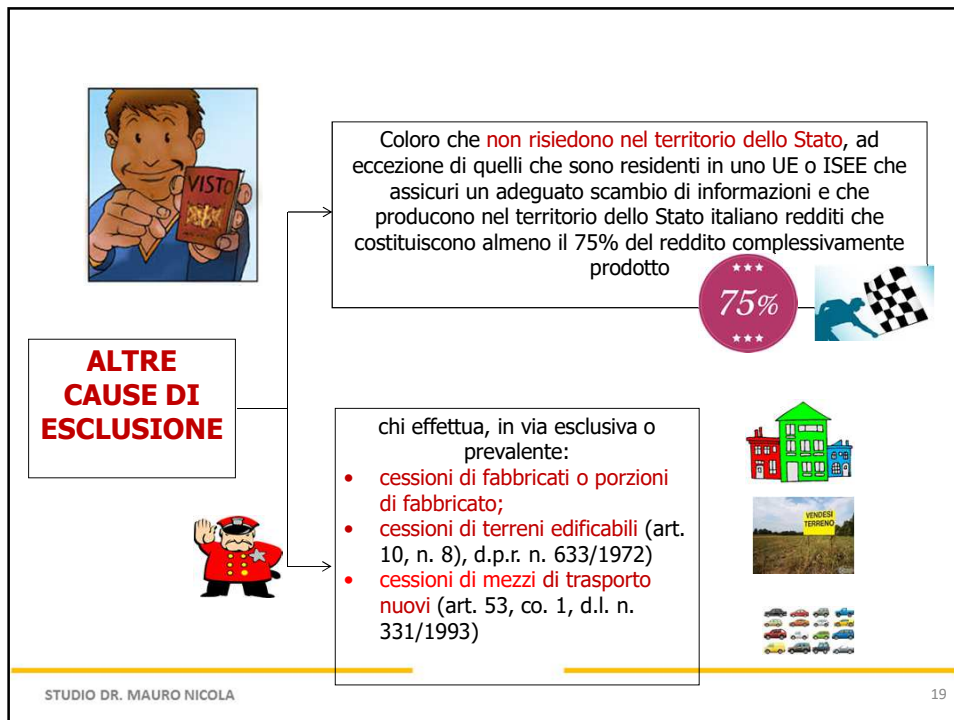
A regime la presenza di causa di esclusione sopravvenuta fa uscire dal regime dall'anno successivo

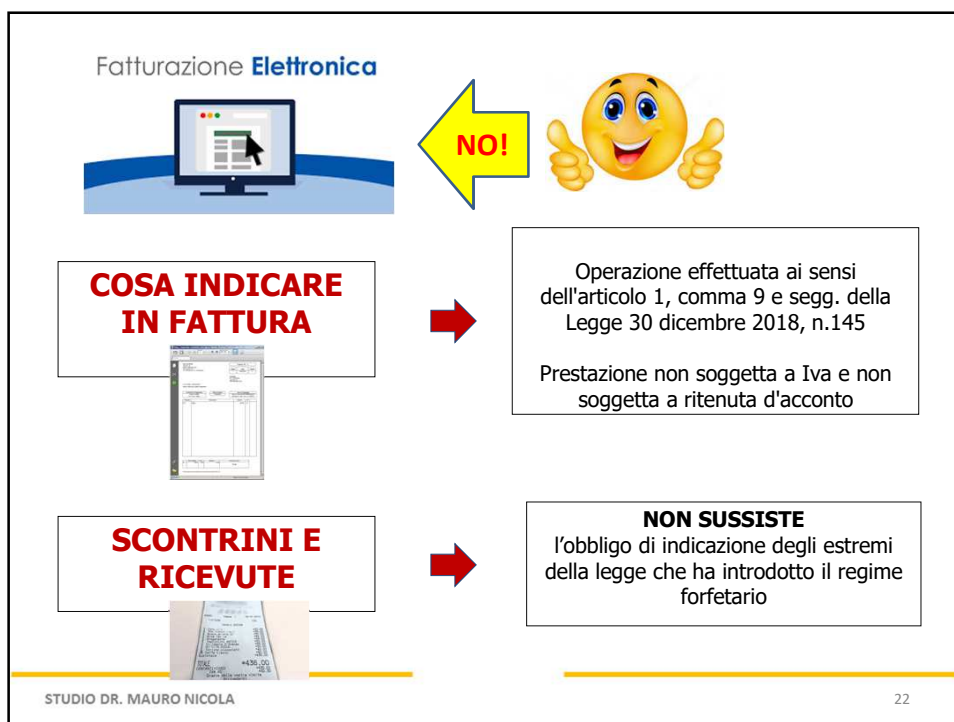
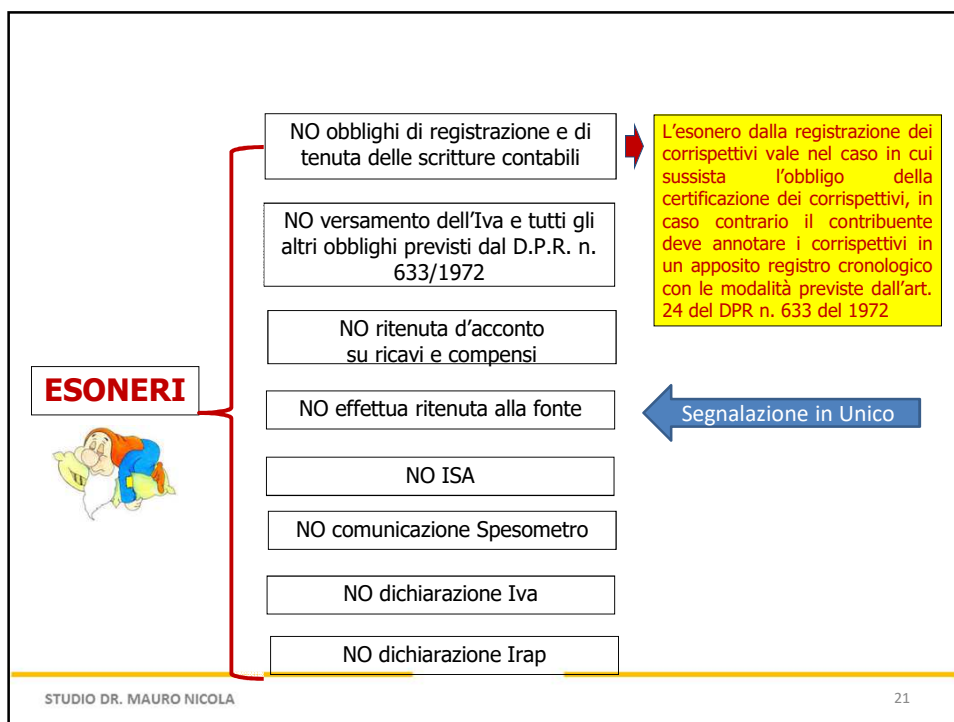
STUDIO DR. MAURO NICOLA

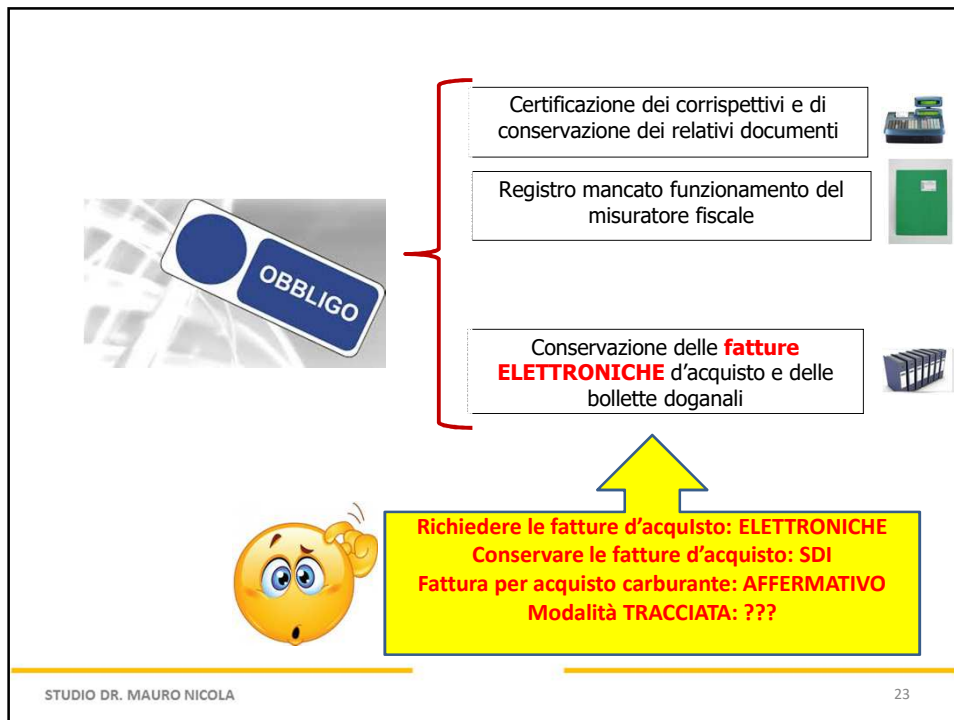
14

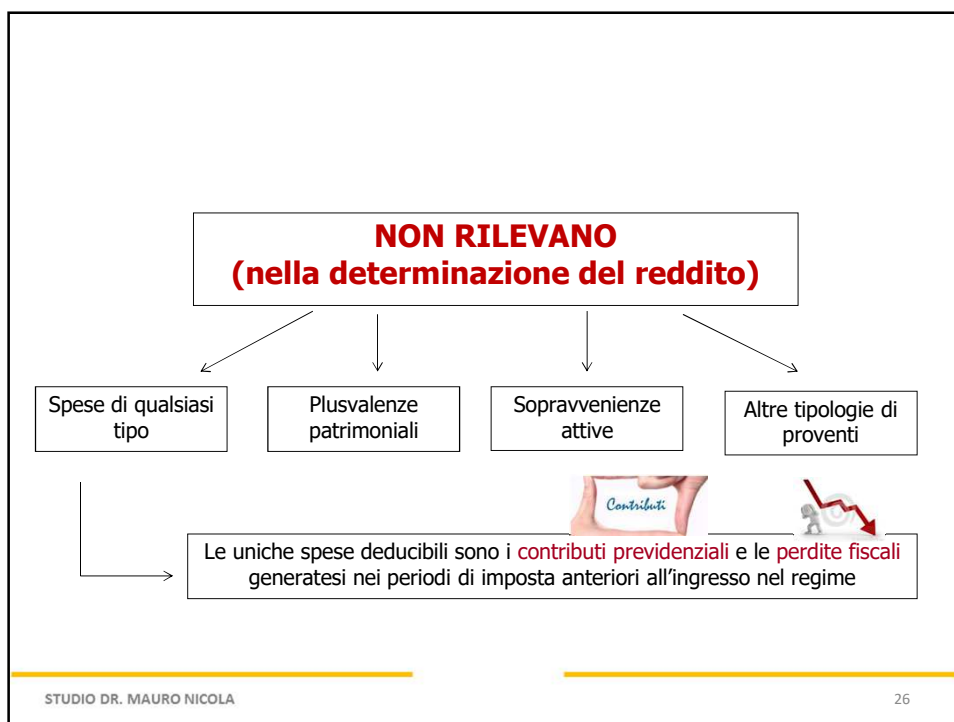
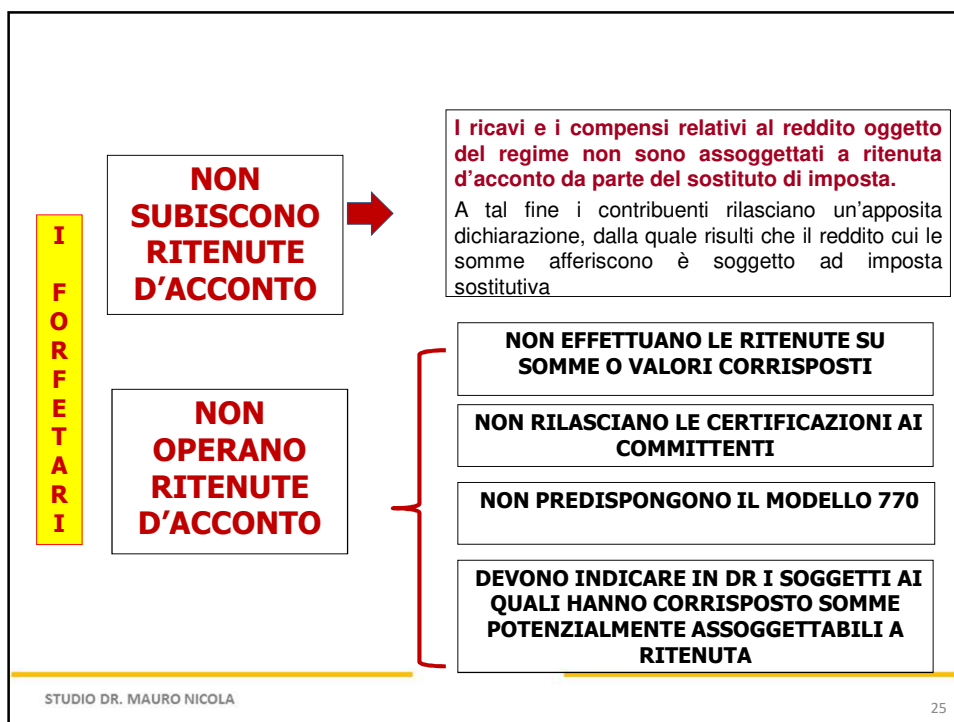










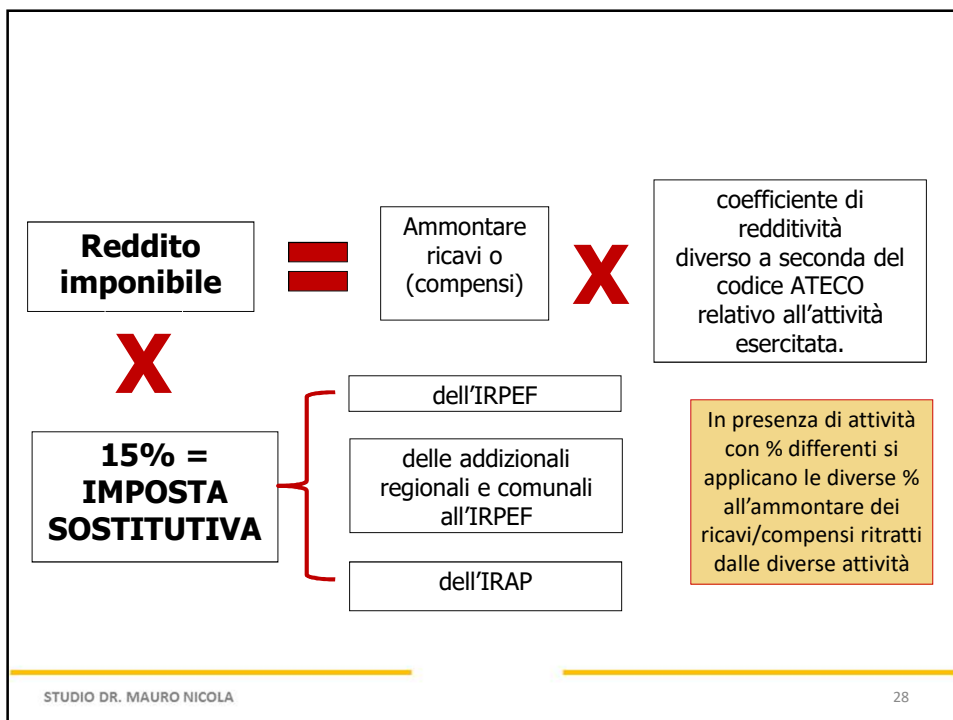


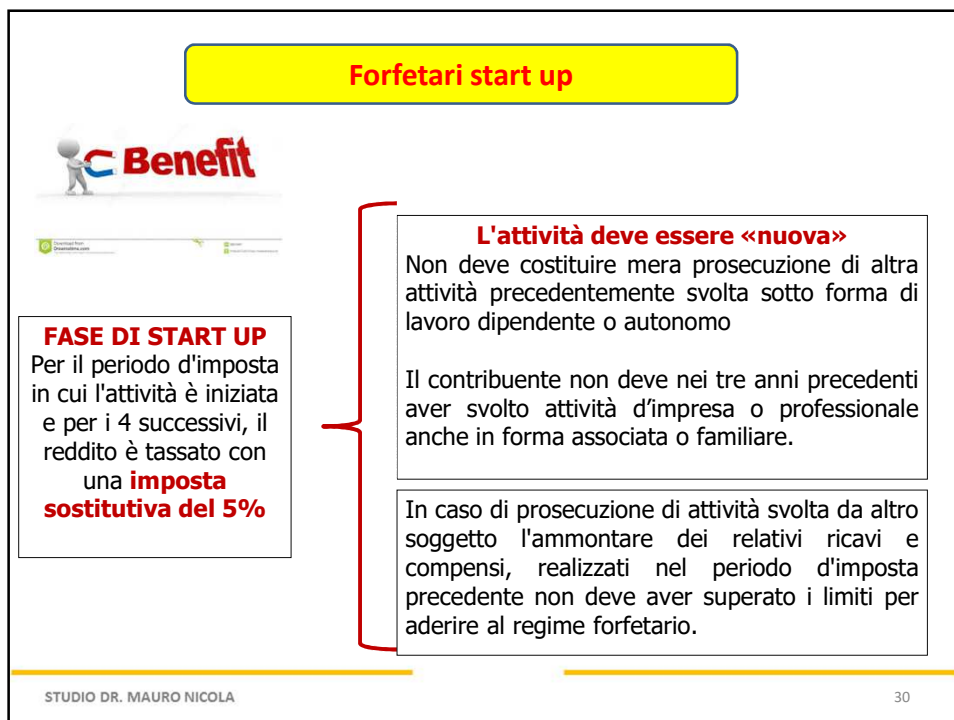
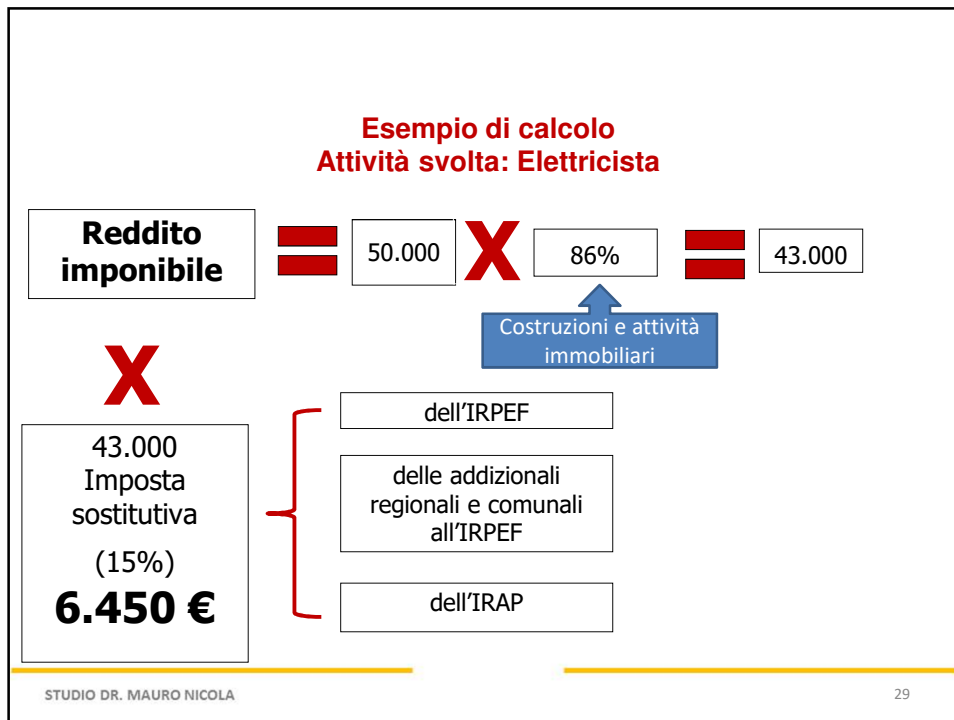
Percentuali di redditività

