REDDITI 2019 novità e conferme



Arezzo, 11 giugno 2019

I nuovi ISA



Via Cremona, 28 46100 Mantova

152 ISA ORDINARI



SOSTITUISCONO GLI STUDI DI SETTORE

23 ISA SEMPLIFICATI



SOSTITUISCONO I PARAMETRI

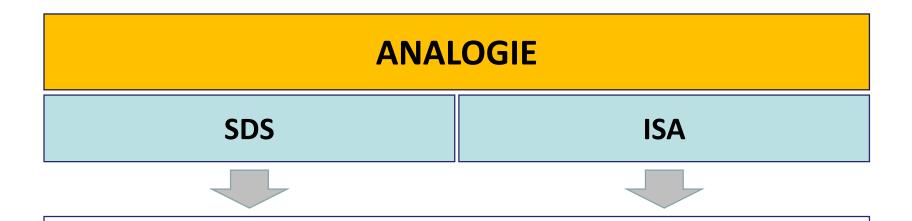
Normativa i riferimento

ART. 9- <i>BIS</i> DL 50/2017	INTRODUZIONE ISA
LEGGE DI BILANCIO 2018	RINVIO AL PERIODO IN CORSO AL 31.12.2018
D.M. 23.03.2018	APPROVAZIONE N. 69 MODELLI ISA
D.M. 28.12.2018	APPROVAZIONE N. 106 ISA
PROVV. 30.01.2019	MODELLI E ISTRUZIONI
PROVV. 10.05.2019	BENEFICI PREMIALI

REGIME PREMIALE ISA

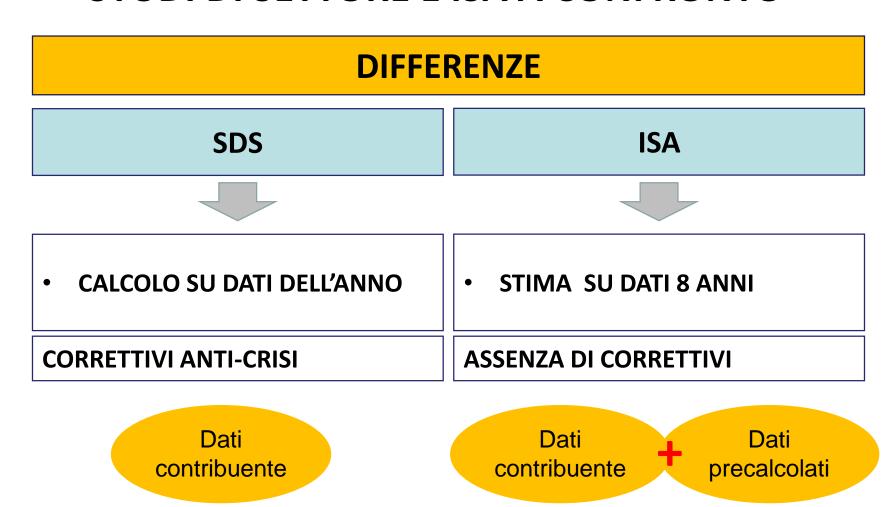
BENEFICI PREMIALI	«VOTO» MINIMO
ESONERO VISTO CONFORMITÀ PER COMPENSAZIONI (50.000 € IVA 2019 E TRIMESTRI 2020; 20.000 € II.DD. E IRAP)	8
ESONERO VISTO E GARANZIA RIMBORSI IVA < 50.000 € DICHIARAZIONE ANNO 2019 E TRIMESTRI 2020	8
ESCLUSIONE APPLICAZIONE SOCIETÀ DI COMODO	9
ESCLUSIONE ACCERTAMENTI BASATI SU PRESUNZIONI SEMPLICI (II.DD. E IVA)	8,5
RIDUZIONE DI 1 ANNO DEI TERMINI ACCERTAMENTO	8
ESCLUSIONE DETERMINAZIONE SINTETICA REDDITO, EX ART. 38 DPR 600/73 (< 2/3 SCOSTAMENTO)	9

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



- STRUTTURA MODELLI PRESSOCHÈ IDENTICA
- ADEGUAMENTO SU BASE VOLONTARIA POSSIBILE (+ LIVELLI)
- SUDDIVISIONE DEI CONTRIBUENTI IN CLUSTER/MOB

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



CONSULTAZIONE PUNTUALE

CONTRIBUENTE

INTERMEDIARIO

CASSETTO FISCALE

CONSULTAZIONE MASSIVA INTERMEDIARIO

CON CASSETTO FISC.

SENZA CASSETTO FISC.

INVIO ELENCO CONTRIBUENTI

ACQUISIZIONE DELEGHE

PROCEDIMENTO ACQUISIZIONE DELEGHE

1 ACQUISIZIONE DELEGHE E DOCUMENTO

- DELEGHE NUMERATE E ANNOTATE NEL REGISTRO
- TRASMISSIONE ENTRATEL ELENCO SOGGETTI DELEGANTI
 DATI DELEGA + DATI RISCONTRO + DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA

4

DATI MESSI A DISPOSIZIONE DOPO 5 GG. CANCELLATI DOPO 20 GG.

Dati precalcolati

Esempi

RIMANENZE FINALI ESERCIZIO PRECEDENTE	
COSTI MATERIE PRIME 2 ESERCIZI PRECEDENTI	
REDDITI 7 PERIODI PRECEDENTI	
CONDIZIONI LAVORATORE O PENSIONATO (CU)	

