



UNI EN ISO 9001:2008

Stradone San Fermo, 20 37121 Verona  
tel. 045.8030145 fax. 045.8010778

studio@sccapra.it  
www.sccapra.it

SCA

STUDIOCAPRA  
COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

GIUSEPPE CAPRA  
ANGELA PERETTI  
MATTIA PASSIGATO  
MARIA ELEONORA CAPRA  
ANDREA PITONDO

Dottori Commercialisti  
Revisori Legali

**Spett.li Clienti**

**Loro Sedi**

Circ. n. 1/2019

## **OGGETTO: LA FINANZIARIA 2019**

Alla luce della pubblicazione della Legge n. 145 del 31.12.2018, la c.d. “Legge di bilancio 2019”, contenente una serie di novità di natura fiscale, si riportano di seguito le principali disposizioni in vigore dal 01.01.2019.

### **DEDUCIBILITA' IMU IMMOBILI STRUMENTALI**

È previsto l'aumento della deducibilità dal reddito d'impresa/lavoro autonomo dell'IMU relativa agli immobili strumentali dal 20% al **40%**.

### **NUOVO REGIME DELLE PERDITE D'IMPRESA**

La modifica dell'art. 8 prevede che, a regime, alle imprese in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria e ai soci delle società di persone in contabilità ordinaria e semplificata si applichino le stesse regole di riporto delle perdite d'impresa previste per le società di capitali (compensazione con redditi della stessa natura e riporto nel limite dell'80% del reddito conseguito).

In via transitoria la nuova regola di riporto delle perdite delle imprese in contabilità semplificata e quelle derivati da partecipazioni in imprese a contabilità semplificata subirà alcune deroghe.

### **TASSAZIONE AGEVOLATA SUGLI UTILI RINVESTITI**

A decorrere dal 2019, il reddito complessivo netto delle società di capitali può essere assoggettato ad aliquota IRES del **15% per la parte corrispondente all'utile 2018**, accantonato a riserve diverse da quelle non disponibili, nel limite dell'importo corrispondente alla somma data da:

*investimenti effettuati in beni strumentali materiali nuovi*

+

*costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato/indeterminato*

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

A member of



SYNERGIA CONSULTING GROUP  
ALLEANZA PROFESSIONALE



### **FATTURAZIONE ELETTRONICA OPERATORI SANITARI**

I soggetti tenuti all’invio dei dati al STS non possono emettere fatture elettroniche con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al STS, ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.

Tali soggetti possono adempiere all’obbligo mediante la memorizzazione elettronica/ trasmissione telematica al STS di tutti i corrispettivi giornalieri.

### **CONTRIBUTO ACQUISTO / ADATTAMENTO REGISTRATORE DI CASSA PER TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI**

In caso di acquisto o adattamento degli strumenti per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri è previsto per il 2019-2020 un contributo pari al 50% della spesa. Il contributo è riconosciuto solo per una spesa minima di € 250,00 o un adattamento minimo di € 50,00 per ogni strumento ed è concesso sottoforma di credito di imposta da utilizzare in compensazione in F24. L’utilizzo del credito è consentito dalla prima liquidazione periodica IVA successiva al mese in cui è stata registrata la fattura dell’acquisto o dell’adattamento, da pagare con modalità tracciabili.

### **PROROGA IPER AMMORTAMENTO**

È disposta la proroga dell’iper ammortamento, cioè della maggiorazione del costo di acquisizione dei beni strumentali, destinati a strutture produttive situate in Italia e per investimenti nuovi finalizzati al realizzo del modello “*Industria 4.0*” effettuati:

- Entro il 31.12.2019 o
- Entro il 31.12.2020 a condizione che l’ordine sia accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di un acconto pari almeno al 20% del costo di acquisto entro il 31.12.2019.

La maggiorazione risulta “scalettata” a seconda del costo del bene come segue:

<b>INVESTIMENTI</b>	<b>MAGGIORAZIONE</b>
Fino a € 2,5 milioni	170%
Da € 2,5 milioni a € 10 milioni	100%
Da € 10 milioni a € 20 milioni	50%
Oltre € 20 milioni	0%

È prevista la proroga anche per il maxi ammortamento ossia dell’incremento del costo di acquisizione del 40% per investimenti in beni immateriali strumentali. Al fine di usufruire di queste agevolazioni , il soggetto deve disporre di una dichiarazione o di una perizia tecnica giurata per i beni di costo superiore a € 500.000 attestante che il bene

---

rientra nell'elenco delle tabelle A/B della Finanziaria 2017 ed è interconnesso al sistema di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

**N.B.** La finanziaria 2019 non prevede la proroga del maxi ammortamento per le imprese/lavoratori autonomi per l'investimento in beni strumentali nuovi.

#### **ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE**

È stata riproposta l'agevolazione relativa alla possibilità di estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale con effetto dal 01.01.2019. Tale disposizione ha ad oggetto immobili strumentali per natura posseduti dal 31.10.2018 e riguarda le estromissioni dal 01.01.2019 al 31.05.2019. L'agevolazione prevede il versamento dell'imposta sostitutiva del 8%, calcolata sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il costo fiscalmente riconosciuto.

#### **PROROGA BONUS FORMAZIONE 4.0**

È prevista la proroga del Bonus Formazione 4.0 confermando il limite massimo agevolabile di € 300.000 per ciascun beneficiario e di € 200.000 per le grandi imprese.

La misura dell'agevolazione è differenziata a seconda delle dimensioni dell'impresa:

- Piccola impresa: agevolazione 50%;
- Media impresa: agevolazione 40%;
- Grande impresa: 30%.

#### **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

È stata riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni prevista solo per le società di capitali ed enti commerciali che non adottano i Principi Internazionali Contabili.

La rivalutazione che riguarda i beni risultanti in bilancio e appartenenti alla stessa categoria di beni, prevede che il saldo attivo di rivalutazione sia imputato a capitale o in una riserva che verrà considerata in sospensione di imposta.

È prevista inoltre la possibilità di affrancare tale riserva, anche parzialmente, mediante il pagamento di una imposta sostitutiva IRES/IRAP del 10%.

Il maggior valore dei beni sarà riconosciuto ai fini fiscali dal terzo esercizio successivo a quello di rivalutazione, attraverso il pagamento di una imposta sostitutiva pari a:

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

In caso di cessione/assegnazione ai soci/autoconsumo o destinazione a finalità estranee all'impresa prima dell'inizio del quarto esercizio successivo a quello di rivalutazione la plus/minusvalenza è calcolata sul valore ante rivalutazione.

### **ABROGAZIONE ACE**

La Finanziaria ha previsto l'abolizione dell'agevolazione ACE. In riferimento all'eccedenza ACE 2018, tuttavia, rimane in vigore la possibilità di riportare (e dedurre) tale eccedenza nei periodi di imposta successivi o di trasformarla in credito di imposta IRAP. La suddetta disposizione si applica solo ed esclusivamente all'eccedenza generata nel 2018 o nei periodi pregressi.

### **ABROGAZIONE AGEVOLAZIONE IRAP**

La Finanziaria 2019 ha stabilito l'abrogazione:

1. della deduzione IRAP prevista per tutti i soggetti IRAP per ogni lavoratore a tempo indeterminato impiegato nel periodo di imposta in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia;
2. del credito di imposta pari al 10% dell'IRAP lorda, riconosciuto dalla Finanziaria 2015 a favore di soggetti che non si avvalgono di lavoratori dipendenti.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori informazioni.

Cordiali saluti.

Verona, 16 gennaio 2019

Studio Capra Commercialisti Associati