NESSUNA MODIFICA

Progressivo	Gruppo di settore	Codici attività ATECO 2007	Valore soglia dei ricavi/compensi in vigore dal 1° gennaio al 31 dicembre 2015	Valore soglia dei ricavi/compensi in vigore dal 1° gennaio 2016	Redditività
1	Industrie alimentari e delle bevande	(10-11)	35.000	45.000	40%
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 - (da 46.2 a 46.9) - (da 47.1 a 47.7) - 47.9	40.000	50.000	40%
3	Commercio ambulante di prodotti alimentari e bevande	47.81	30.000	40.000	40%
4	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 - 47.89	20.000	30.000	54%
5	Costruzioni e attività immobiliari	(41 - 42 - 43) - (68)	15.000	25.000	86%
6	Intermediari del commercio	46.1	15.000	25.000	62%
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55-56)	40.000	50.000	40%
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64-65-66) - (69-70-71-72-73-74-75) - (85) - (86-87-88)	15.000	30.000	78%
9	Altre attività economiche	(01 - 02 - 03) - (05 - 06 - 07 - 08 - 09) - (12 - 13 - 14 - 15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33) - (35) - (36 - 37 - 38 - 39) - (49 - 50 - 51 - 52 - 53) - (58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63) - (77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82) - (84) - (90 - 91 - 92 - 93) - (94 - 95 - 96) - (97 - 98) - (99)	20.000	30.000	67%
STUDIO DR. MAURO NICOLA					

27





Agevolazione INPS commercianti/artigiani

La Legge n. 208/2015 ha modificato la norma prevedendo che a decorrere **dal 1 gennaio 2016** che *“Il reddito forfettario determinato ai sensi dei precedenti commi costituisce base imponibile ai sensi dell’[articolo 1 della legge 2 agosto 1990, n. 233](#)”.*

Su tale reddito si applica la contribuzione dovuta ai fini previdenziali, ridotta del 35%.

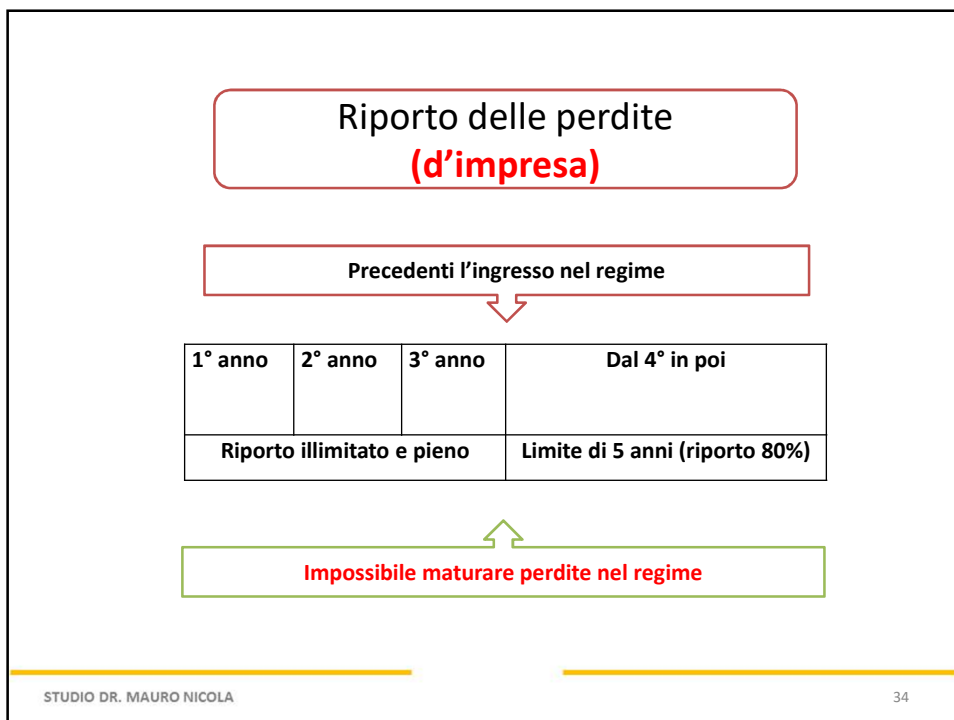
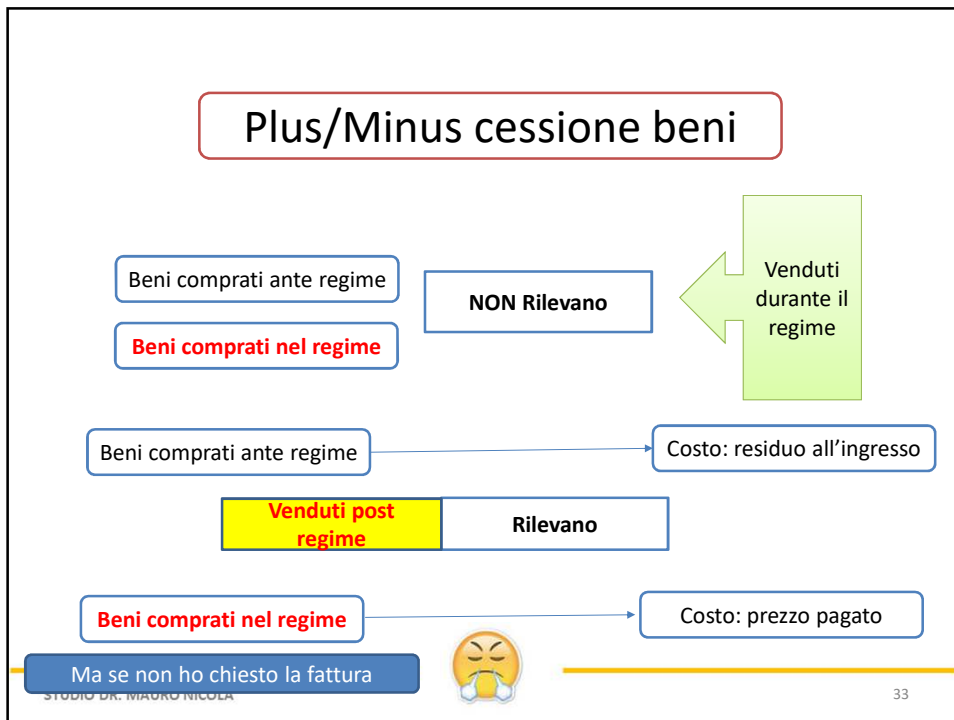
Si applica, per l’accredito della contribuzione, la disposizione di cui all’[articolo 2, comma 29, della legge 8 agosto 1995, n. 335](#)”.

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Come fare per ottenere la riduzione contributiva

- **i soggetti che intraprendono** l’esercizio di una nuova attività aderendo al regime agevolato dovranno presentare la domanda in via telematica tramite il cassetto previdenziale artigiani commercianti tempestivamente dalla data di ricezione della delibera di avvenuta iscrizione alla Gestione Inps;
- **i soggetti già in attività** la dovranno presentare, a pena di decadenza, entro il 28 febbraio di ciascun anno la domanda tramite il cassetto previdenziale artigiani commercianti disponibile sul sito dell’Inps.



STUDIO DR. MAURO NICOLA



REGIME IVA



Le rettifiche all'ingresso

**DA REGIME
ORDINARIO A
REGIME
FORFETARIO**

La rettifica va operata nella dichiarazione IVA dell'ultimo anno di applicazione delle regole ordinarie, pertanto, nel caso in cui un contribuente aderisca al regime forfetario a decorrere dal 2019, la stessa dovrà essere operata nella dichiarazione IVA 2019 relativa al 2018.


**DA REGIME
FORFETARIO A
REGIME
ORDINARIO**





La rettifica va operata nella dichiarazione IVA del primo anno di applicazione delle regole ordinarie. Nel caso in cui, quindi, un soggetto fuoriesca dal regime forfetario dal 2020, la predetta rettifica dovrà essere effettuata nella dichiarazione IVA 2021 relativa al 2020.



STUDIO DR. MAURO NICOLA
35

REGIME IVA





**CREDITO IVA
RELATIVO
ALL'ULTIMO
PERIODO IN CUI
L'IVA E' STATA
APPLICATA CON
I CRITERI
ORDINARI**


Può essere chiesto a rimborso

Può essere utilizzato in compensazione con altre imposte e contributi ai sensi dell'articolo 17 del D.lgs. n. 241/1997

Il diritto al rimborso dell'eccedenza maturata nell'ultima dichiarazione presentata prima dell'entrata nel regime forfetario non è subordinato alle ordinarie condizioni previste dall'art. 30, commi 2 e 3, del D.P.R. n. 633/1972, ma deriva dalla previsione di un ulteriore presupposto di rimborso introdotto dalla normativa sul regime forfetario.


Trattandosi di rimborsi Iva è comunque applicabile la disciplina contenuta nell'art 38-*bis* del D.P.R. n. 633/1972

STUDIO DR. MAURO NICOLA
36



SANZIONI

E' consentito il ricorso al ravvedimento operoso



Ai contribuenti aderenti al regime agevolato, si applica, in quanto compatibili, la disciplina delle sanzioni amministrative prevista dal decreto legislativo n. 471/1997 con riguardo alle violazioni in materia di Iva, imposte sui redditi e Irap.

E' previsto un **aggravio delle sanzioni** nel caso di infedele indicazione dei dati attestanti i requisiti e le **condizioni di accesso** al regime e di quelle di **esclusione** o cessazione ovvero di quelle che consentono l'**accesso al regime di favore per le start up**. In tali casi le sanzioni disposte dal D.Lgs. n. 471 del 1997 sono maggiorate del 10% se il maggior reddito accertato supera del 10% quello dichiarato.

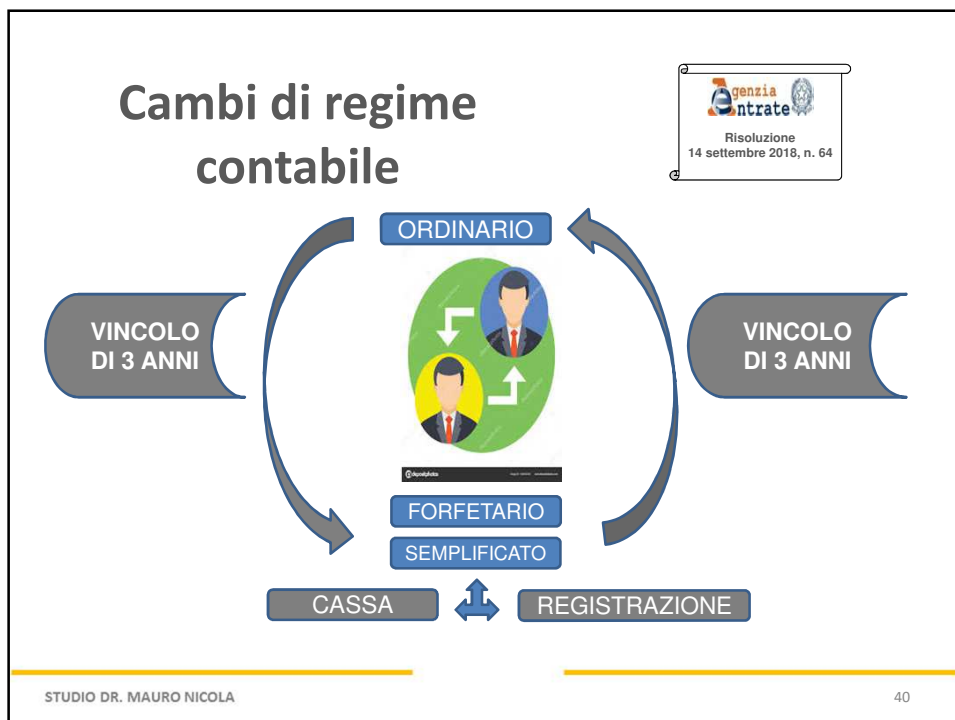
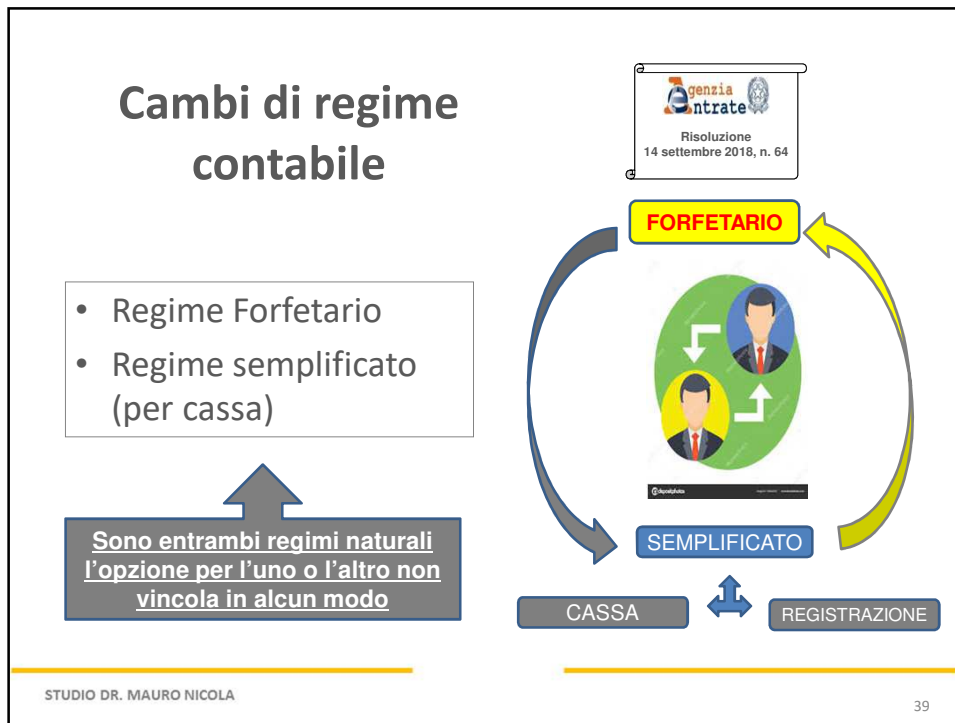
10%

STUDIO DR. MAURO NICOLA
37

CAMBI DI REGIME CONTABILE/FISCALE



STUDIO DR. MAURO NICOLA



2020 l'anno che verrà!

Flax tax al 20%



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Ordinari a flax tax al 20%

- Decorrenza: **anno 2020**
- Presupposto: **incassi > € 65.000 e < € 100.000**

Determinazione del reddito:

+Incassi (Ricavi e compensi)

-Pagamenti (costi e spese)

= Reddito

STUDIO DR. MAURO NICOLA

42

Ordinari a flax tax al 20%

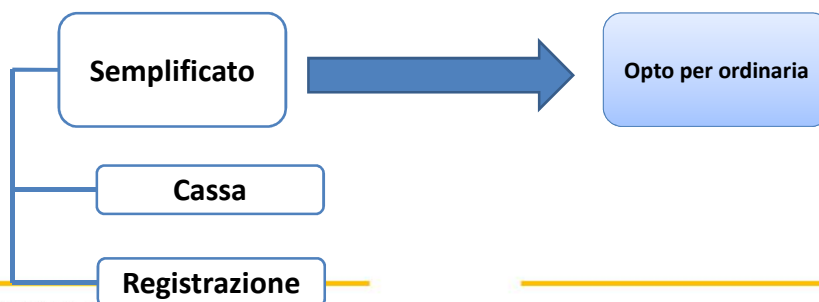
Incassi fino a € 65.000	Incassi oltre € 65.000
Esempio: Incassi: 65.000 % forfait reddito: 78% Reddito: $65.000 * 78\% = 50.700$ Imposta: $50.700 * 15\% = 7.605$ Imposta: $50.700 * 5\% = 2.535$	Esempio Incassi: 66.000 Costi e spese: 10.000 (hp) Reddito: 55.000 Imposta $55.000 * 20\% = 11.000$

STUDIO DR. MAURO NICOLA

43

Ordinari a flax tax al 20%

Determinazione del reddito
«con criteri Ordinari»



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Ires enti no profit



STUDIO DR. MAURO NICOLA

No profit – raddoppio tassazione IRES

Soppressa l'agevolazione consistente nella riduzione al 50% dell'IRES



D.P.R. n. 601/73 – articolo 6

A condizione che i predetti soggetti abbiano personalità giuridica. Non si applica agli enti iscritti nel Registro Unico nazionale del terzo settore (di cui al D.Lgs. n. 117 del 2017)



STUDIO DR. MAURO NICOLA

No profit – raddoppio tassazione IRES

- Fondazioni di ricerca,
- Enti di beneficenza
- Enti scolastici od ospedalieri
- Associazioni letterarie e scientifiche.