COSTRUZIONE DEGLI ISA

Indicatori elementari di AFFIDABILITÀ

Indicatori elementari di ANOMALIA

GRANDEZZE CONTABILI E
STRUTTURALI TIPICHE DEL SETTORE E
DEL MODELLO ORGANIZZATIVO

E AL MODELLO ORGANIZZATIVO,
DISALLINEAMENTI INGIUSTIFICATI

DA 1 A 10

DA 1 A 5

SEMPRE RILEVANTI

RILEVANO SE PRESENTI ANOMALIE

CAUSE DI ESCLUSIONE

INIZIO/CESSAZIONE ATTIVITÀ

RICAVI E COMPENSI > € 5.164.569

CONDIZIONE DI NON NORMALE SVOLGIMENTO ATTIVITÀ

FORFETTARI, MINIMI, ALTRI CRITERI FORFETTARI

MULTIATTIVITÀ – ATTIVITÀ NON PREVALENTE > 30%

CATEGORIA REDDITUALE DIVERSA DA QUELLA DELL'ISA

ENTI TERZO SETTORE, ODV, APS CON REGIME FORFETTARIO

IMPRESE SOCIALI

COOPERATIVE NEI CONFRONTI DEI SOCI, TRASPORTO TAXI, NOLEGGIO CON CONDUCENTE, CORPORAZIONI DEI PILOTI

ADEGUAMENTO

Studi di settore

ISA

- SCOSTAMENTO ≤ 10% → GRATUITO
- SCOSTAMENTO > 10% → MAGG. 3%

NO MAGGIORAZIONE

OMESSA, INFEDELE O INESATTA COMUNICAZIONE DEI DATI

SANZIONE AMMINISTRATIVA (ART. 8 D.LGS 471/97)

250 € - 2.000 €

RILEVANTI PER DEFINIZIONE STRATEGIE DI CONTROLLO



LIVELLO AFFIDABILITÀ FISCALE ≤ 6

ISA e accertamento

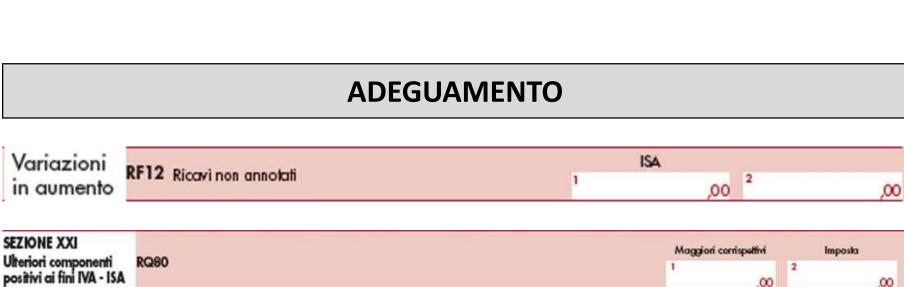
OMISSIONE DELLA COMUNICAZIONE



ACCERTAMENTO INDUTTIVO

LE NOVITÀ DEI MODELLI





Nuova disciplina delle perdite



Via Cremona, 28 46100 Mantova

	Vecchia disciplina	Nuova Disciplina
PROFESSIONISTI	COMPENSAZIONE	COMPENSAZIONE ORIZZONTALE
IRPEF SEMPLIFICATI	ORIZZONTALE	
IRPEF ORDINARI	COMPENSAZIONE REDDITI D'IMPRESA; RIPORTO NON OLTRE IL 5° ANNO	RIPORTO ILLIMITATO; UTILIZZO MAX 80% REDDITO;
SOGGETTI IRES	RIPORTO ILLIMITATO; UTILIZZO MAX 80% REDDITO; NO LIMITI PRIMI 3 ESERCIZI	NO LIMITI PRIMI 3 ESERCIZI

ANNO «N»

CONTRIBUENTE: MARIO ROSSI

Anno N

IMPRESA INDIVIDUALE (CONT. SEMPL.): UTILE € 1.000

PARTECIPAZIONE SNC (CONT. SEMPL.): PERDITA € 1.600

REDDITI FONDIARI: € 400

PRIMA

UTILE € 1.000 REDDITO € 400

- **PERDITA € 1.600**

IMPONIBILE 0

€ 200 PERSE

OGGI

UTILE € 1.000

- PERDITA € 1.000

→ RINVIO € 600

IMPONIBILE € 400

→ RINVIO € 600

ANNO «N+1»

CONTRIBUENTE: MARIO ROSSI

Anno N+1

IMPRESA INDIVIDUALE (CONT. SEMPL.): UTILE € 500

PARTECIPAZIONE SNC (CONT. SEMPL.): UTILE € 800

REDDITI FONDIARI: € 400

LIMITE PERDITA ANNO «N» UTILIZZABILE \rightarrow (1.300 x 80% = 1.040)

salvo applicazione disciplina transitoria

PERDITA 600 € INTERAMENTE UTILIZZABILE

«non è possibile eseguire una parziale riduzione del reddito di impresa/reddito di partecipazione, rinviando ai periodi d'imposta successivi la parte di perdite utilizzabile e non utilizzata» (Circolare AdE 8/E/2019)

CESSAZIONE ATTIVITÀ

CONTRIBUENTE: FRANCO GIALLI – REGIME CONT. ORDINARIA

IMPRESA INDIVIDUALE (ANNO N): PERDITA € 10.000 NON COMPENSATA

IMPRESA INDIVIDUALE (ANNO N+1): UTILE € 6.000

PARTITA IVA CESSATA ANNO N+1

ANNO N+1 (PRIMA)

UTILE € 6.000

PERDITA € 6.000

IMPONIBILE 0

ANNO N +1 (OGGI)

UTILE € 6.000

- PERDITA (€ 6.000 X 80%)?

IMPONIBILE?

Circolare Assonime 33/2011

IMPRESE MINORI. DISCIPLINA TRANSITORIA

	COMPENSAZIONE 2018 E 2019 → MAX 40% REDDITI
PERDITE 2017	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
	ANNI SUCCESSIVI → MAX 80% REDDITI
DEDDITE 2010	COMPENSAZIONE 2019 → MAX 40% REDDITI
PERDITE 2018	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
PERDITE 2019	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI

ALTRE IMPRESE. DISCIPLINA TRANSITORIA

CIRCOLARE ADE 8/E/2019



«In relazione alle imprese commerciali e alle società in nome collettivo e in accomandita semplice in contabilità ordinaria, alle perdite maturate prima dell'entrata in vigore delle disposizioni di cui alla legge di bilancio 2019, in assenza di un regime transitorio, si applica la nuova regola di riporto»

PASSAGGIO TRA REGIMI

CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	2017
PERDITA € 10.000	
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	2018
PERDITA € 50.000	
CONTABILITÀ ORDINARIA	2019
UTILE € 40.000	
LIMITE UTILIZZO PERDITA € 40.000 x 40% = 16.000	
PERDITA 2017 INTERAMENTE UTILIZZATA	
PERDITA 2018 UTILIZZATA NEL LIMITE DI € 6.000 (RIPORTO € 44.000)	
CONTABILITÀ ORDINARIA	2020
UTILE € 30.000	
LIMITE UTILIZZO PERDITA € 30.000 x 60% = 18.000	
PERDITA 2018 UTILIZZATA NEL LIMITE DI € 18.000	

