

Ai
Signori Clienti
Loro Sedi

Informativa n. 01 del 7 gennaio 2019

- 1) La Finanziaria 2019;**
- 2) Novità fatturazione elettronica a seguito del DL 119/2018 (“Collegato alla Finanziaria 2019”);**
- 3) Saggio interessi legali;**
- 4) Abolizione SISTRI (D.L. 135/2018);**
- 5) Predisposizione dettaglio magazzino al 31.12.2018.**

1. È stata approvata definitivamente la “**Legge di Bilancio 2019**” (L. 145 del 30.12.2018) con la pubblicazione nella G.U. n. 302 del 31.12.2018 ed entrata in vigore con **decorrenza 01.01.2019**. Qui di seguito riepiloghiamo i passaggi più significativi per quanto riguarda le **novità fiscali** e del **lavoro** contenute nell’art. 1 che si compone di 1143 commi.

- Aliquote IVA: sono confermate per tutto il 2019 le aliquote IVA del 4%, del 10% e del 22%.
- Regime Forfettario: cambia il regime forfettario fiscale introdotto dalla Legge 190/2014. Rientrano nel nuovo regime agevolato, a decorrere dal 2019, i contribuenti persone fisiche che nell’anno precedente:
 - abbiano conseguito ricavi o percepito compensi, ragguagliati ad anno, non superiori a 65.000 euro;
 - non abbiano partecipazioni in società di persone, associazioni professionali, imprese familiari o controllino srl o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività economiche riconducibili a quelle svolte dall’imprenditore/lavoratore autonomo;
 - non esercitino 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, o verso soggetti ad essi riconducibili.
- I.M.U.: aumenta dal 20% al 40% la deducibilità dal reddito d’impresa/lavoro autonomo dell’IMU-IMIS relativa agli immobili strumentali (capannoni, alberghi, ecc.).
- Flat Tax: viene introdotta, a decorrere dal 2020, la “flat tax” (tassa piatta) al 20% per le persone fisiche esercenti impresa o professioni che hanno conseguito ricavi o compensi, ragguagliati ad anno, da euro 65.001 a euro 100.000. L’imposta è sostitutiva dell’Irpef, delle addizionali e dell’Irap e si applica al reddito d’impresa o di lavoro autonomo determinato nei modi ordinari, e quindi non in maniera forfettaria. Tali contribuenti sono esonerati dall’applicazione dell’IVA e dai relativi adempimenti, fermo restando l’obbligo di fatturazione elettronica. Sono previsti alcuni specifici requisiti per l’accesso.
- Perdite d’Impresa: viene introdotto per le imprese minori, di cui all’art. 66 TUIR, la possibilità di riporto parziale delle perdite fiscali. Il riporto è applicabile retroattivamente per le perdite generate e non utilizzate

nel periodo di imposta 2017. Viene previsto che lo scomputo della perdita potrà avvenire solo con redditi della stessa natura e non più dal reddito complessivo. A regime, pertanto, alle imprese minori si applicheranno le stesse regole previste per le società di capitali.