- Croce Rossa
- Comunità di Sant'Egidio
- Istituto Europeo di Oncologia e l'ospedale Humanitas di Milano,
- Misericordie cittadine e le scuole cattoliche.

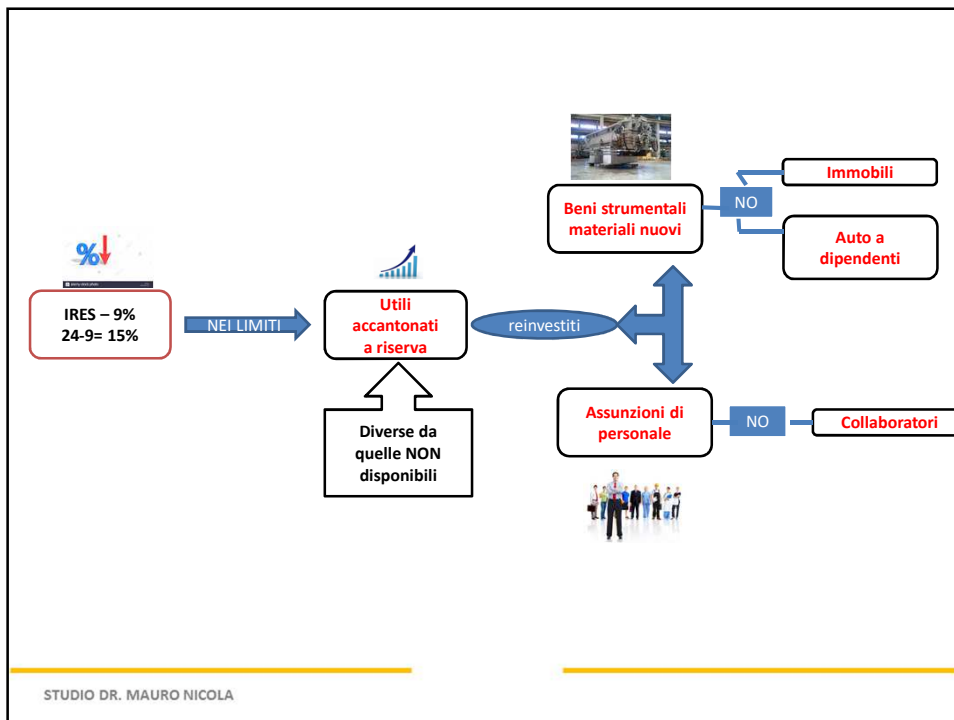
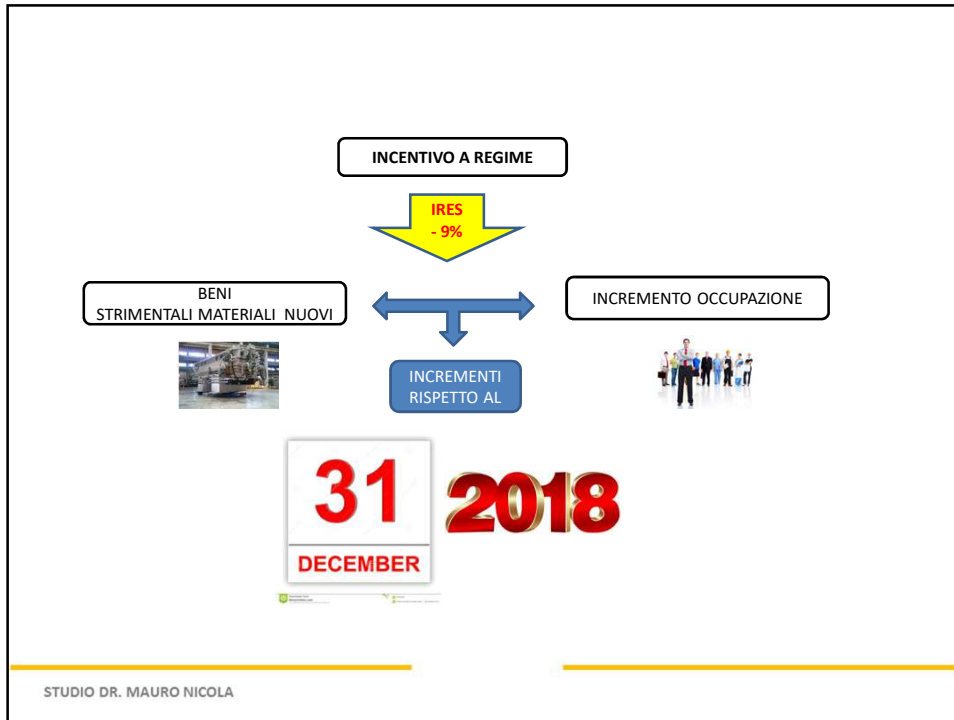


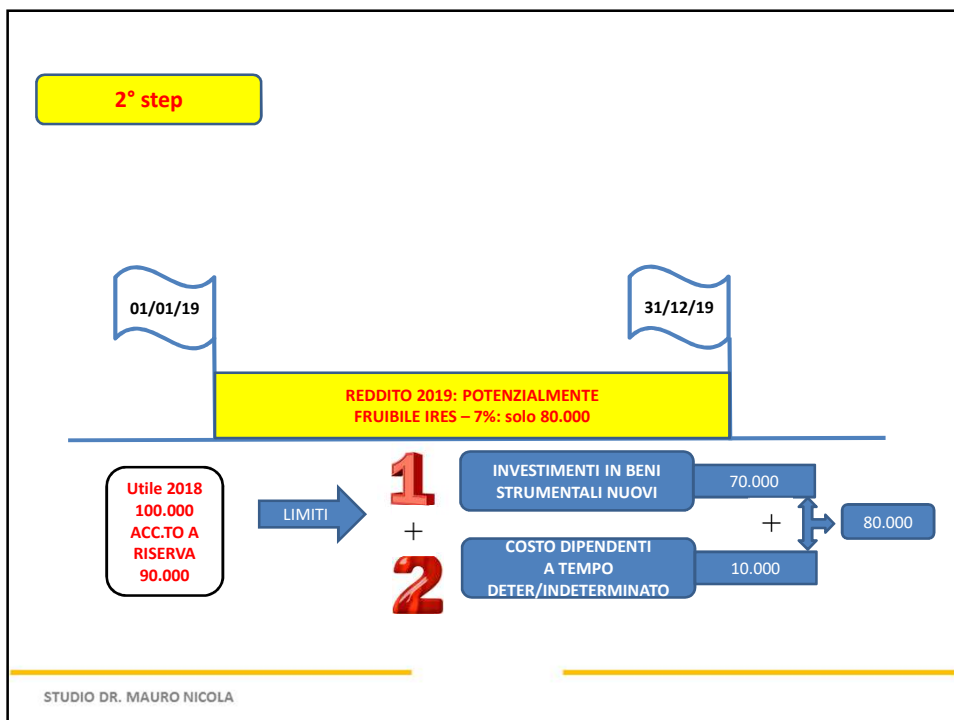
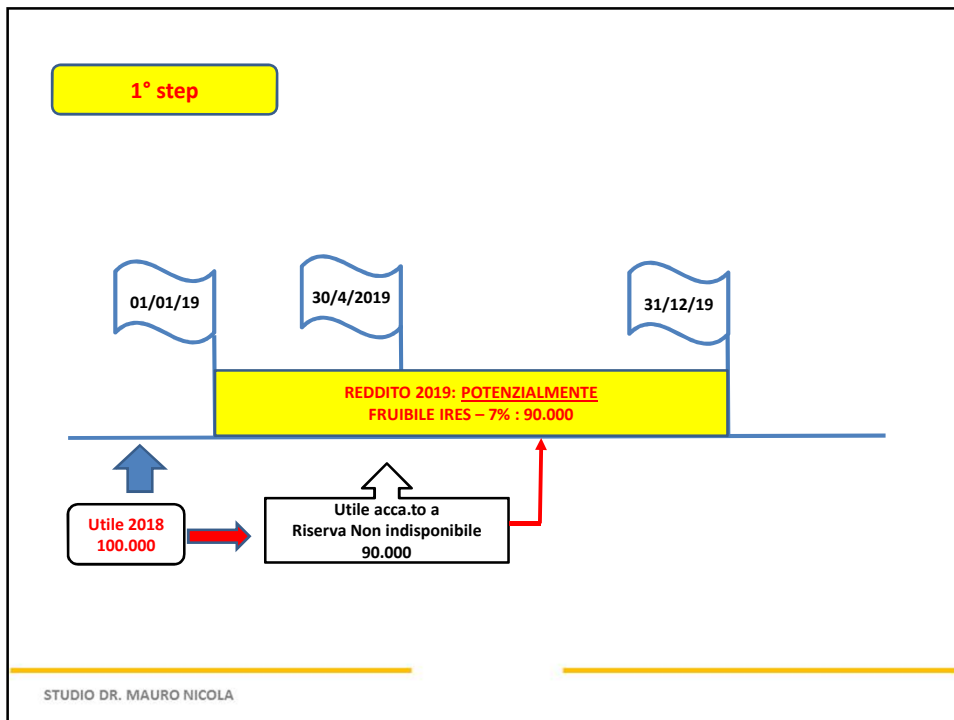
STUDIO DR. MAURO NICOLA

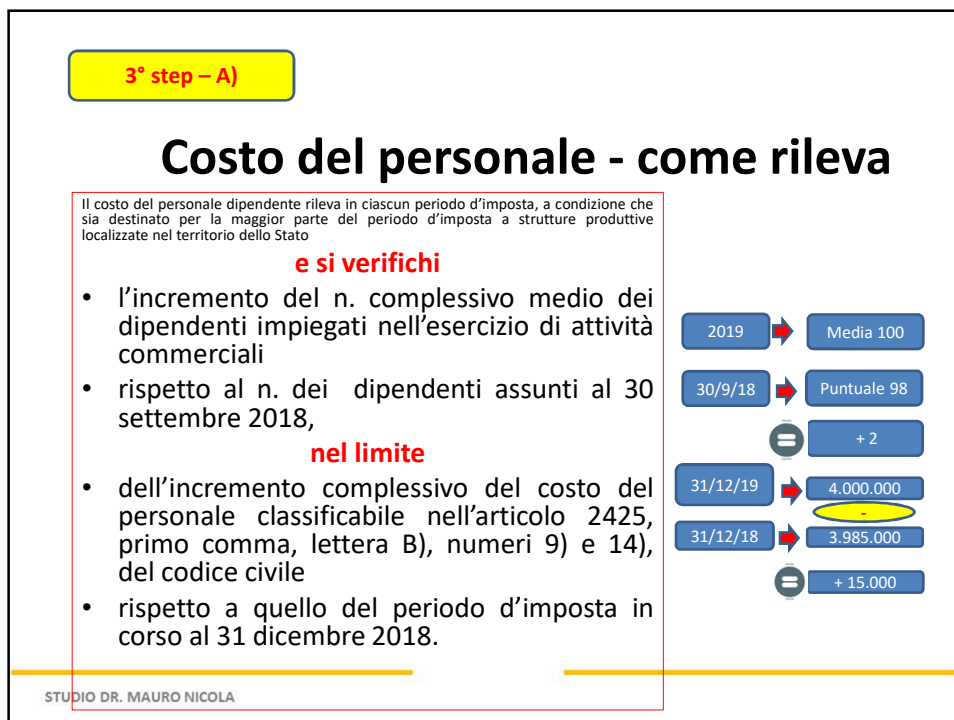
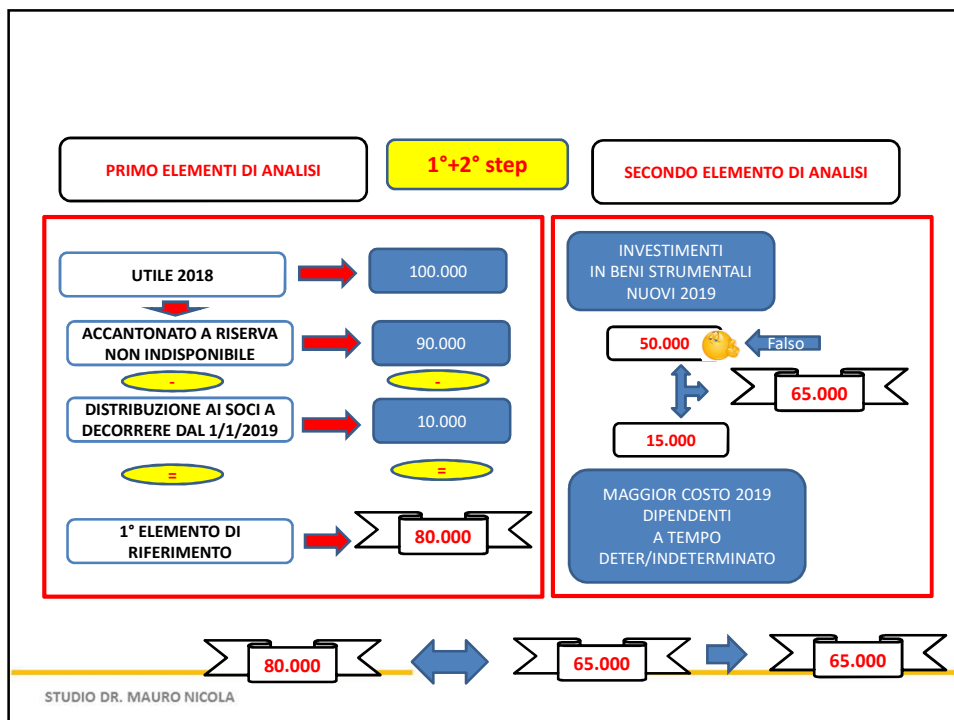
La mini IRES



STUDIO DR. MAURO NICOLA







3° step – B)

Investimenti – come rilevano

Per ciascun periodo d'imposta l'ammontare degli investimenti è determinato in base all'importo:

- degli **ammortamenti** dei beni strumentali materiali **nuovi** deducibili a norma dell'art. 102 del Tuir
nei limiti dell'incremento 50.000
- del **costo complessivo** fiscalmente riconosciuto di tutti i beni strumentali materiali assunto al lordo delle quote di ammortamento dei beni strumentali materiali nuovi dedotte nell'esercizio (**elemento mobile**)
rispetto
- al **costo complessivo fiscalmente riconosciuto di tutti i beni strumentali materiali** assunto al netto delle relative quote di ammortamento dedotte, del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018 (**elemento fisso**)



2019: 1.500.000

-

2018: 1.550.000

=

50.000

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Investimenti – come rilevano (nei limiti degli amm.ti)

Cespiti in carico al 31/12/2018	anno base 2018	Periodi potenzialmente agevolati				
		2019	2020	2021	2022	
costo fiscale residuo	1.000.000,00	1.000.000,00	900.000,00	800.000,00	700.000,00	600.000,00
Aliquota ammortamenti	10%	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Residuo al 31/12/2018		900.000,00	800.000,00	700.000,00	600.000,00	500.000,00
Cespiti agevolabili			+	+	+	+
Nuovi investimenti	500.000,00	500.000,00	465.000,00	430.000,00	395.000,00	
Ammortamenti anno	7%	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	
Costo residuo nuovi investimenti		465.000,00	430.000,00	395.000,00	360.000,00	
		=	=	=	=	
Costo tot. di tutti i beni al lordo amm.ti dei nuovi		1.300.000,00	1.165.000,00	1.030.000,00	895.000,00	
Costo tot. Di tutti i beni al netto amm.ti dedotti		900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	
		=	=	=	=	
Capienza Ammortamenti beni nuovi		400.000,00	265.000,00	130.000,00	5.000,00	
		si	si	si	no	

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Cambia il ROL e la deducibilità degli interessi passivi