FORFETTARI. DISCIPLINA TRANSITORIA

PERDITE ANNI PRECEDENTI REGIME ORDINARIO

PERDITE ANNI PRECEDENTI REGIME SEMPLIFICATO





RIPORTABILI

- > SENZA LIMITI DI TEMPO
 - **► MAX 80%**

RIPORTABILI

- > SOLO DAL 2017
- > SPECIALE DISCIPLINA TRANSITORIA

Circolare AdE 8/E/2019

CONTRIBUENTI MINIMI

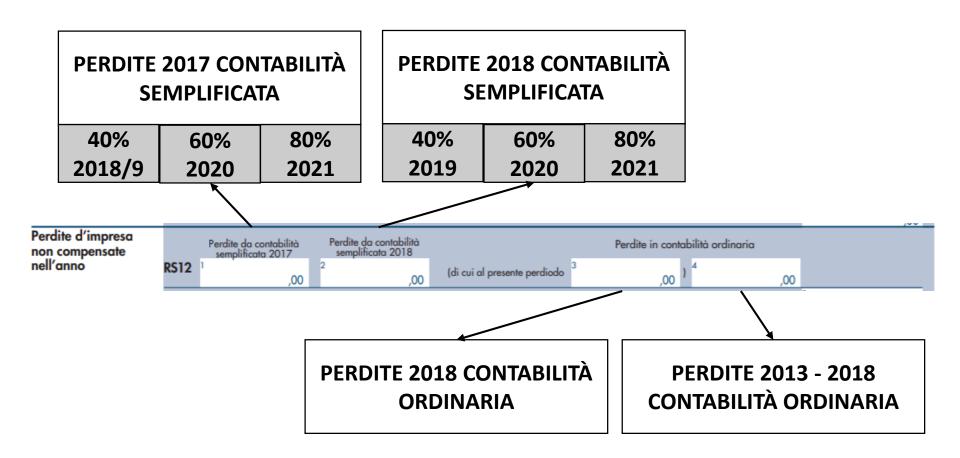
ARTICOLO 1, COMMA 108, L. 244/2007



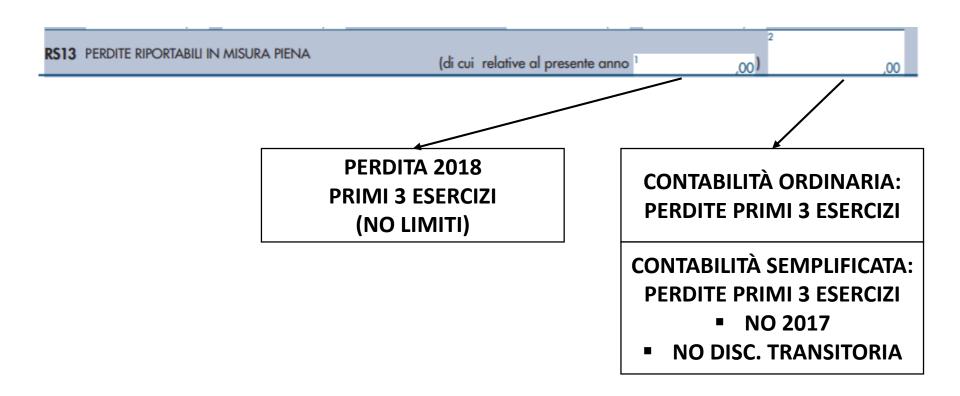
Le perdite «sono computate in diminuzione del reddito conseguito nell'esercizio d'impresa, arte o professione dei periodi d'imposta successivi, ma non oltre il quinto, per l'intero importo che trova capienza in essi»

NESSUN EFFETTO RECENTI MODIFICHE NORMATIVE

MODELLO REDDITI PF 2019



MODELLO REDDITI PF 2019



Il reddito d'impresa in Redditi 2019



Via Cremona, 28 46100 Mantova

- 1) Focus : compensi amministratore e tfm
- 2) Focus: Finanziamento soci e conseguenze sull'imponibile
 - 3) Gli ammortamenti tra bilancio e modello redditi
 - 4) Gli aiuti di stato nel quadro RS
 - 5) Le recenti interpretazioni sul regime forfettario

FOCUS compensi amministratore e TFM



Via Cremona, 28 46100 Mantova



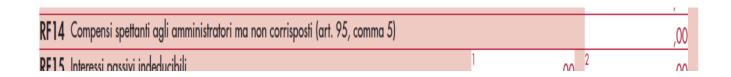
Deducibilità per competenza del Trattamento di Fine mandato: data certa anteriore all'inizio del periodo d'imposta

Tesi interpellante (Ordine Commercialisti Novara): diritto previsto dallo statuto, nel caso di nomina con atto costitutivo la quantificazione può derivare da atto di data certa successivo

Tesi Entrate : se amministratore è nominato con atto costitutivo e il diritto al TFM è previsto staturiamente, TFM nell'anno di costituzione può essere dedotto a fronte di quantificazione assunta con atto di data certa assunto entro 31.12 del medesimo anno , per anni successivi serve atto di data certa anteriore all'inizio dell'esercizio che quantifica importo dovuto

Contro questa tesi : 1) parere CNDCEC del 9.1.2009 2) Norma ADC 180/2011 3) CTP Bs, sent. 90/1/12 del 21.6.12

A favore: Cass. 18752 del 5.9.14 e Cass. 10959 del 14.5.07



Costi correlati alla figura dell'amministratore: CTR Lombardia 615/2018

- 1) Polizze responsabilità civile per danni causati nell'operato: deducibili
- 2) Polizze infortuni : deducibili in quanto correlate alla prestazione lavorativa (ma sono tassabili in capo al fruitore quali benefits)
- 3) Polizze vita Key man : indeducibili in quanto non vi è alcun rapporto diretto tra evento morte e attività d'impresa (contro CTR Veneto n. 1183/16)