- Tassazione agevolata utili reinvestiti: dal periodo d'imposta 2018, il reddito d'impresa soggetto ad IRES (società di capitali) è ridotto di 9 punti percentuali nei limiti dell'importo dei nuovi investimenti, effettuati in beni strumentali materiali nuovi e in costo del personale dipendente, ad incremento rispetto a quello occupato al 30.09.2018, assunto con contratto di lavoro a tempo determinato o indeterminato.
- Fattura elettronica operatori sanitari: per il 2019 i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema TS non possono emettere fatture elettroniche con riferimento ai dati da inviare al Sistema TS. Dovranno essere quindi cartacee.
- Cedolare secca immobili C/1: è prevista la cedolare secca del 21% anche per gli immobili di categoria catastale C/1 (negozi e botteghe). Si applica per opzione, esclusivamente ai contratti stipulati a decorrere dall'anno 2019 per immobili con superficie fino a 600 mq escluse le pertinenze, e le relative pertinenze locate congiuntamente.
- Contributo acquisto registratore di cassa per trasmissione corrispettivi: è previsto un contributo per il 2019-2020 per l'acquisto o adattamento del registratore cassa per la trasmissione telematica dei corrispettivi pari al 50% della spesa sostenuta, con un massimo di € 250 in caso di acquisto ed € 50 in caso di adattamento, sotto forma di credito d'imposta.
- Proroga "iper-ammortamento": il super ammortamento del 130% NON è stato prorogato, pertanto si potrà usufruire sino al 30.06.2019 ma, solo se per l'investimento è stato accettato l'ordine di acquisto entro il 31.12.2018 e solo se è stato effettuato il pagamento di almeno il 20% in acconto. Tra le novità invece c'è la proroga dell'iper-ammortamento 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 entro il 31.12.2019.
- Estromissione immobile Ditta Individuale: è stata riproposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale. L'agevolazione è con effetto 01.01.2019 per gli immobili strumentali per natura ex art. 43 TUIR posseduti al 31.10.2018. Richiede il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%.
- Proroga detrazione Irpef per il recupero edilizio/riqualificazione energetica: è prorogata al 31.12.2019 la detrazione per gli interventi di recupero edilizio/riqualificazione energetica nella misura rispettivamente del 50% e 65%. Per tali interventi che comportano risparmio energetico deve essere trasmessa comunicazione telematica all'ENEA in relazione ai lavori ultimati a decorrere dal 01.01.2018. Per gli interventi che si sono conclusi nel periodo 01.01.2018 – 21.11.2018 la comunicazione va effettuata entro il 19.02.2019. Per quelli conclusi a decorrere dal 22.11.2018 è obbligatorio l'invio della comunicazione all'ENEA entro 90 giorni dalla fine lavori.
- Proroga detrazione bonus mobili ed elettrodomestici: è prorogata al 31.12.2019 della detrazione Irpef del 50% per l'acquisto di mobili – grandi elettrodomestici rientranti nella categoria A+ finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio.
- Proroga detrazione bonus Verde: è prorogata per il 2019 la detrazione Irpef del 36%, su una spesa massima di euro 5.000,00 per unità immobiliare ad uso abitativo, per gli interventi di sistemazione a verde.