STUDIO DR. MAURO NICOLA

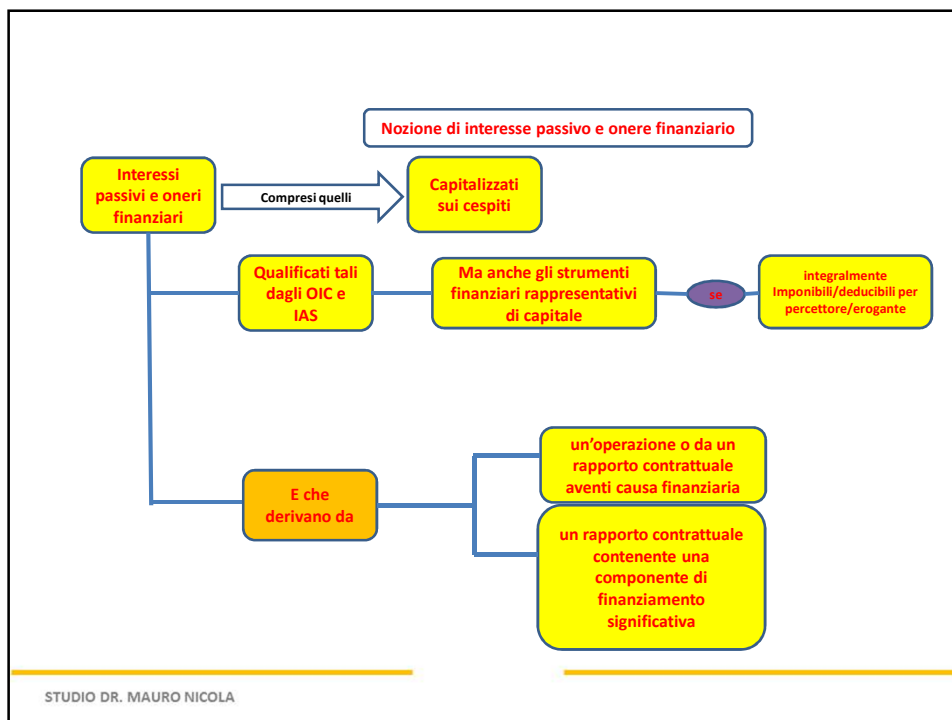


STUDIO DR. MAURO NICOLA

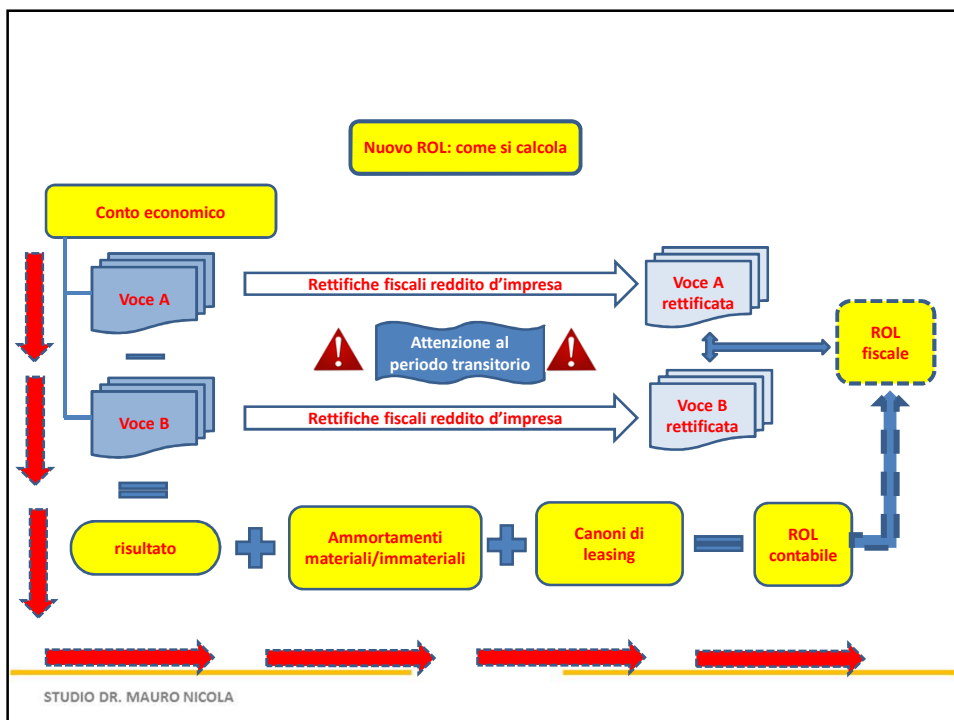
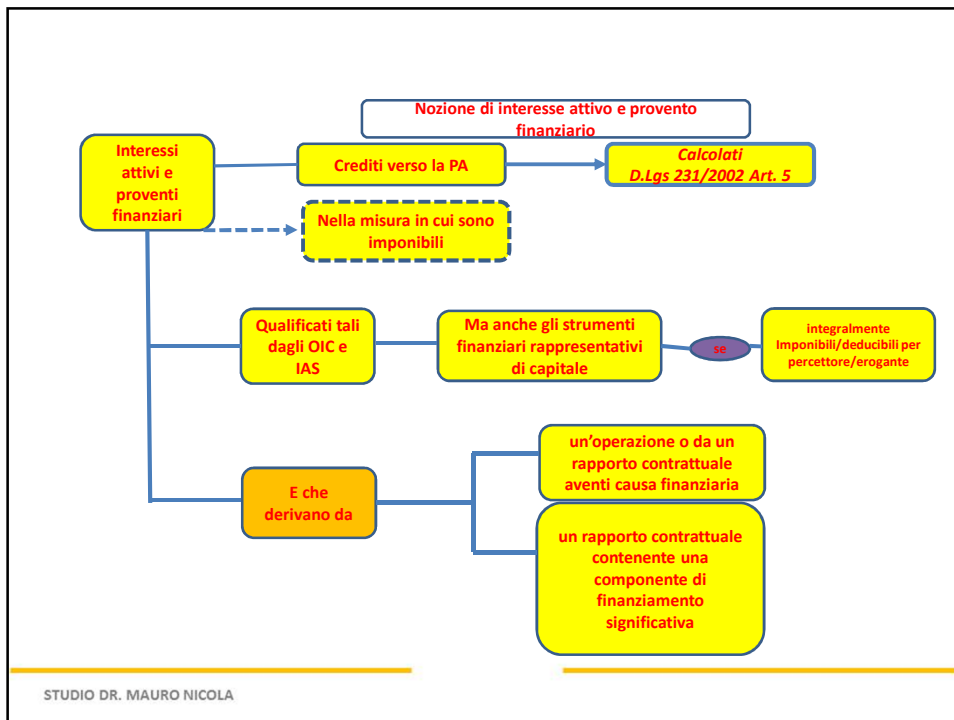
Principi a decorrere dal 1° gennaio 2019

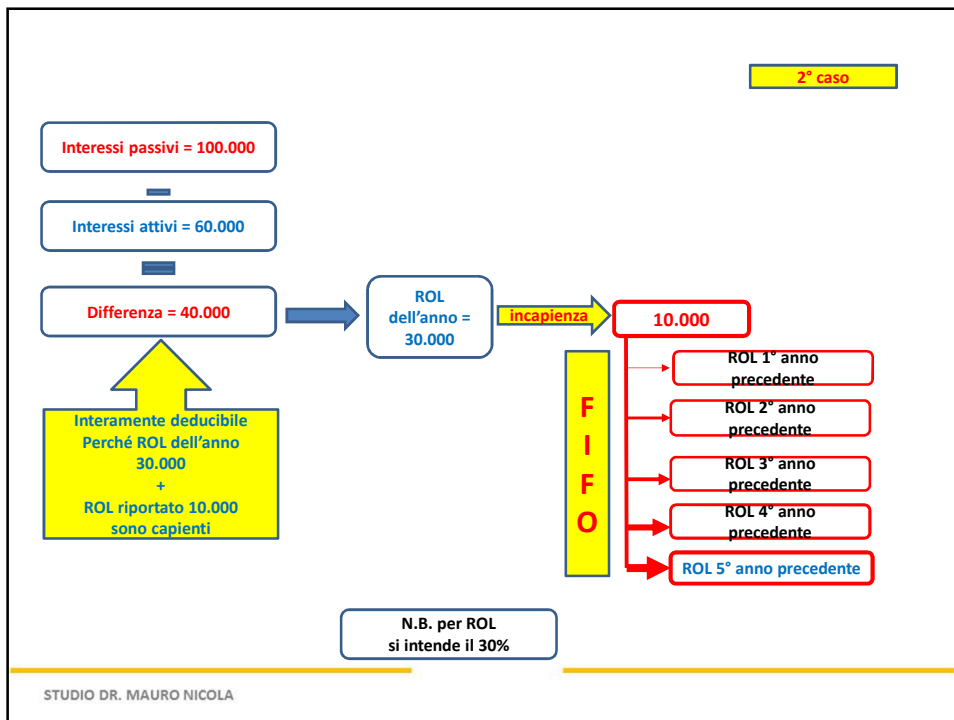
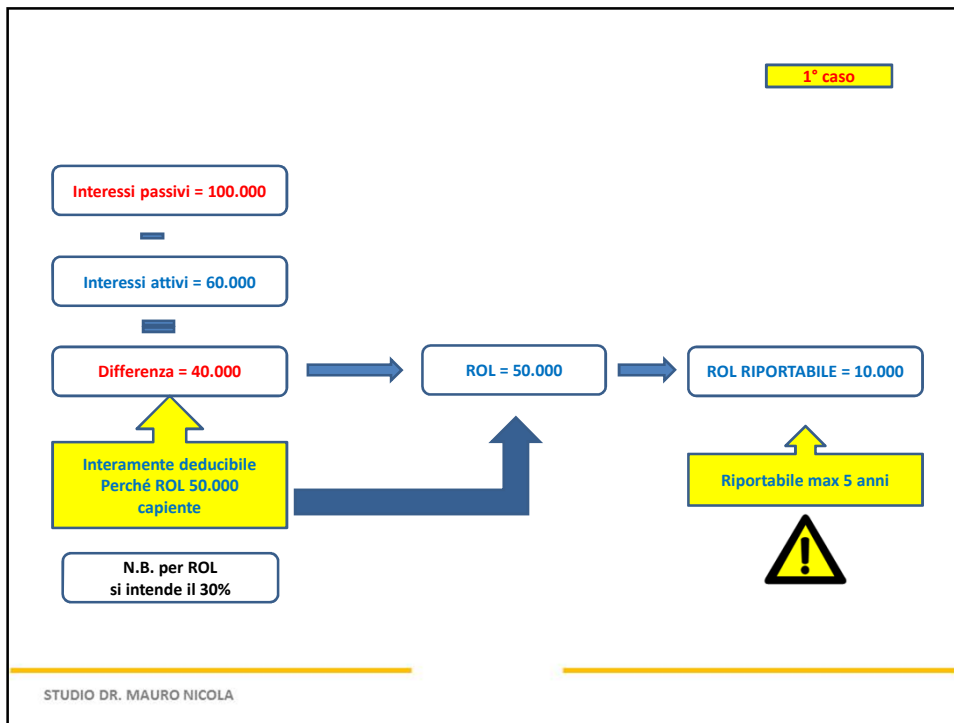
- Gli interessi passivi in deducibili per via di altre leggi restano in deducibili
- Gli interessi attivi imponibili rendono deducibili gli interessi passivi
- **Gli interessi attivi che eccedono i passivi si riportano senza limiti**
- **Gli interessi passivi che eccedono gli attivi dell'anno e degli anni precedenti si deducono con la regola del 30% del ROL – il ROL dal 2019 è «fiscale»**
- Gli interessi passivi al netto degli attivi (dell'anno e anni precedenti) che eccedono il 30% del ROL dell'anno, possono beneficiare dell'avanzo ROL degli anni precedenti – **l'avanzo ROL è utilizzabile al massimo entro 5 anni dalla sua formazione (criterio utilizzo: FIFO)**
- **L'eccedenza di ROL contabile resta riportabile ma utilizzabile solo per compensare interessi passivi su prestiti ante 17 giugno 2016 – evidenza nel mod. Redditi SC 2020**
- **Sono soggetti alla limitazione di cui all'articolo 96 anche gli interessi passivi capitalizzati su beni strumentali e immobili costruiti per la cessione.**

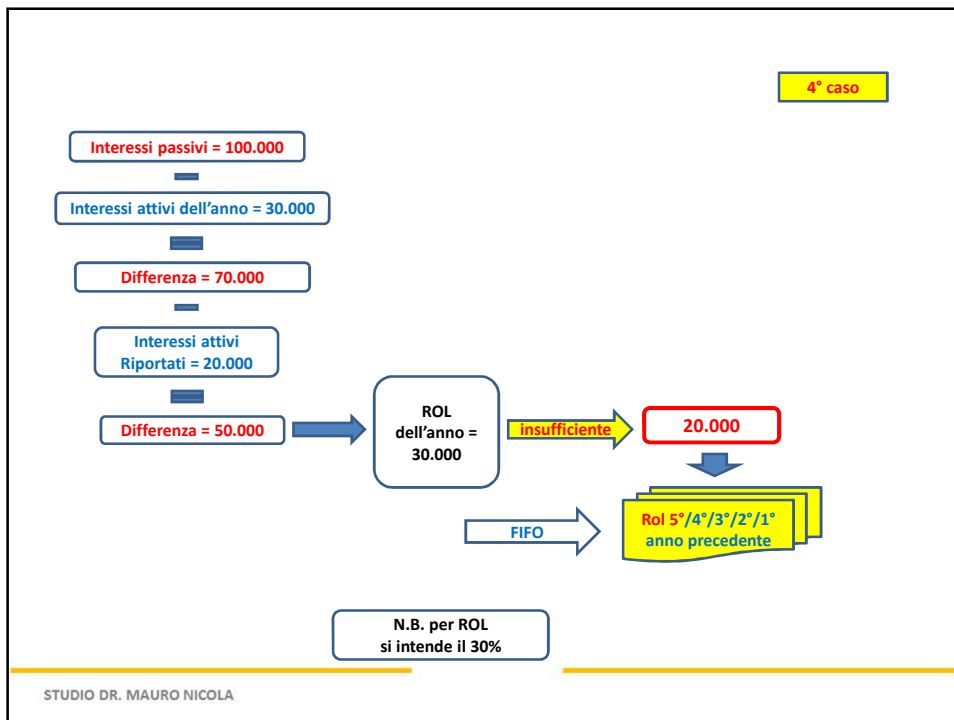
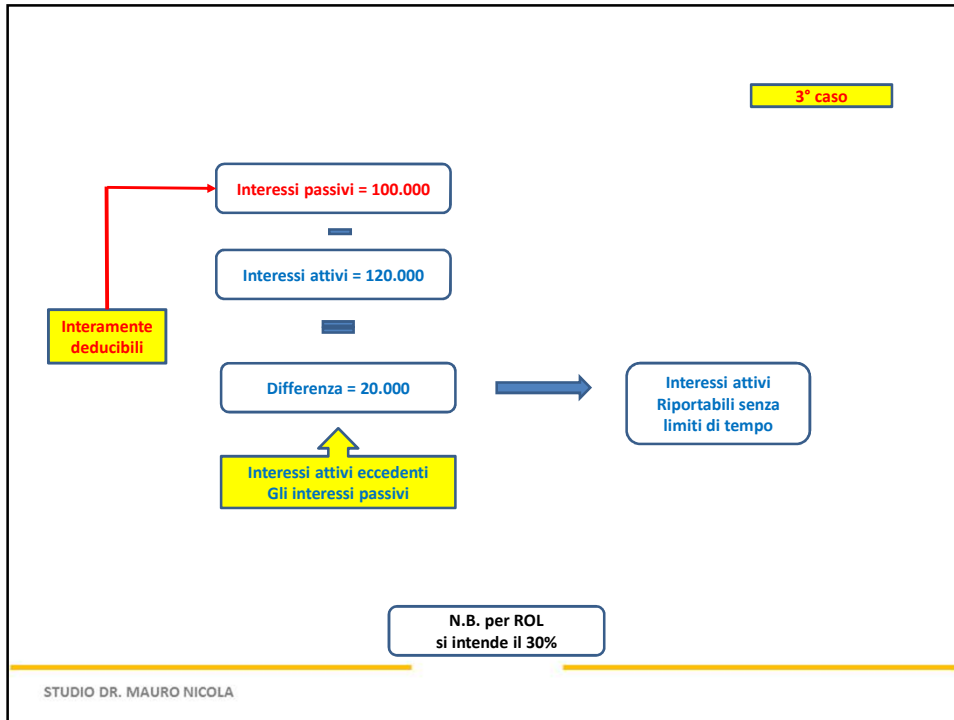
STUDIO DR. MAURO NICOLA