FOCUS finanziamento soci

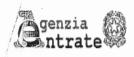


Via Cremona, 28 46100 Mantova

2) Versamenti soci : documentazione : **tre** <u>sentenze contrastanti tra</u> <u>loro ?????</u>

- **Cass. N. 25578 del 27.10.2017**: il versamento soci va provato con un contratto , viceversa va eliminata la passività esposta in bilancio, con l'insorgenza di una sopravvenienza attiva tassabile
- Cass. N. 6104 del 1.3.2019: la appostazione in bilancio del debito è opponibile a terzi compreso l'Erario
- Cass. 8633 del 28.3.19
- 2) Versamenti soci : documentazione , efficacia del verbale assembleare
- Trib. Milano sent. 6865 del 19.06.2017: il verbale assembleare è una mera dichiarazione unilaterale non sufficiente a generare un titolo per affermare l'effettività del credito (conferma Cass. 19813/2009)
- Cass. 1951 del 24.1.19: il verbale sottoscritto dai soci assume la qualifica di contratto idoneo a pretendere il versamento dell'imposta di registro

- Le operazioni «insospettabili» che determinano il debito per imposta di registro al 3% sul contratto di finanziamento soci enunciato:
- 1) La trasformazione societaria
- 2) I progetti di fusione o scissione



DIREZIONE PROVINCIALE DI MANTOVA UFFICIO TERRITORIALE DI MANTOVA

AVVISO DI LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA

Codice fiscale contribuented

Sogg. n. 001

FINANZIAMENTI SOCI CITATI IN PERIZIA SCONTANO IL PAGAMENTO DEL 3% DI IMPOSTA DI REGISTRO ????

Dalla predetta relazione di stima, <u>risultano prestiti infruttiferi dei soci per euro 17.571.000,00:</u>
CONSIDERATO CHE:

- i documenti allegati costituiscono parte integrante e sostanziale dell'atto presentato per la registrazione, e quindi sono parte dell'atto stesso (art. 11 co. 7 del D.P.R. 131/1986).
- ai sensi dell'art. 22 del d.p.r. 131/1986 "se in un atto sono enunciate disposizioni contenute in atti scritti o contratti verbali non registrati e posti in essere fra le stesse parti intervenute nell'atto che contiene la enunciazione, l'imposta si applica anche alle disposizioni enunciate. Se l'atto enunciato era soggetto a registrazione in termine fisso ò dovuta anche la pena pecuniaria di cui all'art. 69";
- I finanziamenti che non rientrano nel campo di applicazione dell'IVA scontano l'imposta proporzionale di registro nella misura del 3% prevista dall'art. 9 della tariffa parte prima allegata al d.p.r. 131/1986;
- Ciò premesso e considerato si ritiene che il finanziamento soci enunciato nell'atto è soggetto ad imposta di registro nella misura del 3% sussistendo tutti i presupposti individuati dall'art. 22 del d.p.r. 131/1986 per la tassazione dell'atto enunciato.
- Sulla base delle considerazioni sopra esposte si recupera l'imposta di registro ai sensi del combinato disposto dall'art. 22 e 9 della tariffa parte prima allegata al TUR come indicato dal calcolo che segue:

17.571.000,00 x 3% = euro 527.130,00 (maggiore imposta di registro devuta)

Comunicazione società

Oggetto: Richiesta finanziamento infruttifero dei soci

/00).	(
finanziamento da	parte dei Soci dell'importo complessivo di euro
9	enze e il fabbisogno finanziario futuro, necessita di ur
Con la presente le	e comunico che la società di cui è socio, per meglio

La invito a voler confermare la sua disponibilità a finanziare la società. Tale finanziamento infruttifero sarà restituito entro il salvo diversa pattuizione che potrà intervenire tra le parti

Distinti saluti.

Risposta socio

Oggetto: Vs richiesta di finanziamento

In riferimento alla richiesta di fi	nanziamento del							
con la presente Vi confermo la mia	disponibilità ad effettuare un							
versamento di € (·							
	_ , a titolo di finanziamento							
infruttifero, rimborsabile come prop	oosto nella lettera di richiesta.							

Dichiaro altresì che il finanziamento in oggetto ha lo scopo di rafforzare patrimonialmente la società/ oppure

Dichiaro altresì che il finanziamento in oggetto non ha lo scopo di rafforzare patrimonialmente la società ma è motivato esclusivamente da obiettivi di carattere finanziario

Distinti saluti.

UN ESEMPIO

01.01.2018 → FIN. INFRUTTIFERO ALFA A

DURATA → 3 ANNI (AL 31.12.2020)

CONTROLLATA BETA

IMPORTO → 50.000 €

VOLONTÀ DI RAFFORZARE PATRIMONIALMENTE LA

SOCIETÀ

TASSO DI INTERESSE DI MERCATO → 5%
NO COSTI DI TRANSAZIONE

ANNO	VALORE CREDITO 01.01	INTERESSI (5%)	VALORE CREDITO 31.12
2018	€ 43.191,88	€ 2.159,59	€ 45.351,47
2019	€ 45.351,47	€ 2.267,57	€ 47.619,04
2020	€ 47.619,04	€ 2.380,95	€ 50.000,00
		€ 6.808,11	

SCRITTURE CONTABILI CONTROLLATA

01.01.2	DARE	AVERE	
ATT.C.IV.1 BANCA X C/C		50.000	
PN.A.VI <i>ALTRE RISERVE</i>	NO DERIVAZIONE RAFF.		6.808
PASS.D.11 DEBITI VERSO CO	ONTROLLANTE		43.192
31.12.2	2017	DARE	AVERE
CE.C.17 INTERESSI PASSI	VI	2.159	
PASS.D.11 DEBITI VERSO CO		2.159	

NO DERIVAZIONE RAFF.