- Credito imposta formazione 4.0: prorogato al 2019 il credito d'imposta sulla spesa di formazione per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal piano industria 4.0. La misura dell'agevolazione è differenziata a seconda delle dimensioni dell'impresa.
- Canone Rai: è confermato a regime il canone Rai nella misura di euro 90 annui.
- Credito d'imposta per "Ricerca & Sviluppo": viene modificata parzialmente la disciplina relativa al credito d'imposta riconosciuto per le spese sostenute sino al 2020 relative agli investimenti incrementali per ricerca & sviluppo nell'ambito dell'attività di impresa. Dal 2019 viene diminuito al 25% il credito spettante per spese per personale titolare di un rapporto di lavoro autonomo e per strumenti ed attrezzature impiegati in R&S, ma diventano agevolabili anche le spese per materiali utilizzati nell'attività di R&S.
- Rottamazione contribuenti in difficoltà economica: i carichi affidati all'agente della riscossione dal 2000 al 2017, relativi all'omesso versamento delle imposte liquidate con le dichiarazioni dei redditi o dell'IVA, nonché quelli per omesso versamento dei contributi alle casse previdenza o all'INPS, con esclusione di quelli richiesti a seguito di accertamento, possono essere estinti versando una parte della sola quota capitale ed interessi diversi da quelli di mora. La quota dovuta varia a seconda dell'indice ISEE.
- Rifinanziamento "Sabatini Ter": per incentivare l'acquisto dei beni strumentali è previsto il rifinanziamento della Sabatini Ter per il periodo 2019-2024.
- Limite utilizzo contante per turisti: è aumentato da euro 10.000 ad euro 15.000 il limite di utilizzo del denaro contante previsto per l'acquisto di beni/servizi legati al turismo effettuati presso commercianti da parte di persone fisiche diverse da quelle italiane.
- Proroga mobilità in deroga: è prevista la concessione nel limite massimo di 12 mesi, anche in favore dei lavoratori che hanno cessato la cassa integrazione guadagni in deroga nel periodo che va dal 01.12.2017 al 31.12.2018 e non hanno diritto all'indennità di disoccupazione Naspi (ad esempio, perché non possono contare su 30 giornate di effettivo lavoro nei 12 mesi che precedono l'inizio del periodo di disoccupazione).
- Indennizzo rottamazione licenze: è riconosciuto a decorrere dal 2019 un indennizzo a favore dei commercianti che cessano l'attività consegnando la licenza in Comune. L'indennizzo spetta ai soggetti in possesso dei requisiti di 62 anni di età (57 se donne) e di iscrizione al momento della cessazione dell'attività per almeno 5 anni nella gestione IVS commercianti.
- Contrasto al lavoro irregolare: aumento sanzioni per il contrasto al sommerso e per la sicurezza sul lavoro. Le sanzioni aumentano del 20% e del 10%.
- Bonus Asilo Nido: è aumentato da euro 1.000 a euro 1.500 su base annua il bonus asilo nido per il triennio 2019-2021. Il bonus è corrisposto in 11 mensilità per il pagamento delle rette relative alla frequenza di asili nido pubblici-privati.
- Bonus cultura 18enni: è riproposto per il 2019 il bonus cultura a favore dei residenti in Italia che compiono 18 anni nel 2019.
- Bonus giovani eccellenze: sgravio totale annuale fino ad un massimo di 8.000 euro nel caso assunzione a tempo indeterminato o trasformazione di contratti a tempo determinato in rapporti stabili nel 2019 di giovani laureati con il massimo dei voti.

- Rivalutazione beni d'impresa: è riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservate alle società di capitali ed enti commerciali che non adottano i principi contabili internazionali.
- Tassa automobilistica veicoli storici: è prevista la riduzione al 50% del pagamento della tassa automobilistica per autoveicoli di interesse storico con anzianità tra i 20 e i 29 anni.
- Aumento PREU: è confermato l'aumento dal 01.01.2019 del PREU relativo agli apparecchi art. 110 c. 6 TULPS: new slot e videolottery.
- Rivalutazione terreni e partecipazioni: riapertura termini relativi alla rivalutazione dei terreni sia agricoli che edificabili e delle partecipazioni posseduti alla data del 01.01.2019 in base a una perizia giurata di stima e mediante l'assolvimento di un'imposta sostitutiva del 10% (partecipazioni non qualificate e terreni) o dell'11% (partecipazioni qualificate) entro il 30.06.2019.
- Infortuni domestici: aumento del premio INAIL per gli infortuni domestici.
- Tariffe INAIL: riduzione dei premi INAIL per le aziende, relativi l'assicurazione contro gli infortuni e le malattie professionali.
- Autoliquidazione INAIL: è rinviato dal 16 febbraio al 16 maggio 2019 il termine per il pagamento dei premi in autoliquidazione 2018-2019 per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e malattie professionali al fine di consentire l'applicazione delle nuove tariffe dei premi oggetto di revisione.
- Maternità: il congedo obbligatorio di maternità a determinate condizioni può essere fruibile interamente dopo il parto.
- Pensioni: l'adeguamento all'inflazione delle pensioni per il triennio 2019-2021 avverrà in base a un sistema a sette scaglioni. Sulle pensioni di importo superiore a 100.000,00 euro lordi annui si applica un contributo di solidarietà.
- Abrogazione IRI: abolizione dell'IRI. La nuova modalità di determinazione dei redditi di impresa, approvata dai precedenti Governi, non era mai entrata in vigore.
- Abrogazione ACE: è confermata la soppressione dell'agevolazione ACE a decorrere dal 2019.
- Abrogazione agevolazione IRAP: abolito dal 2019 il credito d'imposta pari al 10% dell'IRAP lorda per chi non si avvale di lavoratori dipendenti.
- Acconto cedolare secca: l'acconto della cedolare secca è fissato al 95% fino al 2020 e al 100% dal 2021.