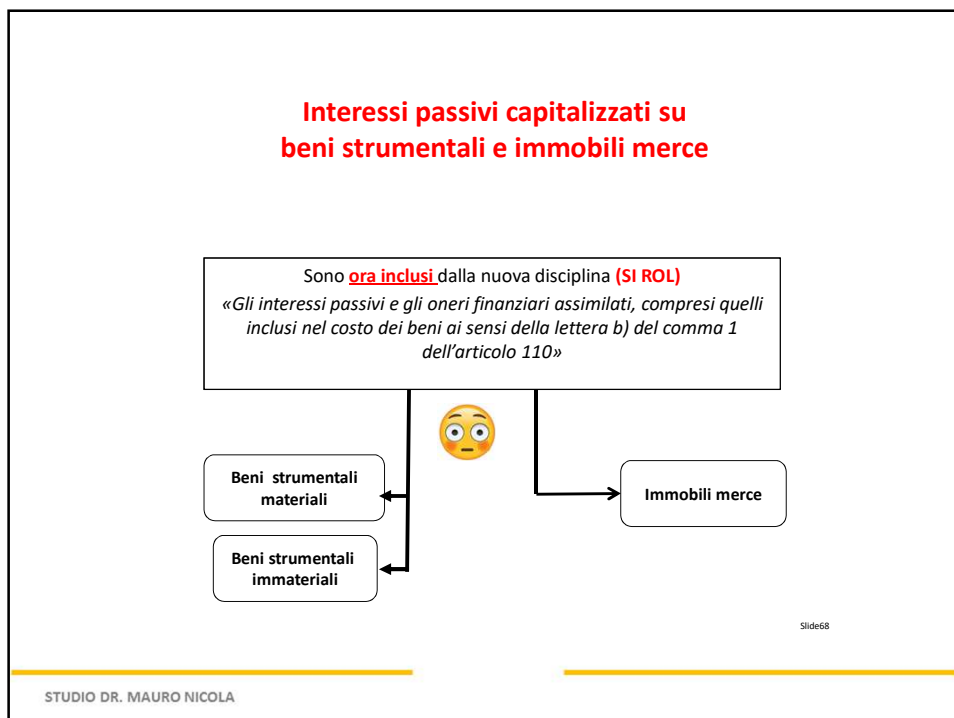
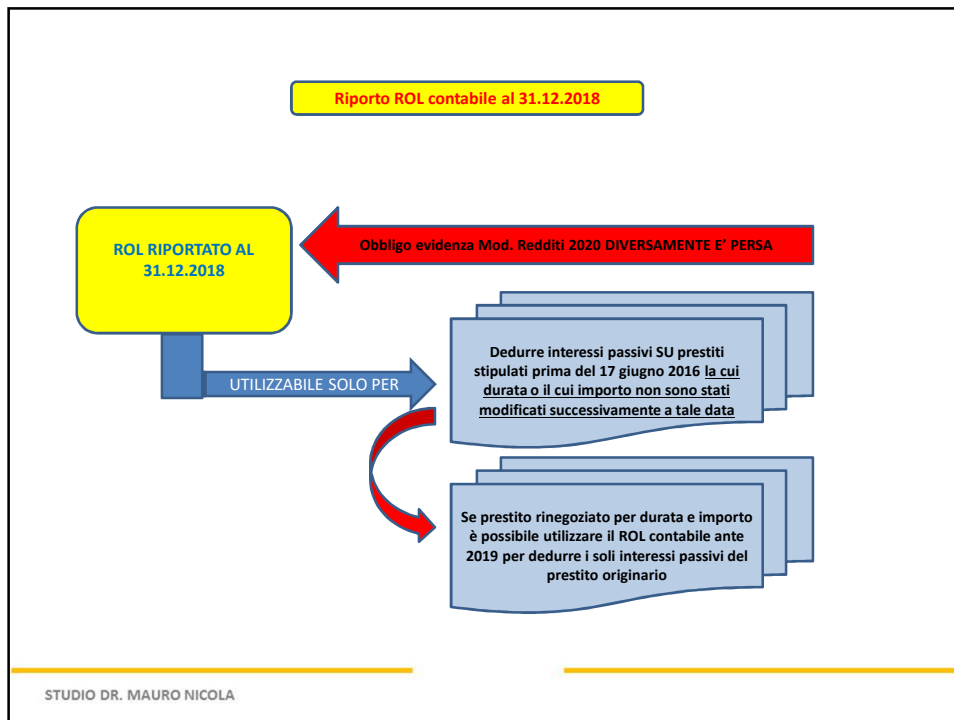


STUDIO DR. MAURO NICOLA









Interessi capitalizzati su immobili

Interessi passivi imputati, secondo corretti principi contabili, ad incremento del costo di acquisizione dei beni materiali e immateriali strumentali per l'esercizio dell'impresa e del **costo di costruzione o ristrutturazione degli immobili** alla cui produzione è diretta l'attività d'impresa (c.d. immobili-magazzino)

SI
capitalizzazione
Interessi

Ris. DPF
n. 3
14/02/08

Acquisto
Immobili
merce 

No
capitalizzazione
Interessi


Slide69

STUDIO DR. MAURO NICOLA


Interessi passivi capitalizzabili su prodotti costruiti per alla rivendita (beni magazzino)

Costi di CE

C17 – Interessi passivi relativi a finanziamenti per beni magazzino
€. 10.000

 **30% del ROL**

Ricavi di CE

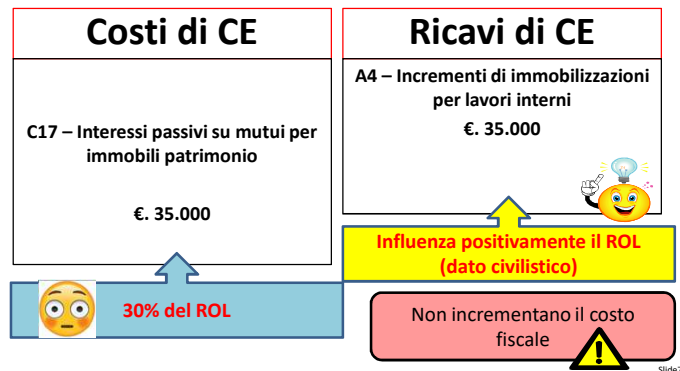
A2 – Incrementi di magazzino prodotti
€. 10.000 

Influenza positivamente il ROL (dato civilistico)

Slide70

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Interessi passivi mutui per immobili patrimonio (generalità di imprese - no immobiliari di gestione)



Slide71

STUDIO DR. MAURO NICOLA

No 30% del ROL per interessi immobili patrimonio

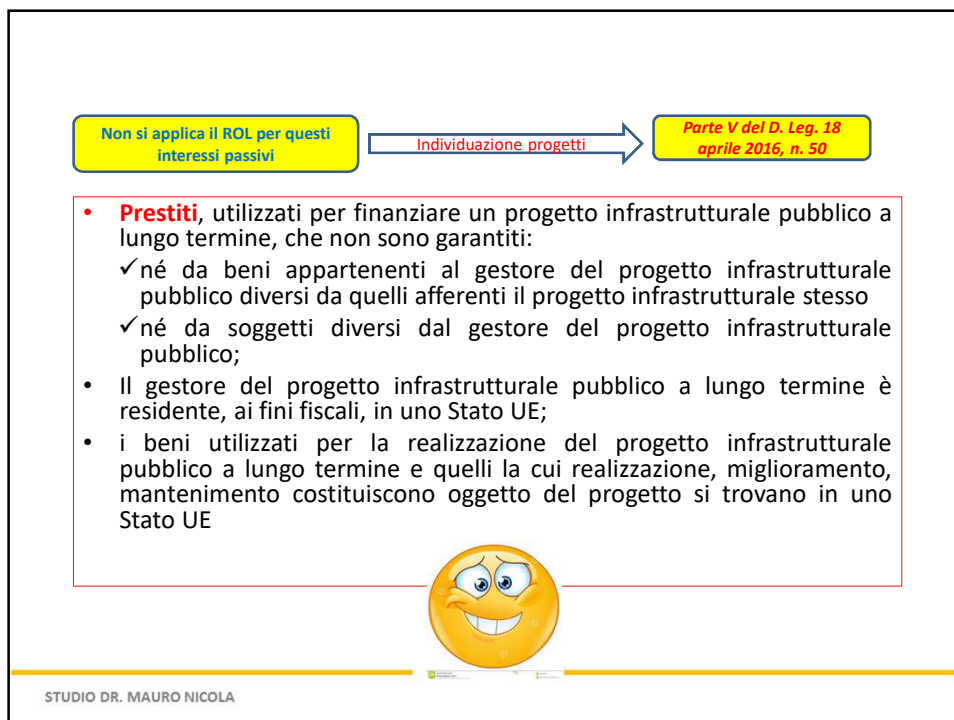
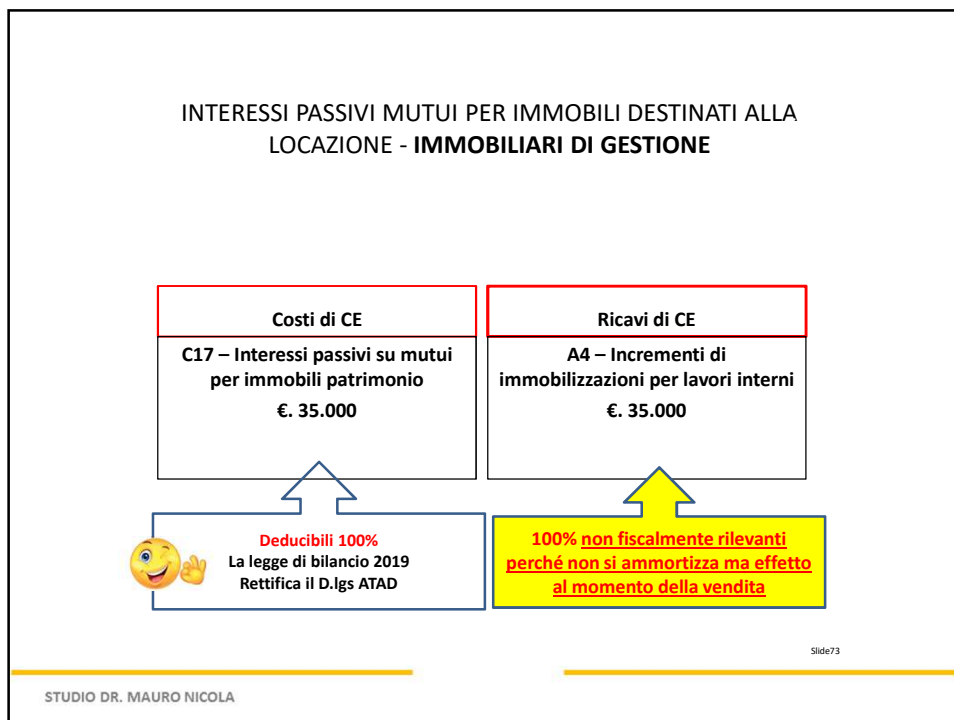


Slide72

Decorrenza ?



STUDIO DR. MAURO NICOLA



Proroga iper ammortamenti a scaglione decrescente



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Investimenti agevolati (anche in locazione finanziaria)



Si applica

Beni:

- materiali
- strumentali
- nuovi,
- elencati nell'Allegato A della legge 11 dicembre 2016, n. 232.



Non si applica

Esclusi:

- beni con coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5%;
- fabbricati
- costruzioni e beni di cui all'allegato 3 annesso alla Legge 208/2015 (stabilità per il 2016).

STUDIO DR. MAURO NICOLA


Beni immateriali agevolati (anche in locazione finanziaria)




Si applica	Individuazione
<p>Investimenti in:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Software • Sistemi • Piattaforme • Applicazioni <p>volte alla gestione dei sistemi produttivi.</p>	<p>Devono essere compresi nell'elenco di cui all'Allegato B annesso alla legge 11/12/16, n. 232, così come integrato dall'articolo 1, comma 32, della legge 27/12/17, n. 205</p>

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Recupero dell'iper-ammortamento



Imprese italiane ed estere che hanno realizzato investimenti in beni altamente tecnologici
(post 14/7/18)


Decadono dal beneficio se nel corso dell'ammortamento

1. Se i beni vengono ceduti a titolo oneroso (prima della conclusione dell'ammortamento)
2. Se i beni vengono destinati a strutture produttive situate all'estero (anche della stessa impresa)

Decreto **Dignità**

APPROVATO

Variazione in aumento nel Modello Redditi per importo pari a tutti gli iper-ammortamenti dedotti
NO SANZIONI – NO INTERESSI



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Iper ammortamento La sagra dei quiz

QUIZ!

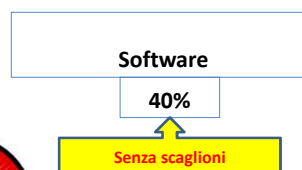


QUIZ

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Gli scaglioni di investimento e le aliquote

Scaglioni	Aliquote
• Fino a € 2.500.000	• 170%
• Fino a 10.000.000	• 100%
• Fino a 20.000.000	• 50%
• Oltre	• Nulla



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Acquisti plurimi – diverse % ammortamento

Cespite 1: € 1.000.000 (aliquota 10%)
 Cespite 2: € 1.000.000 (aliquota 20%)
 Cespite 3: € 1.000.000 (aliquota 30%)
 Totale 2019: € 3.000.000

1° scaglione: 150%
 2.500.000
 Composizione?



**Quale cespite (in quota parte) è riferibile
 al 2° scaglione con % ridotta al 100%?**

STUDIO DR. MAURO NICOLA

IPERAMMORTAMENTO



VENDITA DI BENI AGEVOLATI
 AL DI FUORI DEL PERIODO AGEVOLATO

ESEMPIO

PACIFICO



STUDIO DR. MAURO NICOLA



Investimenti sostitutivi – A)

PACIFICO

- Cespite agevolato: 1.000.000 (anno 2019)
- Costo maggiorato: $1.000.000 * 150\% = 1.500.000$
- Totale costo fiscale: $1.000.000 + 1.500.000 = 2.500.000$
- Aliquota ordinaria 20%
- Lo cedo nel 2021
- Valore residuo cespite iper al 2020
- ✓ $2.500.000 * 20\% * 2 \text{ anni} = 1.000.000$ (valore ammortizzato e dedotto)
- ✓ Valore residuo fiscale: $2.500.000 - 1.000.000 =$ 1.500.000

STUDIO DR. MAURO NICOLA



Investimenti sostitutivi – B)

PACIFICO

Totale costo fiscale: **1.000.000** + 1.500.000 = 2.500.000 (aliquota 20%)

B1 Valore residuo fiscale: $2.500.000 - 1.000.000 = 1.500.000$

- Investimento sostitutivo: **1.000.000** (aliquota 15%)
- Continuo a calcolare iper con aliquota 20% su 2.500.000 fino a conclusione

B2 Investimento sostitutivo: solo 700.000 (aliquota 15%)

- Investimento sostitutivo Iper ($700.000 * 150\% = 1.050.000$) = 1.750.000
- Continuo a calcolare iper con **aliquota 20%** su 2.500.000 fino ad arrivare a 1.750.000. poi mi fermo.

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Investimenti sostitutivi – B)

Nel corso del 2021 cedo/delocalizzo all'estero 2 cespiti iper:

- 1° cespite: € 1.000.000 (aliquota 10%)
- 2° cespite: € 1.000.000 (aliquota 20%)

Investimento sostitutivo (sempre nel 2021) di (soli) € 1.000.000

Quale sto sostituendo? Quello con aliquota del 10% o del 20%?

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Investimenti sostitutivi – B)

Nel corso del 2021 cedo/delocalizzo all'estero 2 cespiti iper:

- 1° cespite: € 2.000.000 (aliquota 10%)
- 2° cespite: € 2.000.000 (aliquota 20%)

Totale € 4.000.000

1° scaglione: 150%
2.500.000
Composizione?

Investimento sostitutivo (sempre nel 2021) di (soli) € 3.000.000

**Quale sto sostituendo per intero?
Quello con aliquota del 10% o del 20%?**

STUDIO DR. MAURO NICOLA



Recupero dell'iper-ammortamento

Imprese italiane ed estere che hanno realizzato investimenti in beni altamente tecnologici

(post 14/7/18)

Decadono dal beneficio se nel corso dell'ammortamento

1. i beni vengono ceduti a titolo oneroso (prima della conclusione dell'ammortamento)
2. i beni vengono destinati a strutture produttive situate all'estero (anche della stessa impresa)



Variazione in aumento nel Modello Redditi per importo pari a tutti
gli iper-ammortamenti dedotti
NO SANZIONI – NO INTERESSI

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Questioni aperte



**Che significa investimenti agevolati realizzati dal
14/7/2018?**

- Consegna o interconnessione?

Perché si dovrebbe perdere l'agevolazione?

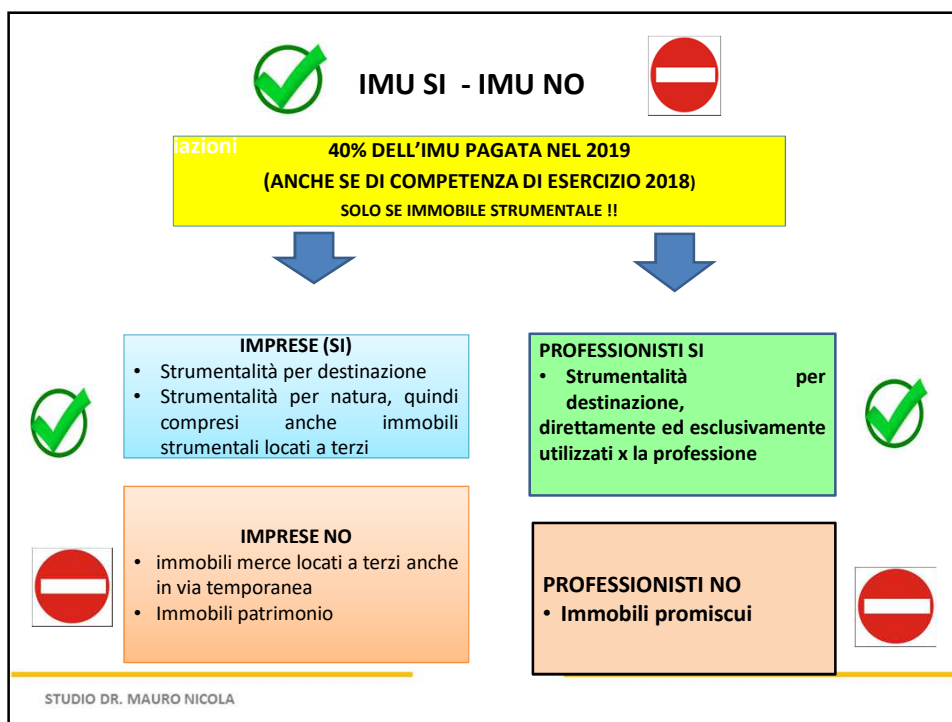
- Se cedo il bene ipertecnologico a soggetto italiano o soggetto estero che lo utilizza in Italia!
- Se cedo, conferisco, fondo o scindo l'azienda in Italia
- Se cedo il contratto di leasing del bene
- Se rubano il bene o lo dismetto perché cambio produzione