Assonime, circolare 8/2018

SCRITTURE CONTABILI CONTROLLATA SE ALFA SOCIO NON CONTROLLANTE

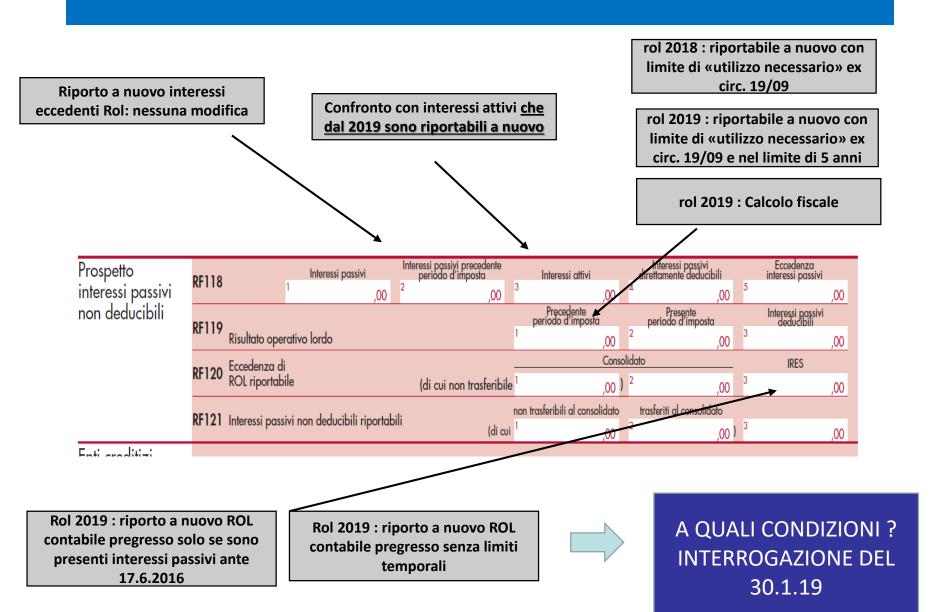
	01.01.201	DARE	AVERE	
CE.A.1	BANCA X C/C		50.000	
PN.A.VI	ALTRE RISERVE	SÌ DERIVAZIONE RAFF.		6.808
PASS.D.11	DEBITI VERSO CONT	ROLLANTE		43.192
	31.12.201	7	DARE	AVERE
CE.C.17	INTERESSI PASSIVI	SÌ DERIVAZIONE RAFF.	2.159	
PASS.D.11	DEBITI VERSO CONT		2.159	

Interessi passivi



Via Cremona, 28 46100 Mantova

INTERESSI PASSIVI TRA VECCHIA E NUOVA DISCIPLINA



Interrogazione a risposta orale in VI Commissione Finanze e Tesoro n. 3-00502. Sen. Conzatti

- A quali condizioni il ROL pregresso è utilizzabile dal 2019 in poi ?
- 1).....In relazione al primo quesito deve precisarsi che la locuzione utilizzata dal legislatore "prestiti stipulati prima del 17 giugno 2016" va intesa come riferita a rapporti di finanziamento passivi, con scadenza definita, in esser alla data del 17 giugno 2016, da cui originano posizioni debitorie del contribuente. In tal senso, si ritiene che rientrino nell'ambito di applicazione della norma gli interessi passivi derivanti da rapporti debitori, aventi causa finanziaria, così come individuati dal previgente comma 3 dell'articolo 96 del TUIR.....

Interrogazione a risposta orale in VI Commissione Finanze e Tesoro n. 3-00502. Sen. Conzatti

- Se il Rol pregresso è riportabile a nuovo il riporto è illimitato nel tempo ?
- 2)In definitiva, alla luce del quadro normativo di riferimento, si registra la sussistenza di due regimi differenziati per il ROL contabile "vecchio", che è illimitatamente riportabile, ed il ROL fiscale "nuovo" per cui è disposto invece un limite quinquennale....

Ammortamenti e derivazione rafforzata



Via Cremona, 28 46100 Mantova

Un caso pratico

 Una SRL riceve in consegna un impianto atto all'uso il 20 dicembre 2018. Il bene entra in funzione nel gennaio del 2019. Come vanno gestiti gli ammortamenti civili e fiscali? Ammortamenti disciplina civile : OIC 16, par. 61 : il bene inizia il processo di ammortamento quando è atto all'uso Ammortamenti disciplina fiscale: art. 102, comma 1
 Tuir: Le quote sono deducibili a partire dall'esercizio di entrata in funzione

 Contrasto tra disciplina civile e fiscale relativa ad imputazione temporale



- Per soggetti Ires diversi da micro imprese prevale la norma civile quanto a
- 1) Qualificazione
- 2) Classificazione
- 3) imputazione temporale

Ma per l'entità della quota deducibile (50%)prevale il Tuir

SUPERAMMORTAMENTO L. 208/15 e L. 232/16

Codice 50: v.d. 40% per beni acquisiti dal 15.10.2015 al 31.12.2017, ovvero anche consegnati entro 30.6.18 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro 2017

Autoveicoli : fino a 2016 compresi tutti gli autoveicoli L. 232/16 > 2017 (anche in proroga) : compresi solo quelli strumentali all'attività propria

NI J4 Killianonzo o	opei	om armoun	COMIGDINAZAIC III II	lijoi u	Johen Iole	a quelle acierminale	ui jui	isi doi Toill	(dill. /2 0 /0)	,00
	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
Altre	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
RF55 variazioni in	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	

SUPERAMMORTAMENTO L. 205/17

Codice 57: **V.d. 30**% per beni acquisiti nel 2018, ovvero anche consegnati entro 30.6.19 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro **1** 2018

Autoveicoli : esclusi anche quelli destinati all'attività propria

KI J4 KIIIGIIGIIZG C	pper.	om armoun y	COMODINAZANO III II	iijoi u	Jopeniore	a qualic acici illina	ic ai sci	na doi ron	(uni. /2 0 /0)	,00
	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	
	7	8	,00	9	10	,00	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00	17	18	,00	
Altre	19	20	,00	21	22	,00	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00	29	30	,00	

SUPERAMMORTAMENTO BENI IMMATERIALI

Codice 56: **V.d. 40**% per beni immateriali acquisiti fino al 2017, ovvero anche consegnati entro 30.6.18 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro 2017

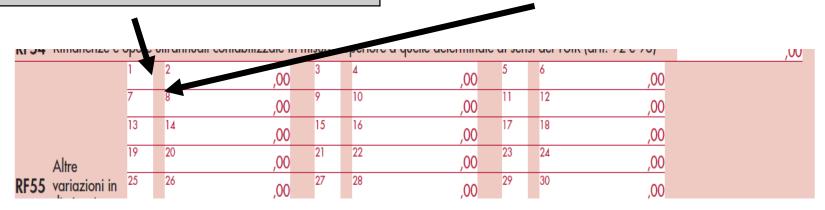
Codice 59: **V.d. 40**% per beni immateriali acquisiti nel 2018, ovvero anche consegnati entro 2019 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro 2018