2. In base alla normativa definitivamente approvata, si riepilogano di seguito brevemente le **principali regole per l'emissione/ricezione delle fatture elettroniche** (e cartacee) a decorrere **dal 2019**:

- nei primi 6 mesi (per i contribuenti trimestrali) o 9 mesi (per i contribuenti mensili) è consentito **emettere fatture** entro i termini per la liquidazione dell'Iva, quindi entro il 16 del mese o trimestre di riferimento: terminato tale periodo "derogatorio", a regime viene previsto che la fattura "immediata" deve essere **emessa ed inviata all'SdI entro 10 giorni** dall'effettuazione dell'operazione. Rimane comunque possibile sempre emettere fatture elettroniche "differite" entro i termini ordinari. In caso di scarto della fattura elettronica da parte dell'SdI (Sistema di Interscambio dell'Agenzia Entrate), si hanno 5 giorni di tempo per la riemissione e rinvio corretto all'SdI;

- per quanto riguarda le **fatture ricevute**, la **detrazione dell'Iva** è ammessa a partire dalla prima liquidazione riferita al momento di effettuazione dell'operazione, a condizione che la fattura sia stata ricevuta entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso contrario il diritto alla detrazione slitterà alla liquidazione successiva, e così via;
 - l'**imposta di bollo** di euro 2,00 **eventualmente dovuta** sulle fatture elettroniche **si pagherà con periodicità trimestrale** entro il giorno 20 del primo mese successivo al trimestre di riferimento, sulla base dell'ammontare calcolato e comunicato dall'Agenzia Entrate nell'area riservata del proprio sito internet. Il pagamento potrà avvenire con apposito servizio presente sul medesimo portale con addebito su c/c bancario o postale, o utilizzando l'F24 predisposto dall'Agenzia;
 - per le **fatture emesse** in modalità cartacea a **sogetti UE e EXTRA-UE e ricevute** dagli stessi, dovrà essere predisposto ed inviato telematicamente mensilmente all'Agenzia delle Entrate un **nuovo modello** contenente i dati delle fatture emesse e ricevute, il c.d. "**Esterometro**". Per chi invece opterà per emettere fatture in **modalità elettronica** anche ai **sogetti stranieri** inserendo nel campo "codice destinatario": XXXXXXXX, vi sarà l'esonero della predisposizione di tale nuovo adempimento per le fatture attive.
3. Con D.M. Economia 12.12.2018 **a decorrere dal 01.01.2019** il **tasso di interesse legale** passa dal 0,30% al **0,80%**. La variazione ha effetto, ad esempio, per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento operoso.
 4. L'art. 6 del D.L. 135/2018 del 14.12.2018 prevede la **soppressione del SISTRI**. A seguito dell'abolizione non sono più dovuti i relativi contributi. Fino alla definizione di un nuovo sistema di tracciabilità dei rifiuti continuano a trovare applicazione gli adempimenti antecedenti (MUD- registro carico-scarico-formulari).
 5. Si ricorda di provvedere alla **valutazione e determinazione delle rimanenze di magazzino** relative a merci, materie prime, prodotti in corso di lavorazione e prodotti finiti **in essere al 31.12.2018** presso i magazzini della Vostra Ditta, ovvero presso terzi. Per consentirci ad adempiere correttamente alle scadenze civilistiche e fiscali, Vi invitiamo a farci pervenire tali elementi entro il prossimo 28 febbraio.

Si ricorda che la presente Circolare è consultabile e scaricabile anche sul nostro sito **www.studiosartoritn.it**.

A Vostra disposizione per eventuali approfondimenti e delucidazioni necessarie, porgiamo cordiali saluti.

Lo Studio