STUDIO DR. MAURO NICOLA

IMU deducibile passa dal 20% al 40%



STUDIO DR. MAURO NICOLA



Cedolare secca Su negozi e botteghe



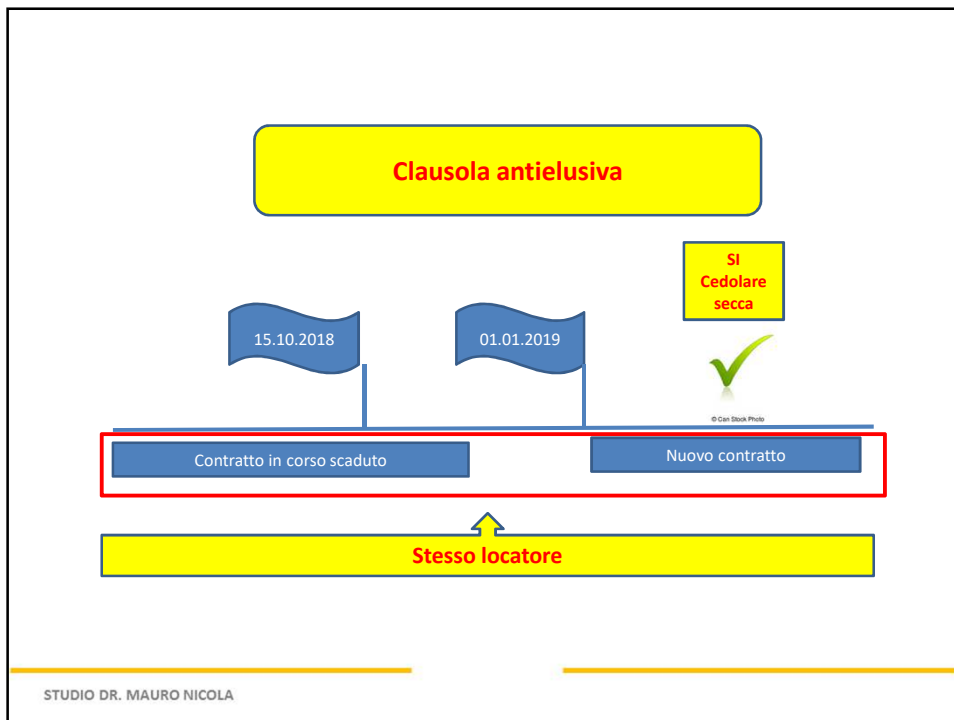
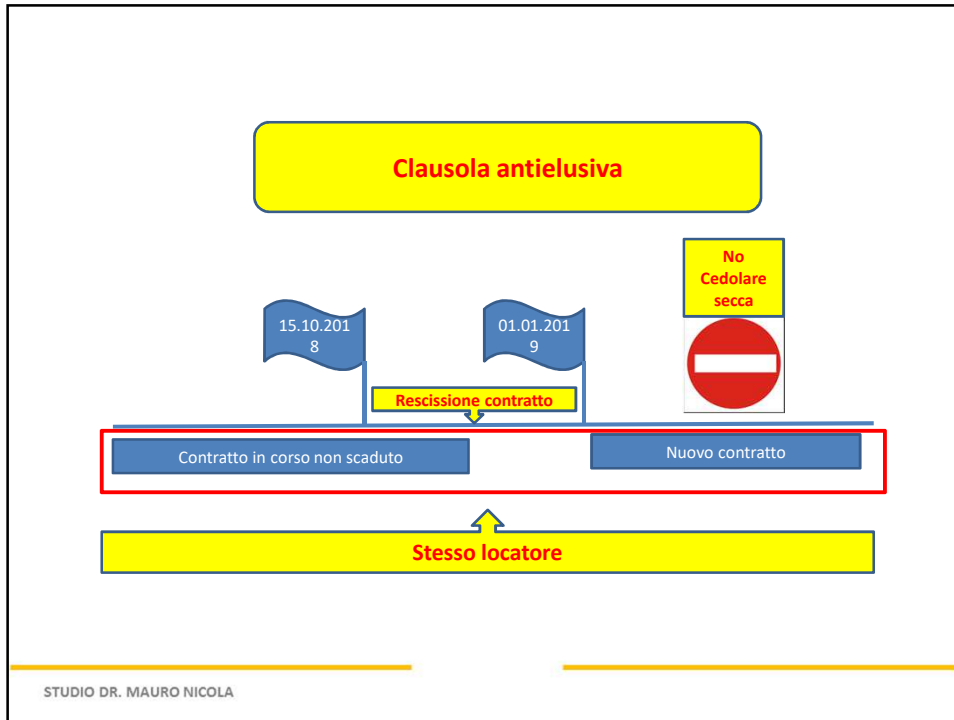
© Can Stock Photo

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Cedolare secca negozi e botteghe

- Locatore: solo da persone fisiche
- Locatario: chiunque
- Immobile: categoria C1 – negozi e botteghe
- Cedolare secca: aliquota 21%
- Limiti dimensionali: massimo 600 mq (escluse le pertinenze)
- Le relative pertinenze locate congiuntamente non contano come metri quadrati
- Ambito temporale: contratti stipulati nel 2019

STUDIO DR. MAURO NICOLA



Cedolare secca negozi e botteghe



Lordi?

Netti?

Catastali?

Raggio * raggio *3,14

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Ripetizioni a cedolare secca



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Lezioni private e ripetizioni

- Docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado
- Cedolare secca del 15%
- Salva opzione per Irpef ordinaria

Comunicano all'amministrazione di appartenenza l'esercizio di attività extra-professionale didattica ai fini della verifica di eventuali situazioni di incompatibilità.

**A decorrere dal 1° gennaio 2019
(norma a regime)**

Previsto provvedimento Ag.E. attuativo

STUDIO DR. MAURO NICOLA

RIPORTO DELLE PERDITE PER I SOGGETTI IRPEF



STUDIO DR. MAURO NICOLA

LE NUOVE REGOLE dal 2018

Si introduce il riporto
illimitato delle perdite
per tutti i soggetti IRPEF
in regime di impresa



A prescindere dal
regime contabile
adottato

STUDIO DR. MAURO NICOLA

SCOMPUTO DELLE PERDITE

PERDITE

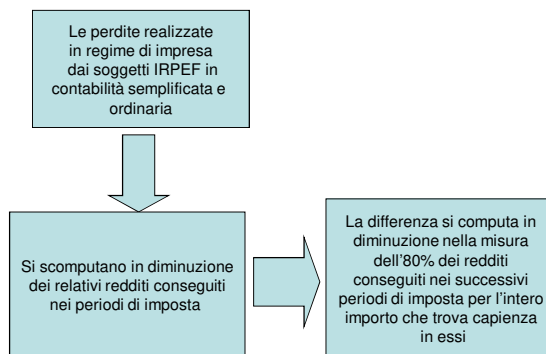
SCOMPUTO

Imprese minori dal
reddito d'impresa

Lavoratori autonomi
dal reddito
complessivo

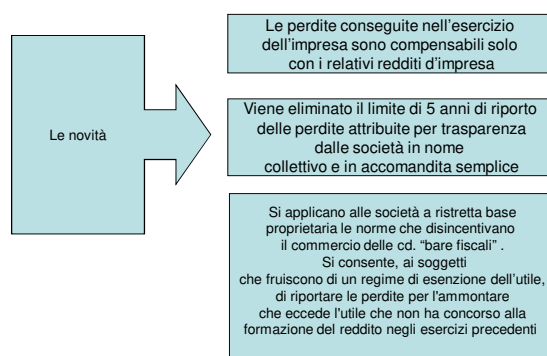
STUDIO DR. MAURO NICOLA

LIMITE TEMPORALE



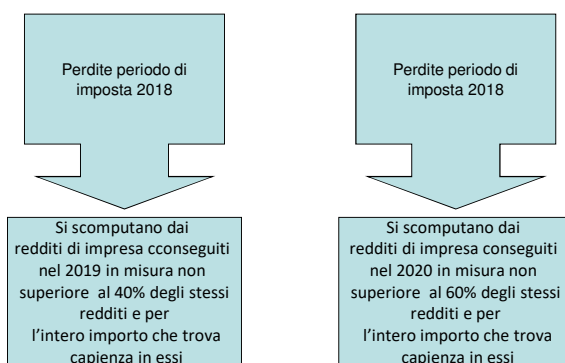
STUDIO DR. MAURO NICOLA

REGOLE DA SEGUIRE DOPO LE MODIFICHE



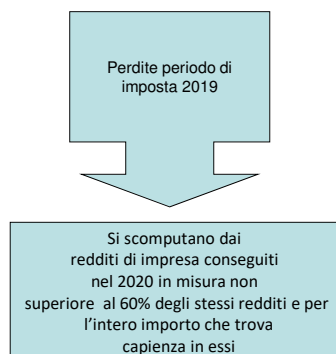
STUDIO DR. MAURO NICOLA

NORMATIVA TRANSITORIA PERDITE DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA 2018



STUDIO DR. MAURO NICOLA


NORMATIVA TRANSITORIA PERDITE DI IMPRESA IN CONTABILITA' SEMPLIFICATA 2019



STUDIO DR. MAURO NICOLA

NORMATIVA TRANSITORIA
PERDITE DI IMPRESA IN CONTABILITA'
SEMPLIFICATA 2017

Perdite periodo di
imposta 2017




Si scomputano dai
redditi di impresa conseguiti
nei periodi d'imposta 2018 e 2019 in misura
non superiore al 40% degli stessi redditi e
per l'intero importo che trova
capienza in essi

STUDIO DR. MAURO NICOLA

NORMATIVA TRANSITORIA
PERDITE DI IMPRESA IN CONTABILITA'
SEMPLIFICATA 2017

Perdite periodo di
imposta 2017



Si scomputano dai
redditi di impresa conseguiti
nel periodo d'imposta 2020 in misura
non superiore al 60% degli stessi redditi e
per l'intero importo che trova
capienza in essi

STUDIO DR. MAURO NICOLA

LEGGE DI BILANCIO: ASPETTI FISCALI

ABROGAZIONE IRI

STUDIO DR. MAURO NICOLA

LEGGE DI BILANCIO: ASPETTI FISCALI

DEDUCIBILITÀ DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO DEL VALORE DELL'AVVIAMENTO E DI ALTRI BENI IMMATERIALI

1

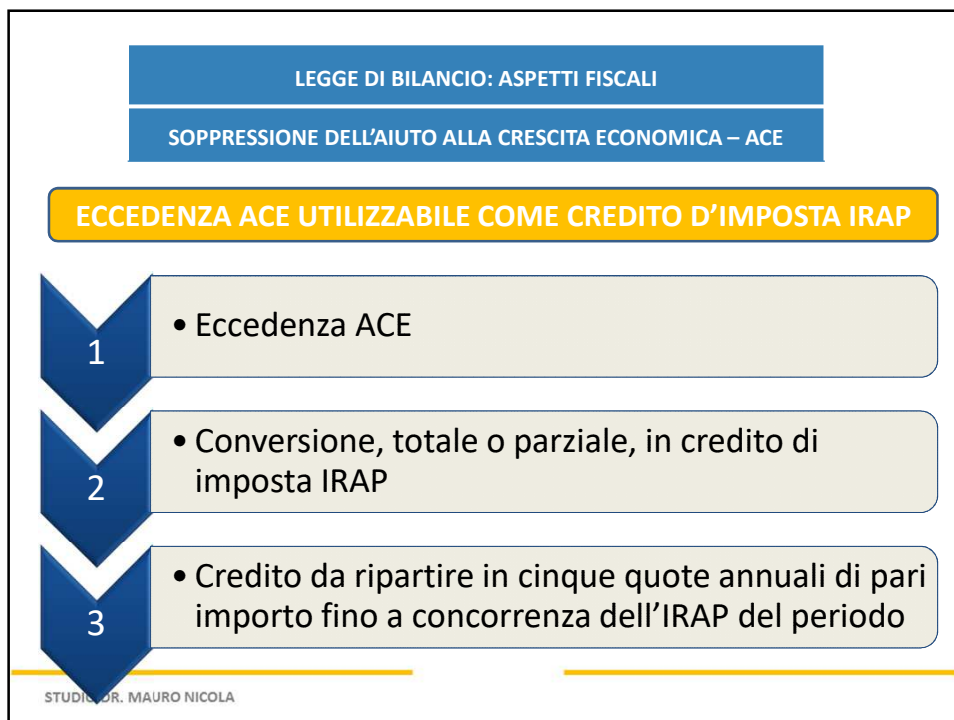
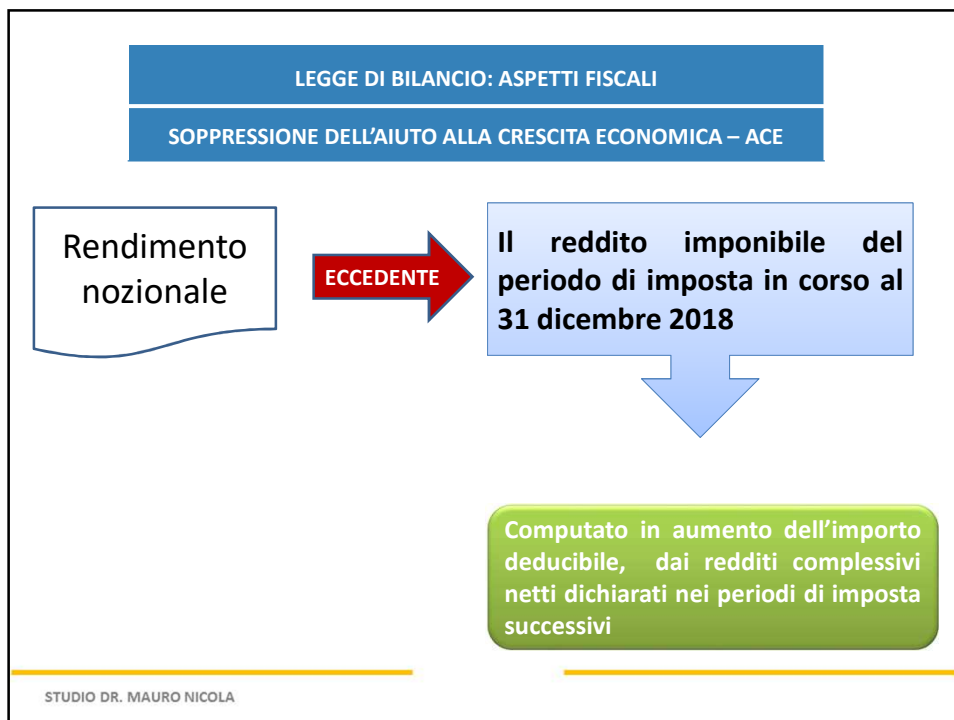
- Viene **rinvio** al 2019 la possibilità di dedurre le quote di ammortamento del valore dell'avviamento e delle altre attività immateriali, che hanno dato luogo all'iscrizione di attività per imposte anticipate - DTA, cui si applicano le disposizioni del DL n. 225 del 2010 in materia di conversione in credito d'imposta, che non sono state ancora dedotte nel periodo d'imposta 2018.

2

- Per il 2018 non viene concessa alcuna deducibilità.

STUDIO DR. MAURO NICOLA





Eccedenza ACE € 40.000 trasformata in credito imposta Irap

Società di capitali	Società di persone
<p>€ 40.000 * 24% =</p> <p style="text-align: center;">€ 9.600</p> <p>Da ripartire in 5 anni:</p> <p style="text-align: center;">9.600/5= 1.920/anno</p>	<p style="text-align: center;">Due soci al 50%</p> <p style="text-align: center;">40.000</p> <p>Da 0 a 15.000*23% = 3.450</p> <p>Da 15.001 a 28.000= 13.000*27% =.....3.640</p> <p>Da 28.000 a 40.000 = 12.000* 38% =<u>4.560</u></p> <p style="text-align: right;">Totale = <u>11.650</u></p> <p style="text-align: center;">11.650 / 5 anni = 2.330/anno</p>

113

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Credito d'imposta spese formazione di dipendenti



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Credito d'imposta formazione dipendenti

- Concesso solo a soggetti imprenditori (senza alcuna limitazione)
- Parametro: costo aziendale del personale dipendente relativo ai giorni di formazione
- Piccole imprese: bonus 50% (max. € 300.000)
- Medie imprese: bonus 40% (max. € 300.000)
- Grandi imprese: bonus 30% (max. € 200.000)
- Il credito non concorre a reddito, Irap, rapporto deducibilità per interessi passivi e spese generali
- La formazione deve essere prevista da contratti aziendali/territoriali

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Oggetto della formazione

Conoscenze piano nazionale Industria 4.0
–Ossia:

- Big data;
- Cloud;
- Cyber security;
- Interfaccia uomo-macchina;
- Integrazione digitali di processi aziendali
- Internet
- Etc.

Ambiti di applicazione – Allegato A legge di bilancio 2018

Esclusa qualunque formazione obbligatoria, oltre a sicurezza sul lavoro, ambiente, etc.

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Il file è conforme allo standard PDF/A ed è stato aperto in sola lettura per evitare modifiche.