NI JA MINGHONZO C	opos	omannoun	COMIGNITZ CHO III II	ilisora .	συροποιο	, а чосно асколник	aic ai sci	na do ron	(dill. /2 0 /0)	,00
	1	2	,00	3	4	,00	5	6	,00	,,,,
	7	8	,00	9	10	,00,	11	12	,00	
	13	14	,00	15	16	,00,	17	18	,00	
Altre	19	20	,00	21	22	,00,	23	24	,00	
	25	26	,00	27	28	,00,	29	30	,00	

IPERAMMORTAMENTO L. 232/16 e L 205/17

Codice 55: **v.d. 150%** per beni industria 4.0 acquisiti nel 2017, ovvero anche consegnati entro 30.9.18 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro 2017

Codice 58: <u>v.d. 150%</u> per beni industria 4.0 acquisiti nel 2018, ovvero anche consegnati entro 2019 ma con ordine e acconto 20% eseguiti entro 2018

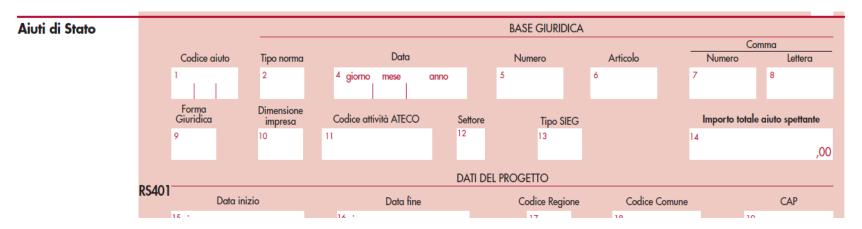


ATTENZIONE: L. 145/18 > PER FRUIRE DELLA NUOVA
MISURA DEL 170% (BENI NON SUPERIORI A € 2,5ML)
PER ACQUISTI 2019 E' NECESSARIO CHE NON
SUSSISTA O ORDINE ACCETTATO O ACCONTO 20%
ESEGUITI ENTRO 2018



Circ. 8 del 10.4.2019 : ai fini dell'applicazione della nuova deduzione a scaglioni si considerano solo gli investimenti eseguiti nel 2019

NUOVO PROSPETTO AIUTI DI STATO NEL QUADRO RS



DEFINZIONE AIUTI DI STATO (ART. 107 Trattato di Funzionamento UE)



I requisiti che una misura deve possedere per essere qualificata come aiuto di Stato ai sensi dell'articolo 107, paragrafo 1 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE) sono quattro e devono essere compresenti: 1) origine statale dell'aiuto (aiuto concesso dallo Stato ovvero mediante risorse statali);

- 2) presenza di un vantaggio selettivo;
- 3) incidenza sulla concorrenza;
- 4) incidenza sugli scambi tra gli Stati membri.

- documento UNIONCAMERE DEL 26.06.2018 afferma che nè super/iper ammortamento, nè Patent Box, nè il credito d'imposta per ricerca e sviluppo sono aiuti di stato.
- Diversamente, ad esempio, Sabatini Ter, credito d'imposta spese pubblicità, intervento a garanzia di Medio credito sono aiuti di stato

Non si rinviene una sanzione specifica, salvo la previsione del Provvedimento del 10.5.2019

DL 34/19, art. 35 EROGAZIONI PUBBLICHE IN N.I.

- L'art. 1 della L. 4.8.2017, n. 124 (legge che ha istituito obbligo di segnalazione in Nota integrativa dei contributi ricevuti da P.A.) al comma 125 quinquies (introdotto dal D.L. Crescita) prevede che la segnalazione che i contributi ricevuti sono indicati nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato TIENE LUOGO ALLA INDICAZIONE DEGLI STESSI IN NOTA INTEGRATIVA.
- Le sanzioni sono erogate nella misura dell'1% solo dal 2020
- Non vanno indicati i contributi che sono corrispettivi di cessioni o prestazioni
- Non devono avere carattere generale

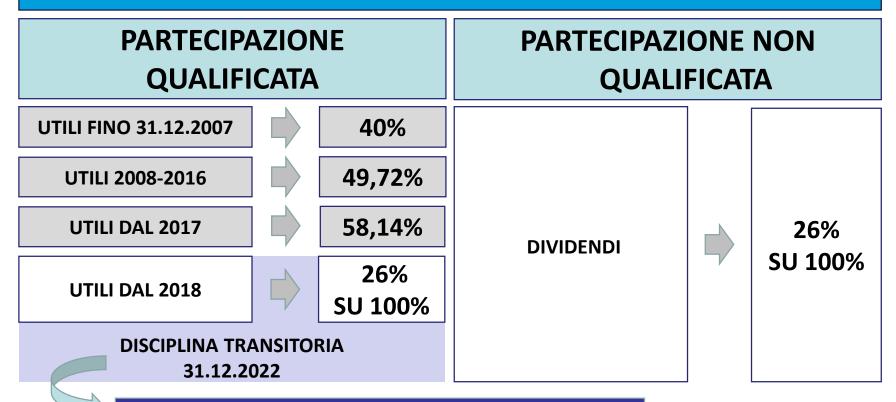
Nuova fiscalità dividendi e prospetto capitale e riserve



Via Cremona, 28 46100 Mantova

TASSAZIONE DIVIDENDI

PERSONA FISICA NON IMPRENDITORE



Applicabile anche alle delibere approvate nel 2017 con dividendo erogato nel 2018, Ris. 56/E del 6.6.19

PROSPETTO DEL CAPITALE E DELLE RISERVE

DUE PRESUNZIONI ASSOLUTE:

ART. 47 TUIR

PRIORITARIA DISTRIBUZIONE RISERVE DI UTILI (DISPONIBILI E NON IN SOSP. IMPOSTA)

DM 02.04.2008 DM 26.05.2017

SPECIFICA GERARCHIA NELLA DISTRUZIONE:

- PRODOTTI FINO 2007 (TAX 40%)
- DAL 2008-2016 (TAX 49,72%)
- DAL 2017 (TAX 58,14%)

