

Montebelluna, 15 maggio 2019

## “DECRETO CRESCITA”

### **DOTTORI COMMERCIALISTI AVVOCATI**

**MASSIMO TESSER**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**LUIGI SERRAGLIO**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**NICOLETTA GALLINA**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

### AREA COMMERCIALISTI

**GIUSEPPE ANSELMI**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE

**MICHELA ZANETTI**  
DOTT. AREA FISCALE

**CARMEN TONELLO**  
RAG. AREA FISCALE

**FRANCESCO FERRARESE**  
DOTT. AREA SOCIETARIA

**MATTEO DALL'ANESE**  
DOTT. COMMERCIALISTA  
REVISORE LEGALE  
AREA FISCALE

**ELENA TESSER**  
RAG. AREA CONTABILE

**ALESSIA SCANDIUZZI**  
RAG. AREA CONTABILE

**LISA DE BORTOLI**  
RAG. AREA CONTABILE

**MICHELA FENU**  
RAG. AREA CONTABILE

**MARTA BUSO**  
RAG. AREA CONTABILE

### AREA LEGALE

**STEFANO VECCHIATO**  
AVVOCATO

**CLAUDIA BONSO**  
AVVOCATO

**ANDREA ZAMPROGNO**  
AVVOCATO STABILITO  
ABOGADO  
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

**LEONARDO BRIAN**  
ABOGADO  
(SEDE DI BARCELONA)

### AREA MARKETING

**CHIARA GALASSO**  
DOTT. AREA MARKETING E  
COMUNICAZIONE

### AREA AMMINISTRATIVA

**KATY MATTAROLLO**  
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

**NICOLETTA BAVARESCO**  
RAG. AREA AMMINISTRATIVA E  
CONTABILE

### OF COUNSEL:

**VITO PAPA**  
DOTT. MARKETING STRATEGICO  
(SEDE DI TREVISO)

Con la pubblicazione in G.U. del D.L. 34/2019 entrano in vigore, dal 1/05/2019, una serie di misure fiscali finalizzate alla crescita economica del paese. Tra gli interventi più rilevanti si evidenzia quanto segue.

### **SUPER AMMORTAMENTO**

È reintrodotta il c.d. “super ammortamento”, a favore delle imprese / lavoratori autonomi che effettuano investimenti in **beni strumentali nuovi dall’1.4 al 31.12.2019** (o 30.6.2020 a condizione che entro il 31.12.2019 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti per almeno il 20% del costo di acquisizione), **il costo di acquisizione è maggiorato del 30%** al fine di determinare le quote di ammortamento / canoni di leasing.

E’ previsto un massimale di spesa di Euro 2,5 milioni, oltre questo importo non si applica la maggiorazione.

Sono **esclusi** dall’agevolazione i veicoli a deducibilità limitata, i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti e quelli esclusivamente strumentali all’attività d’impresa (autonoleggi) e di uso pubblico (taxi).

Il “super ammortamento” **non spetta** per gli investimenti in:

- beni materiali strumentali con un coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%;
- fabbricati e costruzioni;
- specifici beni ricompresi nei gruppi V (per le industrie manifatturiere alimentari), XVII (per le industrie dell’energia, gas e acqua) e XVIII (per le industrie dei trasporti e telecomunicazioni);
- è irrilevante ai fini dell’applicazione degli studi di settore, ora ISA.

### **TASSAZIONE AGEVOLATA UTILI REINVESTITI – MINI IRES**

Le nuove disposizioni prevedono l’applicazione di un’aliquota **IRES ridotta** al reddito d’impresa fino a concorrenza degli utili di esercizio accantonati a riserve, diverse da quelle di utili non disponibili, nei limiti dell’incremento del patrimonio netto, così determinata.

Anno	Aliquota	Anno	Aliquota
2019	22,5%	2020	21,5%
2021	21,0%	dal 2022	20,5%

A tal fine va considerato che:

- si considerano **riserve di utili non disponibili** le riserve formate con utili diversi da quelli realmente conseguiti ex art. 2433, C.c. in quanto derivanti da processi di valutazione. Gli utili rilevanti sono quelli realizzati a decorrere dal 2018 e accantonati a riserva, ad esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili;
- l’incremento di patrimonio netto è pari alla differenza tra:
  - il patrimonio netto risultante dal bilancio del periodo d’imposta di riferimento (al netto dell’utile/perdita d’esercizio) al netto degli utili accantonati a riserva, già agevolati nei periodi d’imposta precedenti;
  - il patrimonio netto del periodo in corso al 31/12/2018 (al netto dell’utile/perdita d’esercizio).

Per le **società trasparenti** l’importo su cui spetta l’aliquota ridotta determinato dalla società partecipata è attribuito 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**.

#### DEDUCIBILITÀ IMU IMMOBILI STRUMENTALI

È previsto l'aumento della **deducibilità** dal reddito d'impresa / lavoro autonomo **dell'IMU relativa agli immobili strumentali** (attualmente fissata nella misura del 40%) nelle seguenti misure:

Anno	2019	2020	2021	dal 2022
Deducibilità	50%	60%	60%	70%

#### MODIFICHE REGIME FORFETARIO

Con decorrenza 01/01/2019 i contribuenti forfetari che si avvalgono di dipendenti e collaboratori sono tenuti ad operare le ritenute alla fonte.