- 157 -

Allegato A
(articolo 1, comma 27)

(Credito d'imposta per le spese di formazione 4.0 - Ambiti)

a) Vendita e marketing:

- I. Acquisti
- II. Commercio al dettaglio
- III. Commercio all'ingrosso
- IV. Gestione del magazzino
- V. Servizi ai consumatori
- VI. Stoccaggio
- VII. Tecniche di dimostrazione
- VIII. *Marketing*
- IX. Ricerca di mercato

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Il file è conforme allo standard PDF/A ed è stato aperto in sola lettura per evitare modifiche.

b) Informatica

- I. Analisi di sistemi informatici
- II. Elaborazione elettronica dei dati
- III. Formazione degli amministratori di rete
- IV. Linguaggi di programmazione
- V. Progettazione di sistemi informatici
- VI. Programmazione informatica
- VII. Sistemi operativi
- VIII. *Software* per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali oggetto dell'allegato A alla legge 11 dicembre 2016, n. 232
- IX. *Software* oggetto dell'allegato B alla legge 11 dicembre 2016, n. 232

c) Tecniche e tecnologie di produzione

- I. Fabbricazione di armi da fuoco
- II. Fabbricazione di utensili e stampi
- III. Fusione dei metalli e costruzione di stampi
- IV. Idraulica
- V. Ingegneria meccanica
- VI. Ingegneria metallurgica

STUDIO DR. MAURO NICOLA

Utilizzo e Adempimenti

- Utilizzo solo in F24 a decorrere dal periodo d'imposta successivo al sostenimento spese: dunque spese 2019, credito dal 01/01/2020
- Indicare il credito nel quadro RU Mod. Redditi fino a completo utilizzo del credito
- Obbligo di certificazione del collegio sindacale o di un professionista
- Ulteriore credito di € 5.000 se asseverazione del professionista

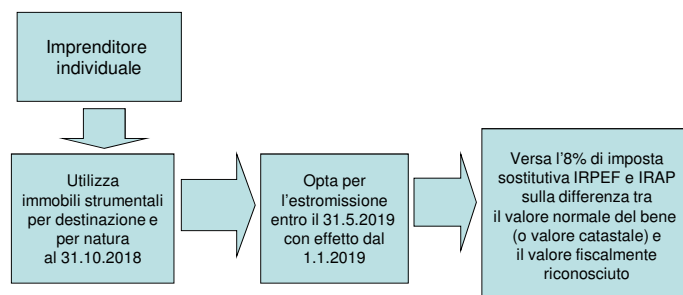
STUDIO DR. MAURO NICOLA

ESTROMISSIONE AGEVOLATA DEI BENI IMMOBILI STRUMENTALI



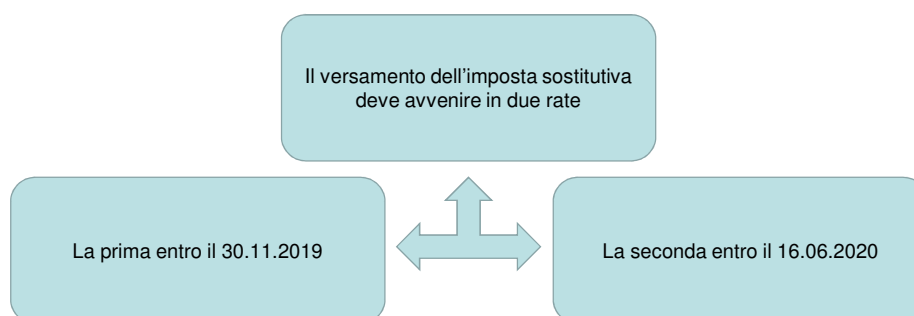
STUDIO DR. MAURO NICOLA

LE NUOVE (SOLITE) REGOLE

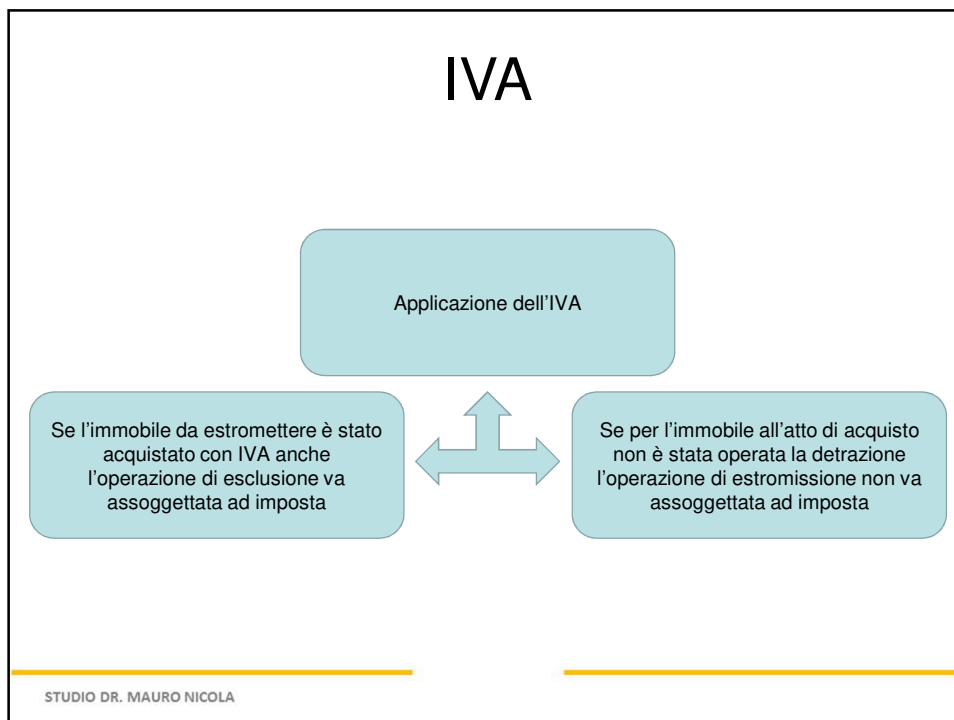


STUDIO DR. MAURO NICOLA

VERSAMENTO DELL'IMPOSTA




STUDIO DR. MAURO NICOLA



Credito d'imposta

Dal 2019 ritorno al passato



STUDIO DR. MAURO NICOLA

Aliquota 50%	(1) Costo del personale	A prescindere dal possesso di: a) dottorato di ricerca o iscritto a un ciclo di dottorato; b) laurea magistrale in discipline di ambito tecnico o scientifico
	(2) Spese relative a contratti di ricerca	Stipulati con università, enti ricerca e organismi equiparati, e altre imprese non del gruppo
Aliquota 25%	(3) Quote di ammortamento	Strumenti e attrezzature di laboratorio, con un costo unitario non inferiore a 2.000 euro al netto dell'IVA.
	(4) Competenze tecniche e private industriali	Relative a un'invenzione industriale o biotecnologica, a una topografia di prodotto a semiconduttori o a una nuova varietà vegetale, anche acquisite da fonti esterne
	(5) Costo di materiali (Sempre che non penalizzante)	Materiali, forniture e altri prodotti analoghi direttamente impiegati anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota relativi alle fasi della ricerca industriale e dello sviluppo sperimentale.

STUDIO DR. MAURO NICOLA

RS

Il costo dei materiali

New entry della Legge di bilancio 2019

2019

- Costi dei materiali
- Costi delle forniture
- Costi di altri prodotti analoghi

direttamente impiegati anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota relativi alle fasi della ricerca industriale e sperimentale.

Tali costi vanno assunti anche nel calcolo del triennio di riferimento (2012-2014)

Ma...
Non devono essere considerati se portano ad una penalizzazione
Per effetto dell'impatto sul triennio la cui media va «sorpassata»

STUDIO DR. MAURO NICOLA

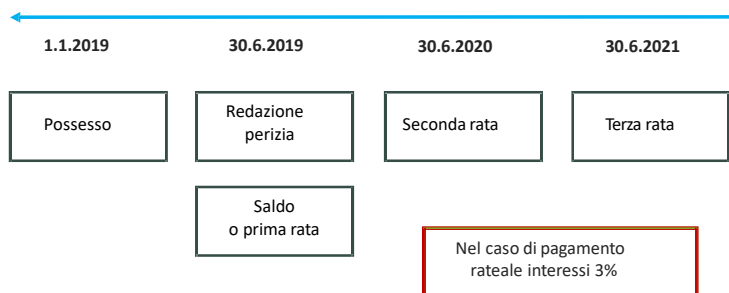
Rideterminazione costo fiscale terreni e partecipazioni



STUDIO DR. MAURO NICOLA

LEGGE DI BILANCIO: ASPETTI FISCALI

PROROGA DELLA RIDETERMINAZIONE DEL VALORE DI ACQUISTO DEI TERRENI E DELLE PARTECIPAZIONI



STUDIO DR. MAURO NICOLA

LEGGE DI BILANCIO: ASPETTI FISCALI

PROROGA DELLA RIDETERMINAZIONE DEL VALORE DI ACQUISTO DEI TERRENI E DELLE PARTECIPAZIONI

PARTECIPAZIONI QUALIFICATE

11%

TERRENI EDIFICABILI E NON PARTECIPAZIONI NON QUALIFICATE

10%

Possibilità di scomputo imposta rivalutazioni precedenti

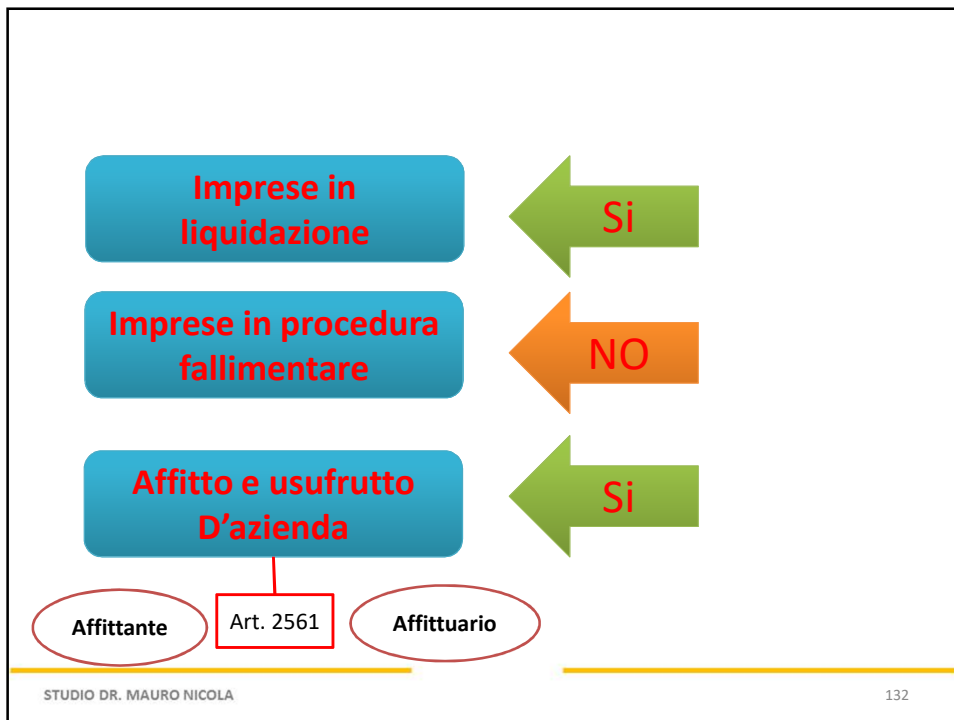
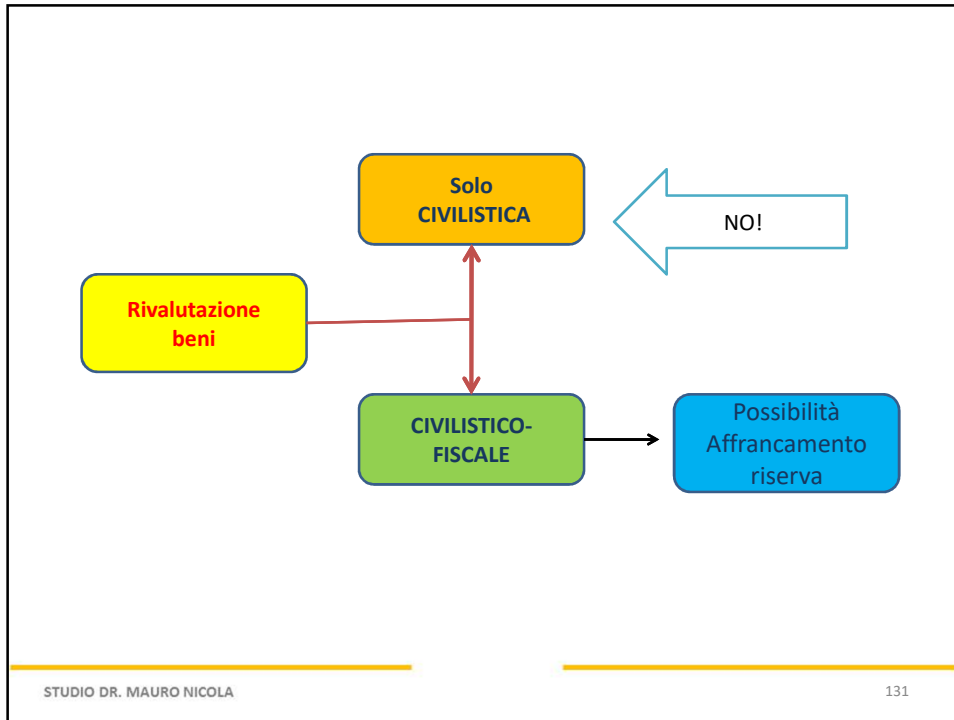
Ma conviene rivalutare LA PARTECIPAZIONE? Punto di indifferenza

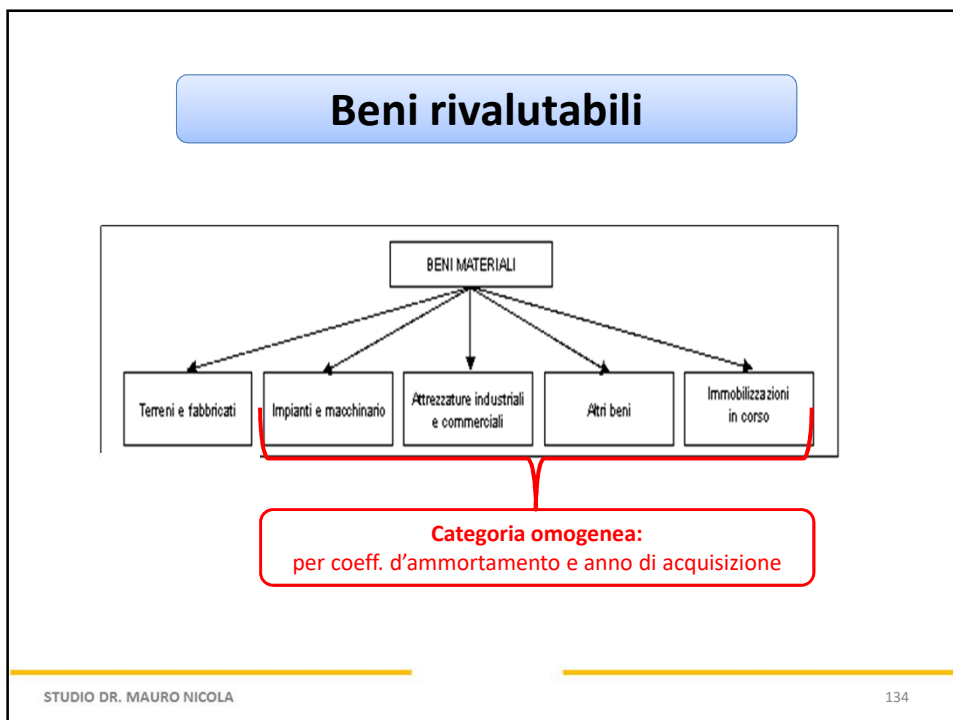
	vendita	Rivalutazione
	100.000,00	100.000,00
57,69%	57.690,00	11%
	42.310,00	11.000,00
26%		
	11.000,60	

STUDIO DR. MAURO NICOLA

La rivalutazione dei beni delle imprese







LA RIVALUTAZIONE DEVE RIGUARDARE TUTTA LA CATEGORIA OMOGENEA E ESSERE APPLICATA CON LO STESSO CRITERIO

	Attrezzature	Impianti specifici	Impianti generici	Mobili e macchine ordinarie ufficio	Macchine ufficio elettriche e elettromeccaniche
2013	15.100,00	35.000,00	21.000,00	7.000,00	10.000,00
2015	5.000,00	40.000,00	30.000,00	Nessun acquisto	2.000,00
2017	11.000,00	Nessun acquisto	10.000,00	Nessun acquisto	1.000,00
2018	Nessun acquisto	15.000,00	Nessun acquisto	11.000,00	Nessun acquisto

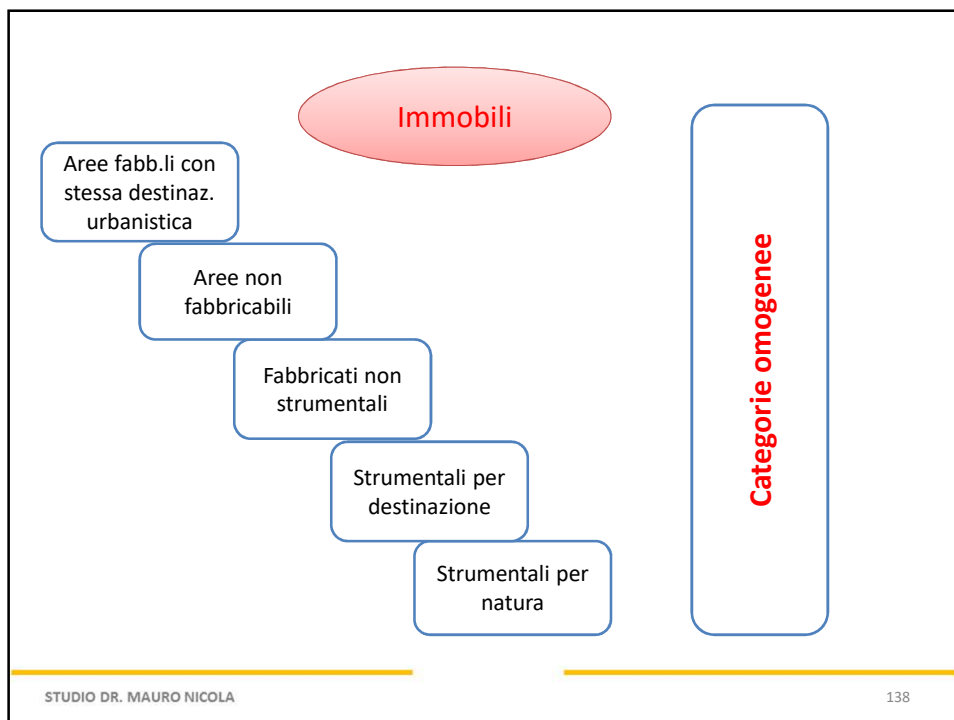
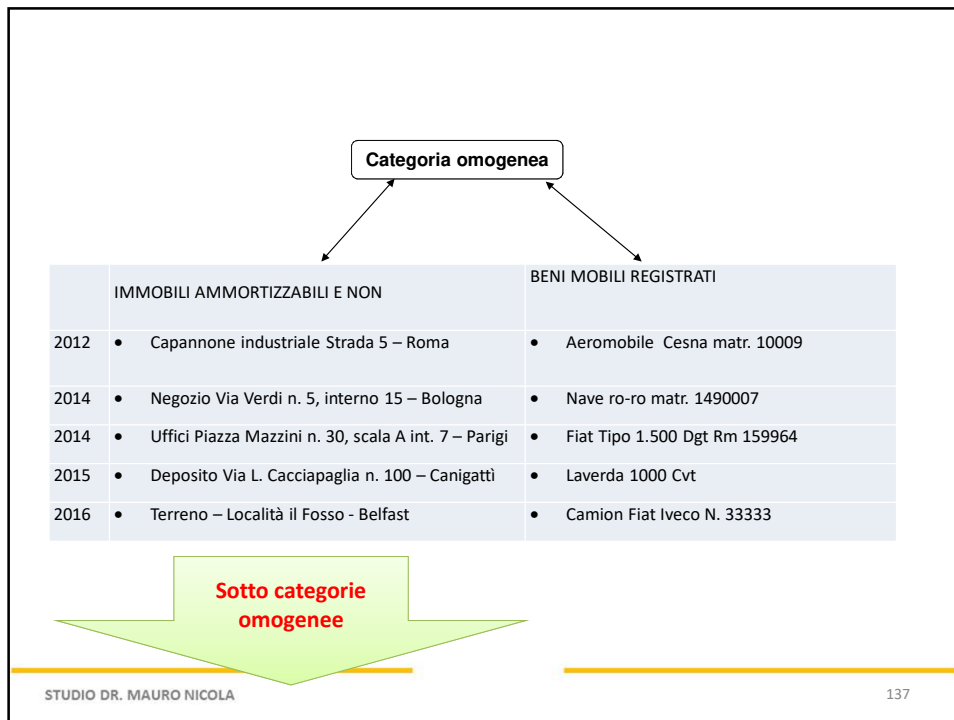
Categoria omogenea

Beni mobili iscritti in pubblici registri

Sulla base di quanto disposto dal comma 6 dell'art. 4 del DM i beni mobili iscritti in pubblici registri, si distinguono in:

- aeromobili;
- veicoli;
- navi e imbarcazioni iscritte nel registro internazionale;
- navi e imbarcazioni non iscritte nel registro internazionale

Categorie omogenee



Beni immateriali

Voce B.I. dello stato patrimoniale di cui all'art. 2424 c.c.