ESEMPIO

DISTRIBUZIONE RISERVA DI CAPITALI \rightarrow € 20.000 UTILE 31.12.2017 \rightarrow € 15.400 (ACCANTONATO A RISERVA) RISERVE DI UTILI ANTE 2007 \rightarrow € 30.000 (DI CUI € 4.000 RISERVA LEGALE) CAPITALE SOCIALE \rightarrow € 20.000 PERDITA 31.12.2018 \rightarrow € 5.400

COMPILAZIONE QUADRO RS

DELIBERO DISTRIBUZIONE RIS. CAPITALI, MA RIDUCO FISCALMENTE RIS. UTILI

RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIIQ

Prospetto		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
del capitale	Capitale sociale	20.000,00 2	,00 3	,00 4	20.000,00
e delle riserve	RS130 di cui per utili	5 ,00 6	,00	,00 8	,00,
	di cui per riserve in sospensione	,00 10	,00	,00	,00,
	RS131 Riserve di capitale	20.000.00	,00	,00	20.000,00
	RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	,00	3	,00	,00
	RS133 Riserve di utili da trasparenza	,00 2	,00	.00 4	,00
	RS134 Riserve di utili	30.000,00 2	15.400,00	20.000.00	25.400,00
	RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	30.000,00	3	20.000.00	10.000,00
	RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	,00	3	,00	,00
	RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00	3	,00	,00,
	RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00 2	,00	,00	,00,
	RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	,00 2	,00	,00	,00,
	RS140 Riserve in sospensione di imposta	,00 2	,00	,00 4	,00,
		Utile distribuito ad a	Utile destinato U	tile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
	RS141 Utile dell'esercizio e perdite	,00 2	,00	,00	5.400,00

ESEMPIO

DISTRIBUZIONE RISERVA UTILI → € 10.000

CAPITALE SOCIALE → € 10.000 UTILE 31.12.2017 → € 5.600 (ACCANTONATO A RISERVA)

RISERVE DI UTILI ANTE 2007:

- RISERVE LEGALE → € 2.000
- RISERVA STATUTARIA → € 3.000.

RISERVE UTILI 2008/2016:

RISERVA STATUTARIA: € 10.000

UTILE 31.12.2018 → € 6.800 (**DESTINATO** A **RISERVA**)

COMPILAZIONE QUADRO RS

rospetto		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
el capitale delle riserve	RS130 Capitale sociale	10.000.00	2 ,00	3 ,00	10.000.00
delle riserve	di cui per utili	,00	,00	7 ,00	,00
	di cui per riserve in sospensione	,00	10 ,00	,00	,00
	RS131 Riserve di capitale	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	,00		3 ,00	4 ,00
	R\$133 Riserve di utili da trasparenza	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	RS134 Riserve di utili	15.000.00	² 5.600,00	10.000∞	10.600
	R\$135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	5.000 🔎		5.000.00	4 ,00
	RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	10.000.00		³ 5.000 ∞	⁴ 5.000
	RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00		3 ,00	4 ,00
	RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00,	,00	3 ,00	4 ,00
	RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	,00,	2 ,00	3 ,00	4 ,00
	RS140 Riserve in sospensione di imposta	,00,	2 ,00	3 ,00	4 ,00
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e riserva	Utile destinato a copertura perdite pregresse	Perdite
	RS141 Utile dell'esercizio e perdite	,00,	² 6.800,00	,00	4 ,00
	RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIIQ	.00,	2 ,00	3 ,00	4 ,00

COPERTURA PERDITE

31.12.2017 → PERDITA € 23.800

- RISERVE UTILI FINO AL 2007 → € 30.000
- RISERVE UTILI 2008-2016 → € 25.000

UTILE 2018 → € 10.000

NO PRESUNZIONE D.M. 02.04.2008

Circolare AdE 8/E/2009

COMPILAZIONE QUADRO RS

Prospetto		Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi		Saldo finale	
del capitale	RS130 Capitale sociale	20.000 👧	2			. • • •	
e delle riserve	di cui per utili	,00	6	Utilizzo	Utilizzo prima utili		
	di cui per riserve in sospensione	,00,	10	formati da	al 200	8 al 2016	
	RS131 Riserve di capitale	,00,	2	- Ioiiiiati a	<u></u>	75 di 2015	
	RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	,00,		3	,00 4	,00,	
	RS133 Riserve di utili da trasparenza	,00	2	,00 3	,00 4	,00,	
	RS134 Riserve di utili	55.000 👧	2	_{.00} 33.80	00,00	31.200,00	
	RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	30.000 👧		3	,00 4	30.000,00	
	RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	25.000 🔎		3 23.80	00,00	1.200,00	
	RS137 Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	,00,		3	,00 4	,00,	
	RS138 Riserve di utili della gestione esente SIIQ	,00	2	,00 3	,00 4	,00,	
	RS139 Riserve di utili per contratti di locazione	,00	2	,00 3	,00 4	,00,	
	RS140 Riserve in sospensione di imposta	,00		,00 3	,00 4	,00,	
		Utile distribuito	Utile destinato ad accantonamento e ris	Utile destinato a co perdite pregre	pertura sse	Perdite	
	RS141 Utile dell'esercizio e perdite	,00	10.000	,00	,00 4	,00,	
	RS142 Utile dell'esercizio e perdite SIIIQ	,00	2	.00	,00 4	,00,	

REGIME TRASPARENZA

DISTRIBUZIONE RISERVE



RISERVE ANTE-TRASPARENZA

RISERVE DI CAPITALI

PRIORITARIA
DISTRIBUZIONE RISERVE IN
TRASPARENZA

TASSATE IN CAPO AI SOCI

NO PRESUNZIONE, SALVO PRESENZA RISERVE UTILI ANTE-TRASPARENZA

COPERTURA PERDITE



SCRITTURE CONTABILI CONTROLLATA

	DARE	AVERE		
ATT.C.IV.1	BANCA X C/C		50.000	
PN.A.VI	ALTRE RISERVE	RISERVA DI UTILI O DI CAPITALI?		6.808
PASS.D.11	DEBITI VERSO C	CONTROLLANTE		43.192
	31. 1	12.2018	DARE	AVERE
CE.C.17	INTERESSI PASS	IVI	2.159	
PASS.D.11	DEBITI VERSO C	ONTROLLANTE		2.159

