

## NOVITA' DEL "DECRETO CRESCITA" – Parte 2

### **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

ANDREA ZAMPROGNO  
AVVOCATO STABILITO  
ABOGADO  
PROCURATORE SPORTIVO FIFA

LEONARDO BRIAN  
ABOGADO  
(SEDE DI BARCELONA)

PIERFRANCESCO ZANDONA'  
DOTT. AREA LEGALE

### 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)

Gentili Clienti,

è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la legge di conversione del c.d. "Decreto Crescita", rendendo definitive le novità fiscali che riepiloghiamo qui di seguito.

### MAXI AMMORTAMENTO

È confermata la reintroduzione del c.d. "maxi ammortamento", ossia la possibilità, a favore delle imprese / lavoratori autonomi che effettuano **investimenti in beni strumentali nuovi** dall'1.4 al 31.12.2019 (30.6.2020 a condizione che entro il 31.12.2019 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione), **di incrementare il relativo costo del 30%** al fine di determinare le quote di ammortamento / canoni di leasing.

Il Decreto introduce una limitazione prevedendo che la maggiorazione del costo non è applicabile sulla parte di investimenti complessivi superiore a € 2,5 milioni.

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 e di uso pubblico**.

### TASSAZIONE AGEVOLATA UTILI REINVESTITI

È confermata la revisione della tassazione agevolata degli utili reinvestiti.

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. La "scaletta" della riduzione dell'aliquota IRES applicabile ora risulta essere:

Anno	Aliquota
2019	22,5%
2020	21,5%
2021	21%
2022	21,5%
dal 2023	20%

A tal fine va evidenziato 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. Rilevano gli utili 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 d'esercizio del periodo d'imposta di riferimento (senza considerare il risultato del medesimo esercizio) al netto degli utili accantonati a riserva, agevolati nei periodi d'imposta precedenti;
    - il patrimonio netto risultante dal bilancio d'esercizio del periodo d'imposta in corso al 31.12.2018 (senza considerare il risultato del medesimo esercizio).
- La parte degli utili accantonati a riserva che eccede il reddito complessivo netto è computata in aumento degli utili accantonati a riserva dell'esercizio successivo.



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 stato rivisto l'aumento della deducibilità dal reddito d'impresa / lavoro autonomo dell'IMU relativa agli immobili strumentali (attualmente fissata nella misura del 40%) fino al raggiungimento della piena deducibilità (100%) a decorrere dal 2023, come segue.

Anno	Deducibilità
2019	50%
2020	60%
2021	60%
2022	70%
dal 2023	100%

### INCENTIVI PER LA VALORIZZAZIONE EDILIZIA

È confermata l'applicazione, **fino al 31.12.2021**, dell'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 demolizione / ricostruzione degli stessi, in chiave antisismica e con il conseguimento della classe energetica NZEB, A o B, anche con variazione volumetrica rispetto al fabbricato preesistente, nonché all'alienazione degli stessi. In particolare, è previsto che l'agevolazione è applicabile anche in caso di:

- trasferimenti esenti IVA ex art. 10, DPR n. 633/72;
- meri interventi edilizi di:
  - manutenzione straordinaria;
  - restauro / risanamento conservativo;
  - ristrutturazione edilizia;
- alienazione dell'immobile anche suddiviso in più unità immobiliari, a condizione che la cessione riguardi almeno il 75% del volume del nuovo fabbricato.

### SISMA BONUS

È confermata la modifica dell'art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013, in materia di detrazione prevista per gli interventi riguardanti gli edifici ubicati in zone sismiche ad alta pericolosità.

In particolare, è previsto che in caso di interventi realizzati:

- nei Comuni inclusi nelle zone a rischio sismico 1, 2 e 3 (in precedenza limitata alla sola zona 1);
- mediante demolizione e ricostruzione di interi edifici, anche con variazione volumetrica rispetto all'edificio preesistente, ove consentito dalle norme urbanistiche, da parte di imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che provvedono alla successiva cessione dell'immobile, entro 18 mesi dalla data di termine dei lavori;  
**spettano** (all'acquirente dell'unità immobiliare) le detrazioni previste in caso di riduzione del rischio sismico che determini il passaggio:



- a 1 classe di rischio inferiore (detrazione del 75%);
  - a 2 classi di rischio inferiori (detrazione dell'85%);
- e, comunque, fino a € 96.000 per singola unità immobiliare.

### INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA E RISCHIO SISMICO

In materia di interventi di riqualificazione energetica e agli interventi riguardanti gli edifici ubicati in zone sismiche ad alta pericolosità è confermata la modifica agli articoli che prevedono per il soggetto avente diritto alle relative detrazioni, in luogo dell'utilizzo diretto delle stesse, la possibilità di **optare per un contributo di pari importo**:

- anticipato dal fornitore che ha effettuato gli interventi sotto forma di **sconto sul corrispettivo dovuto**;
- rimborsato allo stesso sotto forma di **credito d'imposta** utilizzabile in compensazione in 5 quote annuali di pari importo.

E' stata prevista la possibilità per il fornitore che ha effettuato i lavori di cedere a sua volta il credito d'imposta ai propri fornitori di beni / servizi.

È altresì prevista:

- la possibilità per i soggetti beneficiari della detrazione relativa agli interventi di risparmio energetico ex art. 16-bis, comma 1, lett. h), TUIR di optare per la cessione del credito in favore dei fornitori dei beni / servizi necessari alla realizzazione dei lavori. Tale facoltà è, a sua volta, riconosciuta anche al fornitore dell'intervento nei confronti dei propri fornitori. Resta esclusa:
  - l'ulteriore cessione del credito da parte dei predetti fornitori;
  - la cessione del credito ad istituti di credito / intermediari finanziari.

### BONUS ACQUISTO MOTO NON INQUINANTI

E' previsto, per il 2019, **un contributo pari al 30%** del prezzo di acquisto (IVA esclusa) fino ad un massimo di € 3.000 per i soggetti che **acquistano motoveicoli elettrici / ibridi nuovi di fabbrica** con la contestuale rottamazione del vecchio motoveicolo "inquinante".

In particolare, l'agevolazione è ora concessa anche nel caso in cui:

- il motoveicolo acquistato sia di categoria L2e / L4e / L5e / L6e / L7e (in precedenza era agevolabile il solo acquisto di motoveicoli L1e / L3e);
- il motoveicolo contestualmente consegnato per la rottamazione sia:
  - di categoria Euro 3 (in precedenza era ammessa la sola rottamazione dei motoveicoli Euro 0, 1 e 2);
  - intestato / di proprietà da almeno 12 mesi di un familiare convivente del beneficiario.

In sede di conversione è stato eliminato il limite relativo alla potenza del nuovo motoveicolo (potenza inferiore / uguale a 11 kW).

### SOSTEGNO ALLA CAPITALIZZAZIONE

È confermata l'estensione del 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", **anche alle micro / piccole / medie imprese costituite in forma societaria** impegnate in processi di capitalizzazione che intendono realizzare un programma di investimento.



In particolare, 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.

#### **“ABBUONO” IMBALLAGGI RESTITUTI**

E' stato previsto, in materia di rifiuti e imballaggi, che l'impresa venditrice della merce può riconoscere **un abbuono** all'impresa acquirente **in misura pari al 25%** del prezzo dell'imballaggio contenente la merce stessa ed esposto nella fattura, a valere sul prezzo degli acquisti successivi. **L'abbuono è riconosciuto alla resa dell'imballaggio stesso da effettuare entro un mese dall'acquisto.**

All'impresa venditrice che:

- riutilizza tali imballaggi usati;
  - effettua la raccolta differenziata di tali imballaggi per il loro successivo riciclo;
- è riconosciuto **un credito d'imposta** pari al doppio degli abbuoni riconosciuti all'impresa acquirente, anche se non utilizzati da quest'ultima.

Il predetto credito d'imposta spetta fino ad un massimo di € 10.000 annui per ciascun beneficiario.

#### **AGEVOLAZIONI PRODOTTI DA RICICLO / RIUSO**

E' stato previsto, **per il 2020, un contributo pari al 25%** del costo di acquisto di:

- semilavorati / prodotti finiti derivanti per almeno il 75% dal riciclaggio di rifiuti / rottami;
- compost di qualità derivante dalla frazione organica differenziata dei rifiuti.

Alle imprese / lavoratori autonomi che acquistano i predetti beni spetta un credito d'imposta fino ad un massimo di € 10.000 annui per ciascun beneficiario.

Tale credito d'imposta:

- è fruibile a condizione che i beni acquistati siano impiegati nell'esercizio dell'attività economica / professionale;
- non è cumulabile con il credito d'imposta "riciclaggio plastica" di cui al comma 73 dell'art. 1, Finanziaria 2019.

Nel caso in cui i beni sopra elencati non vengano destinati all'esercizio dell'attività economica / professionale, è riconosciuto un contributo fino ad un massimo di € 5.000 annui per ciascun beneficiario.

In tal caso, il contributo è anticipato al venditore dei beni come sconto sul prezzo di vendita ed è a questo rimborsato come credito d'imposta di pari importo.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

STUDIO PARTES