Si può procedere alla rivalutazione dei beni immateriali completamente ammortizzati se gli stessi sono tutelati ai sensi delle vigenti disposizioni in materia

L'art. 4 co. 4 del D.M. n. 162/01 prevede la possibilità di effettuare la rivalutazione distintamente per ciascuno di essi

Marchi

Software

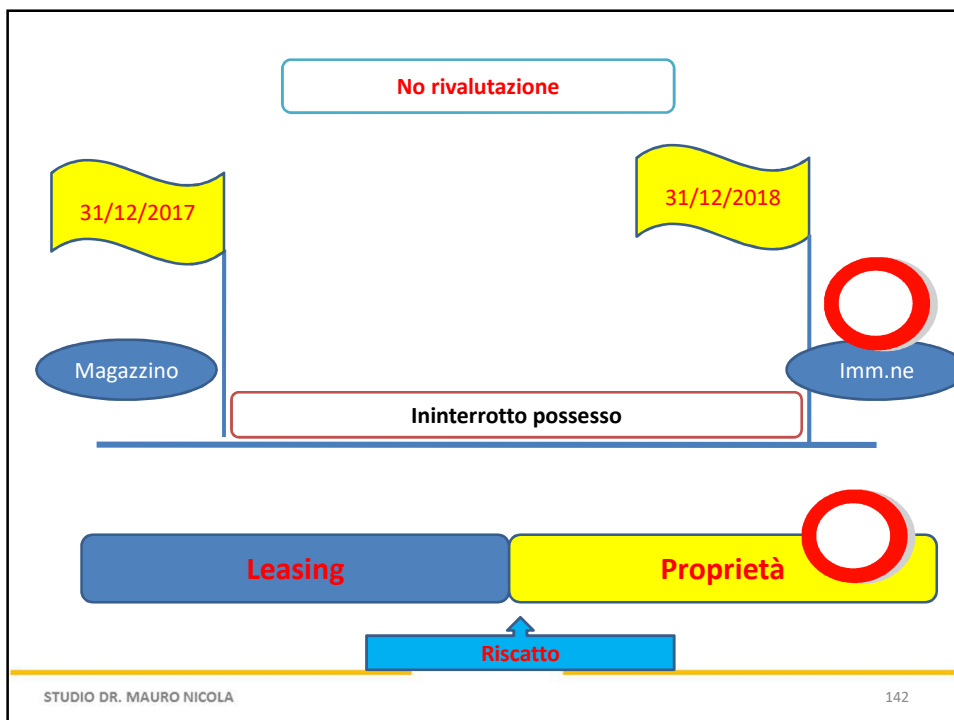
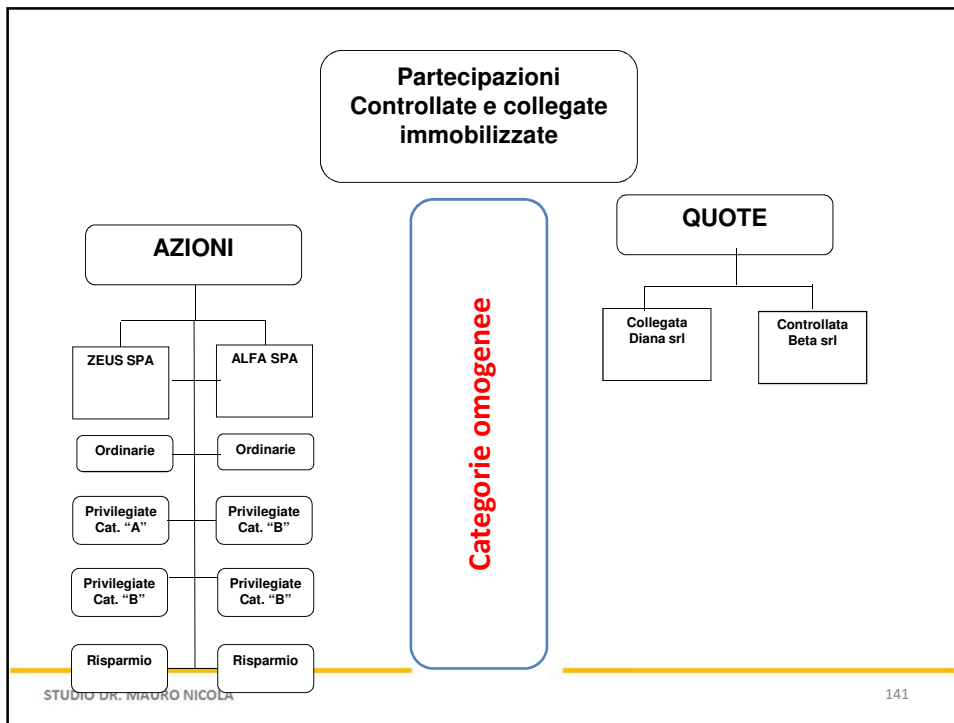
Brevetti

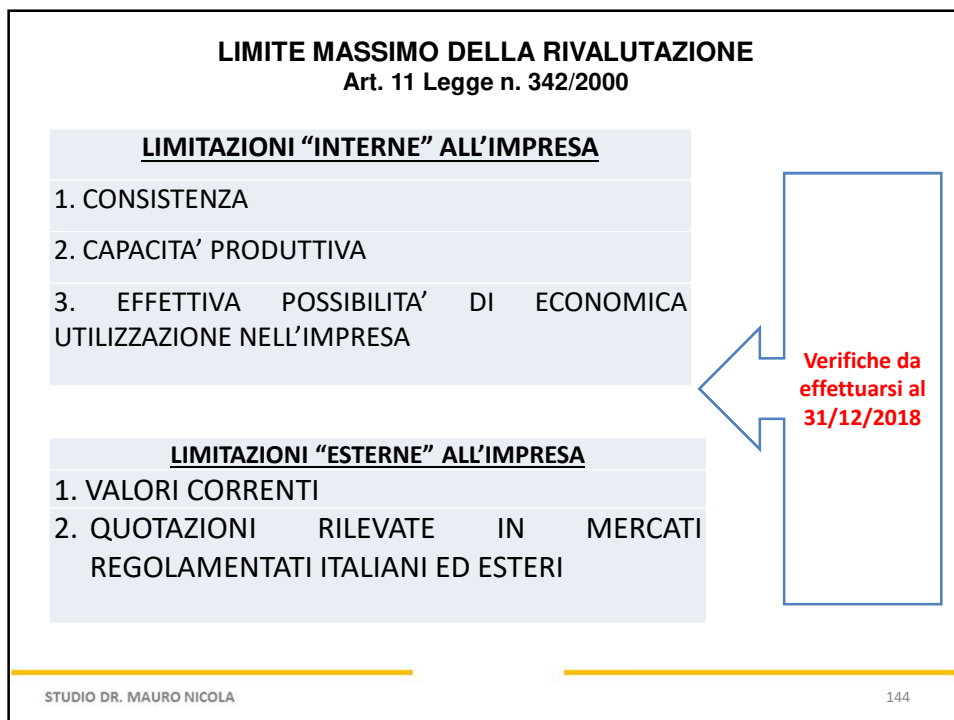
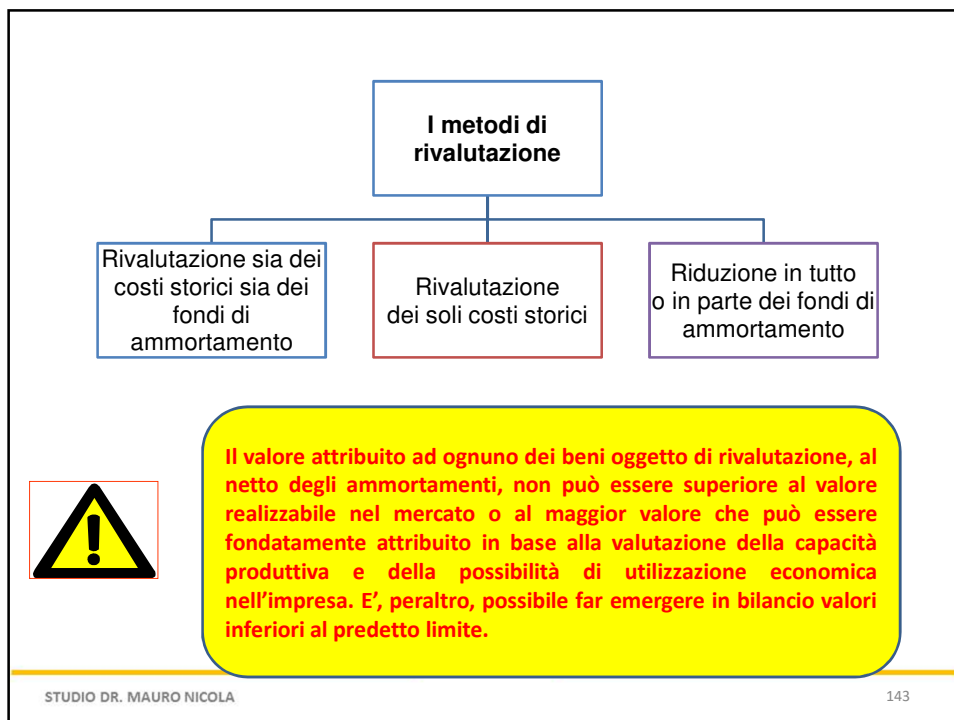
Partecipazioni controllo e collegamento se immobilizzate

Ai sensi dell'art. 4 co. 2 del DM le azioni e le quote devono essere raggruppate in categorie omogenee per natura in conformità ai criteri di cui all'art. 61 del TUIR.

- Il citato art. 61 dispone che si considerano della stessa natura i titoli:
- emessi dallo stesso soggetto;
- aventi le stesse caratteristiche (ordinarie, privilegiate, di risparmio, ecc.).

Categorie omogenee





Criterio di rivalutazione uniforme

La rivalutazione, secondo quanto disposto dall'art. 4, comma 8, del citato decreto attuativo, va eseguita, con riferimento a ciascuna categoria, secondo un unico criterio per tutti i beni ad essa appartenenti.



Se decido di rivalutare all'80% del limite massimo devo rivalutare tutta la categoria omogenea all'80% del limite massimo di ogni cespite

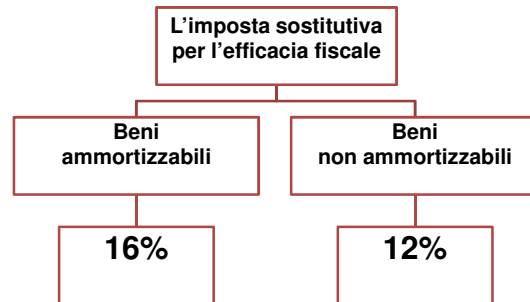
Attestazione degli amministratori e del collegio sindacale

Art. 11 co. 3 della L. 342/2000, gli amministratori e il collegio sindacale devono:

- **indicare e motivare i criteri seguiti nella rivalutazione delle varie categorie di beni (Relazione sulla gestione);**
- **attestare che la rivalutazione non eccede il limite di valore sopra descritto (relazione dei sindaci).**

Società di revisione: controllo delle modalità di effettuazione della rivalutazione.

EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE (Opzionale)



Va iscritta nel bilancio 2018

Indeducibile i fini delle imposte sui redditi e Irap

Pagamento imposte sostitutive per rilevanza fiscale

Unica soluzione

Saldo Unico 2019
(16-6-2019)

Mod. F24
Anche in
compensazione

EFFICACIA FISCALE DELLA RIVALUTAZIONE

Decorrenza effetti

.... dal **2/3°** esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita

**Ossia
Dal 1/1/2021**

Beni Ammortizzabili

Doppio binario
Civilistico- fiscale



**Unico
Quadro RV**

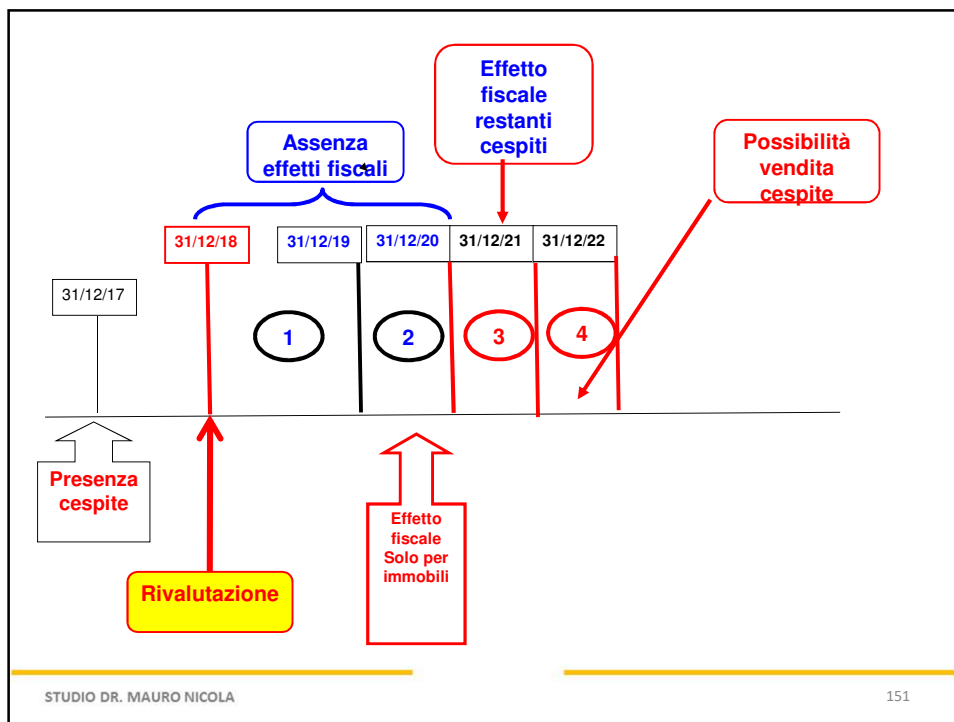
**Imposte
anticipate**

Norma antielusiva



In caso di:

- cessione a titolo oneroso;
- assegnazione ai soci;
- destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- consumo personale o familiare dell'imprenditore dei beni rivalutati in data anteriore a quella di inizio del **4°** esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita, ai fini della determinazione delle plusvalenze o minusvalenze si ha riguardo al costo del bene prima della rivalutazione.



Cessione elusiva nel BI/TRIENNIO

Imposta sostitutiva pagata

Al soggetto che ha eseguito la rivalutazione è attribuito un **credito di imposta** pari all'ammontare dell'imposta sostitutiva pagata riferibile alla rivalutazione dei beni oggetto delle operazioni di cui trattasi

Destino della riserva

Contestualmente, si considera "libera" la parte della riserva di rivalutazione riferibile ai beni alienati e, quindi, non concorre alla formazione del reddito della società se attribuita ai soci (ma è tassata in capo ai soci)

RECAPTURE!!

L'affrancamento della riserva

Prescinde dall'opzione per il riconoscimento fiscale della rivalutazione

Imposta sostitutiva
dell'Irpef, dell'Ires, dell'Irap e di eventuali addizionali
10%
base imponibile = riserva + imposta sost. su rivalutazione

EFFETTI



STUDIO DR. MAURO NICOLA

153

Pagamento imposte sostitutive per rilevanza fiscale

Unica soluzione

Saldo Redditi 2018
(16-6-2019)

Mod. **F24**
Anche in
compensazione

STUDIO DR. MAURO NICOLA

154