CORREZIONE ERRORI

MANCATA IMPUTAZIONE RICAVI 2015 → € 50.000 INTEGRATIVA UNICO2016

REDDITI 2019 SC

	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Capitale sociale	,00	2 ,00	3 ,00	,00
RS130 di cui per utili	5 ,00	6 ,00	7 ,00	8 ,00
di cui per riserve in sospensione	9 ,00	10 ,00	,00	,00
RS131 Riserve di capitale	,00	,00	3 ,00	4 ,00
RS132 Riserve ex art. 170, comma 3	,00		3 ,00	4 ,00
RS133 Riserve di utili da trasparenza	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS134 Riserve di utili	,00	2 ,00	3 ,00	4 ,00
RS135 Riserve di utili prodotti fino al 2007	,00		3 ,00	,00
RS136 Riserve di utili prodotti fino al 2016	1 , 60	50.000,00	3 ,00	4 ,00

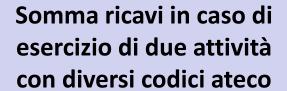
FOCUS Chiarimenti regime forfettario



Via Cremona, 28 46100 Mantova

PERSONE FISICHE CHE PRESENTANO 6 REQUISITI

COMMA 54: Ricavi o compensi non superiori a € 65.000 nel 2018, NON VI SONO PIU' I LIMITI SEPARATI



Viene meno il tetto dei beni strumentali e viene meno il divieto ad erogare compensi a lavoratori dipendenti sup a € 5.000

NEL TETTO ANCHE PROVENTI DERIVANTI DA LAVORO AUTONOMO NON ESERCITATO ABITUALMENTE (DIRITTI DI AUTORE), ma solo se inerente l'attività esercitata quale lavoratore autonomo. I diritti di autore, comunque vengono tassati quali redditi assimilati a lavoro autonomo ex art. 54, comma 8 del Tuir (circ. 9/19, par. 2.2.)

I requisiti



- B) Essere residente (salvo che si tratti di cittadino UE che produce in Italia almeno 75% del suo reddito)
 - C) Attività diversa da cessione di fabbricati o autoveicoli nuovi





Cessione entro il 2019 permette di mantenere il regime agevolato, MA SOLO PER IL 2019, NEGLI ANNI SUCCESSIVI È NECESSARIO CEDERE LA PARTECIPAZIONE PRIMA DELL'INIZIO DEL PERIODO D'IMPOSTA, FATTA ECCEZIONE PER QUELLE RICEVUTE NEL CORSO DELL'ANNO CHE VANNO CEDUTE ENTRO FINE ANNO Circ. 9/19, par. 2.3.2)

I NUOVI REQUISITI

COMMA 57 . LETT. D) Soggetto che controlla anche indirettamente una SRL (controllo in base all'intero art. 2359 C.C., anche se per interposta persona, quindi moglie che detiene 50% SRL rientra tra cause ostative , Circ. 9/19, par. 2.3.2)





Che svolge attività <u>direttamente o indirettamente</u> riconducibile a quella eseguita quale imprenditore o professionista forfettario



Partecipazione non di controllo non inibisce il regime forfettario

Resta fermo il divieto di partecipare a società di persone o associazioni professionali,



Eccezione società semplici poiché da esse vengono ritratti redditi partecipativi non di impresa né da lavoro autonomo (ris.27/11

ATTENZIONE: VIENE INTRODOTTA UNA NUOVA INIBIZIONE, CIOE'
LA PARTECIPAZIONI A IMPRESE FAMILIARI

Che svolge attività <u>direttamente o indirettamente</u> riconducibile a quella eseguita quale imprenditore o professionista forfettario



- 1) La ricondubilità va valutata in base alla classificazione della <u>sezione</u> Ateco effettiva (non necessariamente quella dichiarata)
- 2) Stessa <u>sezione</u> Ateco : inibizione al forfait solo se il singolo esegue prestazioni o cessioni deducibili alla società
- Diverso codice Ateco: nessuna inibizione se il singolo esegue prestazioni o cessioni a favore della società
- Causa ostativa va sempre valutata in corso d'anno, se sussiste la fuoriuscita avviene dall'anno successivo CIRC. 9/19, PAR. 2.3.2



La norma cita la locuzione « rapporti di lavoro» intrattenuti nel biennio precedente (o contemporanei all'esercizio di attività di impresa o lavoro autonomo) con datore di lavoro > interpretazione circ. 9/19 colui con il quale sono rese prestazioni che generano reddito da lavoro dipendente (escluso pensionato per obblighi di legge), vi rientrano, quindi LETT. A), B, ED E) DELL'ART. 50 TUIR.

LETT. C BIS) PER AMMINISTRATORI E COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI, MA....



... SE PRIMA DEL 1.1.2019 IL CONTRIBUENTE CONSEGUIVA GIA
REDDITI DA LAVORO AUTONOMO SIA REDDITI DA LAVORO
DIPENDENTE O ASSIMILATI, NON SI APPLICA CAUSA OSTATIVA, tranne
che il rapporto subisca modifiche sostanziali

Gli interpelli

- 126 > 49% e stessa sezione ateco> fatturazione alla società > non è causa ostativa se fatturazione cessata entro 10.4.19
- 115 > ex praticante che percepiva borsa di studio e che fattura prevalentemente all ex dominus > ok forfettario
- 181 > cede partecipazione in snc a gennaio poi assume partita Iva, per 2019 si applica esimente da circ. 9, per 2020 nessun problema perché non c'è più la partecipazione > ok forfettario 2019 e 2020

Gli interpelli

- 179 > lavoro interinale, il futuro forfettario va considerato dipendente della società utilizzatrice della agenzia di lavoro interinale > se fattura prevalentemente alla ex utilizzatrice no forfettario
- 169 > controllo srl. Riconducibilità attività in relazione al fatto che soggetto forfettario è amministratore della SRL nonostante diversa sezione Ateco > no forfettario ???
- 151 > controllo per detenzione 50%. Stessa sezione Ateco, il soggetto è amministratore e dovrebbe fatturare in regime forfettario i compensi amministratore > ok forfettario 2019 e 2020 se cessa qualifica di amministratore (ma se non percepisce compensi ???)