I "nuovi" sostituti d'imposta devono **trattenere in 3 rate di pari importo** l'ammontare delle ritenute sulle retribuzioni già corrisposte a partire dal mese di agosto e versarlo entro i termini (16 del mese successivo a quello in cui è stata operata la ritenuta).

#### INCENTIVI PER LA VALORIZZAZIONE

È applicabile, fino al 31.12.2021, l'imposta di registro / ipotecaria / catastale in misura fissa pari a € 200 ai trasferimenti di interi fabbricati a favore di imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che, entro i successivi 10 anni, provvedono alla loro demolizione e ricostruzione in chiave antisismica e con il conseguimento della classe energetica A o B, anche con variazione volumetrica rispetto al fabbricato preesistente, nonché alla loro successiva vendita.

#### SISMA BONUS

Estesa nei comuni ricadenti nelle zone classificate a rischio sismico nelle zone 2 e 3 la detrazione del:

- 75% per riduzione del rischio sismico che determina il passaggio ad una classe di rischio inferiore;
- 85% per riduzione del rischio sismico che determina il passaggio a due classi di rischio inferiore;

del prezzo di acquisto dell'unità immobiliare, calcolato su un ammontare massimo di spesa non superiore a Euro 96.000, venduta da impresa di costruzione o ristrutturazione immobiliare che abbiano demolito o ricostruito.

#### INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E RISCHIO SISMICO

Al fine di incentivare la realizzazione di interventi di riqualificazione energetica e di prevenzione del rischio sismico è prevista la possibilità per il soggetto che sostiene le spese, in luogo dell'utilizzo diretto delle detrazioni, di **optare** per un contributo di pari importo:

- **anticipato** dal fornitore che ha effettuato gli interventi sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto;
- il fornitore recupera lo sconto sotto forma di credito d'imposta utilizzabile in compensazione (mod. F24) in 5 quote annuali di pari importo.

#### VENDITE DI BENI TRAMITE PIATTAFORME DIGITALI

Il soggetto passivo IVA che facilita, tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, **le vendite a distanza di beni importati o di beni all'interno della UE**, deve trasmettere all'Agenzia delle Entrate entro il mese successivo a ciascun trimestre, una specifica comunicazione.

Il primo invio dei dati va effettuato nel mese di luglio 2019.

Il soggetto in esame assume la qualifica di **debitore d'imposta** per le vendite a distanza per le



quali non ha trasmesso / trasmesso in modo incompleto i suddetti dati se non dimostra che l'imposta è stata assolta dal fornitore.

#### **MODIFICHE "SABATINI-TER"**

In merito all'agevolazione c.d. "Sabatini - ter" è previsto:

- l'aumento a **€ 4 milioni** (in precedenza € 2 milioni) del **valore massimo concedibile** a ciascuna impresa;
- l'erogazione del contributo sulla base delle dichiarazioni prodotte dalle imprese in merito all'investimento;
- l'**erogazione in un'unica soluzione** del contributo a fronte di finanziamenti non superiori a € 100.000 (anziché in 6 quote annuali).

È previsto che il contributo in c/esercizio, a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto / acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI, riconosciuto dall'agevolazione c.d. "Sabatini - ter", è esteso anche alle micro / piccole / medie imprese costituite in forma societaria impegnate in processi di capitalizzazione che intendono realizzare un programma di investimento.

Per i suddetti soggetti il predetto contributo è rapportato agli interessi calcolati, in via convenzionale, sul finanziamento ad un tasso annuo pari al:

- **5%**, per le micro / piccole imprese;
- **3,575%**, per le medie imprese.

#### **PATENT BOX**

I soggetti titolari di reddito d'impresa che optano per il regime della c.d. "Patent box" possono scegliere di determinare il reddito agevolabile, in alternativa alla presentazione dell'apposita istanza all'Agenzia delle Entrate (ruling), direttamente nel mod. REDDITI / IRAP relativo al periodo d'imposta in cui viene esercitata l'opzione e in quello relativo ai 2 periodi d'imposta successivi, mediante una variazione in diminuzione in 3 quote annuali di pari importo.

#### **INCENTIVI LAVORATORI IMPATRIATI**

I redditi di lavoro dipendente / assimilato e i redditi di lavoro autonomo prodotti in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza in Italia, concorrono a partire dal 2020 alla formazione del reddito complessivo **limitatamente al 30%** (in precedenza 50%) al ricorrere delle seguenti condizioni:

- i lavoratori non sono stati residenti in Italia nei 2 periodi d'imposta precedenti il trasferimento e si impegnano a risiedere in Italia per almeno 2 anni;
- l'attività lavorativa è prestata prevalentemente in Italia.

#### **RIENTRO RICERCATORI RESIDENTI ALL'ESTERO**

Ai docenti e ricercatori che hanno svolto documentata attività di ricerca o docenza all'estero e che trasferiscono la residenza in Italia a partire dal 2020, sono previste le seguenti misure:

- è riconosciuta l'esclusione del 90% degli emolumenti percepiti dalla formazione del reddito di lavoro dipendente / autonomo ai fini IRPEF e IRAP;
- incremento da 4 a 6 anni della durata del regime di favore fiscale;
- allungamento della durata dell'agevolazione fiscale a 8, 11 e 13 anni, in presenza di specifiche condizioni (numero figli minorenni e acquisto dell'unità immobiliare in Italia).

Lo Studio resta a disposizione per eventuali chiarimenti.

STUDIO PARTES SRL