

Ufficio: Fiscale Prot.N.: 1\PB
Oggetto: **Legge di Bilancio 2019**

Lecco, 7 Gennaio 2019

LA LEGGE DI BILANCIO 2019

PRINCIPALI NOVITA' PER LE IMPRESE ARTIGIANE

ESTENSIONE REGIME FORFETARIO

Dal 2019 possono applicare il regime forfettario le imprese e i lavoratori autonomi con volume dei ricavi / compensi dell'anno precedente (2018) **fino ad € 65.000**.

Cause di esclusione

Il regime in esame 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.

FLAT TAX

È confermata 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 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** ragguagliati ad anno.

DEDUCIBILITÀ IMU IMMOBILI STRUMENTALI

In sede di approvazione è stato previsto **l'aumento dal 20% al 40%** della deducibilità dal reddito d'impresa/lavoro autonomo **dell'IMU relativa agli immobili strumentali**.

NUOVO REGIME PERDITE D'IMPRESA

Dal 2019:

- per le imprese in **contabilità semplificata** e in **contabilità ordinaria**;
- 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**.

La normativa prevede per le società di capitali **la compensazione delle perdite con redditi della stessa natura** e per l'eccedenza **il riporto illimitato ai periodi successivi in misura non superiore all'80% del reddito conseguito**.

Perdite delle imprese in contabilità semplificata maturate nel 2017

È prevista altresì una disposizione transitoria per le **perdite maturate nel 2017**, che **risolve la questione 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, in base

alla quale **le perdite**, 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.

TASSAZIONE AGEVOLATA UTILI REINVESTITI

Per le società di capitali, a decorrere **dal 2019**, è prevista la **tassazione agevolata degli utili reinvestiti**, ossia la **possibilità di assoggettare** il reddito complessivo netto delle società di capitali all'aliquota IRES del **15% (anzichè 24%)** per la **parte corrispondente all'utile 2018, accantonato a riserve** diverse da quelle non disponibili, nei limiti dell'importo corrispondente alla seguente **somma**:

<p style="text-align: center;">investimenti effettuati in beni strumentali materiali nuovi</p> <p style="text-align: center;">+</p> <p>costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato / indeterminato</p>

L'importo degli investimenti e del costo del personale, ai fini della presente agevolazione, va calcolato secondo le particolari regole previste dalla legge di bilancio.

Per le **società trasparenti** ex art. 115, TUIR l'agevolazione è attribuita a ciascun socio in misura proporzionale alla quota di partecipazione agli utili.

Le nuove disposizioni sono applicabili anche da parte degli **imprenditori individuali** e delle **snc / sas** in **contabilità ordinaria**.

Per i soggetti in **contabilità semplificata** le disposizioni si applicano se sono integrate le scritture contabili previste dall'art. 2217, comma 2, C.c. con apposito prospetto da cui dovranno risultare la destinazione a riserva dell'utile d'esercizio e le vicende della riserva.

L'IRPEF è determinata applicando alla quota parte del reddito complessivo attribuibile al reddito d'impresa le **aliquote ridotte di 9 punti percentuali** a partire da quella più elevata.

PROROGA IPER AMMORTAMENTO

È confermata 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. L'investimento deve essere effettuato:

- entro il 31.12.2019;
- 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 ora spettante risulta "scalettata", ossia differenziata a seconda del costo di acquisizione degli investimenti. La maggiorazione del costo di acquisizione degli investimenti fino a € 2,5 milioni è applicabile nella misura del **170%** (in precedenza 150%).

È altresì confermata la proroga, per i soggetti che effettuano nel suddetto periodo investimenti in **beni immateriali strumentali** di cui alla Tabella B, Finanziaria 2017, del maxi ammortamento, ossia dell'incremento del costo di acquisizione del **40%**.

PROROGA BONUS “FORMAZIONE 4.0”

E' stata prevista la **proroga al 2019** del bonus “Formazione 4.0” di cui alla Finanziaria 2018.

ABOLIZIONE MAXI AMMORTAMENTO

La Finanziaria 2019 **non prevede la proroga del maxi ammortamento** ossia della maggiorazione, a favore delle imprese / lavoratori autonomi, del costo di acquisizione dei beni strumentali nuovi (che pertanto risulta applicabile agli investimenti effettuati fino al 31.12.2018 ovvero 30.6.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione).

ABROGAZIONE IRI

È stata abrogata l'**imposta sul reddito d'impresa (IRI)** che pertanto non ha mai visto effettivamente la luce.

ABROGAZIONE ACE

Non sarà più possibile **dal 2019 applicare l'agevolazione ACE** di cui all'art. 1, DL n. 201/2011 e all'art. 1, commi da 549 a 553, Finanziaria 2017.

ABROGAZIONE AGEVOLAZIONI IRAP

E' disposta l'**abrogazione del credito d'imposta, pari al 10% dell'IRAP lorda**, riconosciuto a favore dei soggetti che **non si avvalgono di lavoratori dipendenti**.

ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE

Viene riproposta l'estromissione dell'immobile da parte **dell'imprenditore individuale**. L'agevolazione, **con effetto dall'1.1.2019**:

- è riconosciuta agli **immobili strumentali per natura** ex art. 43, comma 2, TUIR, **posseduti al 31.10.2018**;
- riguarda le estromissioni **poste in essere dall'1.1 al 31.5.2019**;
- richiede il **versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%**:

L'imposta sostitutiva va calcolata sulla **differenza tra il valore normale dell'immobile e il relativo costo fiscalmente riconosciuto**.

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

E' riproposta la **rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni**.

La rivalutazione va effettuata nel bilancio 2018 e deve riguardare tutti i beni **risultanti dal bilancio al 31.12.2017** appartenenti alla stessa categoria omogenea.

Il maggior valore dei beni è **riconosciuto ai fini fiscali** (redditi e IRAP) **a partire dal terzo esercizio successivo** a quello della rivalutazione (in generale, dal 2021) tramite il versamento di un'imposta sostitutiva determinata nelle seguenti misure:

- **16%** per i beni ammortizzabili;
- **12%** per i beni non ammortizzabili.

PROROGA RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

È prorogata la possibilità di **rideterminare, entro il 30.06.2019, il costo d'acquisto di terreni edificabili e agricoli e di partecipazioni** non quotate. L'imposta sostitutiva è stata innalzata al:

- **11%** (in precedenza 8%) per le partecipazioni qualificate;

- **10%** (in precedenza 8%) per le partecipazioni non qualificate;
- **10%** (in precedenza 8%) per i terreni.

INVESTIMENTI IN START-UP INNOVATIVE

E' stato disposto l'**aumento, per il 2019, dal 30% al 40%** della detrazione / deduzione degli investimenti effettuati in start-up innovative previste dall'art. 29, DL n. 179/2012, ossia della:

- **detrazione IRPEF** degli investimenti effettuati, per un importo **non superiore a € 1.000.000**, per ciascun periodo d'imposta;
- **deduzione dal reddito imponibile** degli investimenti effettuati per un importo **non superiore a € 1.800.000**, per ciascun periodo d'imposta.

Il medesimo aumento dal 30% al 40% è applicabile anche agli **investimenti in start-up innovative a vocazione sociale / del settore energetico**.

È inoltre previsto che in caso di **acquisizione dell'intero capitale sociale** di start-up innovative da parte di soggetti passivi IRES, la percentuale è aumentata, **per il 2019, dal 30% al 50%** a condizione che l'intero capitale sociale sia acquisito e mantenuto per almeno 3 anni.

PROROGA DETRAZIONE RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

La Finanziaria 2019 prevede esclusivamente il "differimento" del termine di sostenimento delle spese per i lavori agevolati (dal 31.12.2018 al 31.12.2019). Le tipologie di intervento nonché le relative percentuali di detrazione sono infatti confermate rispetto a quanto previsto per il 2018.

PROROGA DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO EDILIZIO

È confermata la proroga, per le **spese sostenute fino al 31.12.2019** (anziché 31.12.2018), della detrazione IRPEF per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 16-bis, TUIR:

- nella misura del **50%**;
- su un importo **massimo di € 96.000**.

Sono stati **prorogati a tutto il 2019** anche:

- il **bonus mobili** (per acquisto di mobili ed elettrodomestici)
- il **bonus verde** (per sistemazione giardini)

SALDO / STRALCIO SOMME ISCRITTE A RUOLO PER SOGGETTI IN GRAVE DIFFICOLTÀ ECONOMICA

In sede di approvazione, a favore delle **persone fisiche** che versano in una **grave e comprovata situazione di difficoltà economica** è prevista la possibilità di **estinguere i debiti risultanti dai carichi** affidati all'Agente della riscossione **dall'1.1.2000 al 31.12.2017**, derivanti:

- dall'**omesso versamento delle imposte** risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati;
- dall'**omesso versamento dei contributi** dovuti alle **Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS**, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento.

Il soggetto interessato deve **presentare entro il 30.4.2019 all'Agente della riscossione un'apposita dichiarazione.**

CEDOLARE SECCA IMMOBILI COMMERCIALI

È introdotta 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 locatate congiuntamente.

BONUS MALUS EMISSIONI CO2 AUTOVETTURE NUOVE

Per i soggetti che acquistano, anche in leasing, ed immatricolano in Italia **dall'1.3.2019 al 31.12.2021** un veicolo di categoria M1 nuovo con prezzo risultante dal listino ufficiale della casa automobilistica produttrice **inferiore a € 50.000** (IVA esclusa) è riconosciuto uno specifico contributo da € 1.500 ad € 6.000.

Altre agevolazioni sono riservate a chi acquista **VEICOLI ELETTRICI O IBRIDI.**

IL RESPONSABILE SERVIZIO FISCALE

(Armando Dragoni)

