

## REDDITO IMPRESA E IRAP

### **Legge di bilancio 2019: il quadro delle novità – II° parte**

di Lucia Recchioni

Dopo aver **richiamato** alcune **novità** con il [precedente contributo](#), continuiamo ora ad analizzare le ulteriori misure previste dalla **Legge di bilancio 2019**.

#### Mini-Ires

Introdotta la possibilità di beneficiare di un'aliquota Ires al 15% (in luogo del 24%) per la parte corrispondente agli **utili del periodo d'imposta precedente accantonati a riserve**, nei limiti dell'importo corrispondente alla **somma**:

- degli **investimenti** effettuati in beni strumentali materiali nuovi
- e del **costo del personale** dipendente assunto con contratto di lavoro a tempo determinato o indeterminato.

Tale agevolazione, la cui applicazione richiede calcoli tutt'altro che semplici, è estesa anche ai **soggetti Irpef**: in questo caso l'Irpef è determinata applicando alla quota parte del reddito complessivo attribuibile al reddito d'impresa le **aliquote previste ridotte di nove punti percentuali**, partendo dall'aliquota più elevata (**applicabile al reddito complessivo**).

#### Super e iper ammortamento

**Il super ammortamento non è prorogato per l'anno 2019.**

L'**iper ammortamento**, invece, pur essendo stato **prorogato**, presenta rimodulazioni nell'applicazione del beneficio. Si prevedono infatti le seguenti **nuove maggiorazioni**:

- **maggiorazione del 170%** per gli investimenti fino a **2,5 milioni di euro**,
- **maggiorazione del 100%** per gli investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e **fino a 10 milioni** di euro,
- **maggiorazione del 50%** per gli investimenti oltre i 10 milioni di euro e **fino a 20 milioni** di euro.

La maggiorazione del costo **non si applica** invece sulla parte di investimenti complessivi **eccedente** il citato limite di 20 milioni di euro.

Il nuovo meccanismo applicativo, pur prevedendo **maggiori benefici** nel caso di investimenti inferiori a 2,5 milioni di euro, mostra alcune **criticità** ai fini del calcolo dell'importo spettante nel caso in cui siano effettuati **una pluralità di investimenti** nell'anno.

**Fatturazione elettronica e spese di sponsorizzazione**

La Legge di bilancio 2019 prevede l'**abrogazione** di quanto previsto dal c.d. **Decreto fiscale (articolo 10, comma 2, D.L. 119/2018)**, il quale, come noto, disponeva che gli obblighi di fatturazione e registrazione relativi a **contratti di sponsorizzazione e pubblicità** relativi alle società sportive dilettantistiche che applicano il regime forfettario opzionale dovessero essere adempiuti dai cessionari.

**Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni**

La Legge di bilancio 2019 ripropone la **rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, ad esclusione degli immobili** alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al **31 dicembre 2017**.

La **rivalutazione** deve essere eseguita nel **bilancio dell'esercizio** successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017, deve riguardare **tutti i beni** appartenenti alla **stessa categoria omogenea** e deve essere annotata nell'**inventario** e nella **nota integrativa**.

Il saldo attivo della rivalutazione può essere affrancato mediante il pagamento di un'**imposta sostitutiva del 10%**. Il maggior valore si considera riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap a decorrere dal **terzo periodo successivo** a quello in cui la rivalutazione è stata eseguita, dietro pagamento di un'**imposta sostitutiva del 16%** per i **beni ammortizzabili** e del **12%** per i **beni non ammortizzabili**.

**Rivalutazione terreni e partecipazioni**

È **riconfermata** la facoltà di **rideterminare i valori delle partecipazioni** in società non quotate e dei **terreni** (sia agricoli che edificabili) posseduti, sulla base di una **perizia giurata di stima**, a condizione che il valore così rideterminato sia assoggettato a un'**imposta sostitutiva**.

Si segnala, tuttavia, che, a differenza di quanto in passato previsto l'**imposta sostitutiva** dovuta è pari all'**11%** per le **partecipazioni qualificate** alla data del 1° gennaio 2019, e al **10%** per le **partecipazioni non qualificate**. Per quanto riguarda la rideterminazione del **valore dei terreni**, invece, l'aliquota viene fissata al **10%**.

**Cedolare secca**

Il regime di cedolare secca è stato esteso ai **contratti di locazione** stipulati nel **2019** relativi a **locali commerciali (categoria catastale C1)** aventi una **superficie massima fino a 600 mq**, nonché alle relative pertinenze locate congiuntamente.

La cedolare secca non può tuttavia trovare applicazione se al **15 ottobre 2018** risultava **in corso** un contratto non scaduto tra i medesimi soggetti e per lo stesso immobile, **interrotto** prima della scadenza naturale.

### Saldo e stralcio delle cartelle

La Legge di bilancio 2019 consente di **definire con modalità agevolate** i debiti delle persone fisiche che versano in una **grave e comprovata situazione di difficoltà economica**, affidati all'agente della riscossione dal **01.01.2000 al 31.12.2017**, derivanti dall'omesso versamento di **imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dalle attività di accertamento a fini Irpef e Iva** ai sensi dell'**articolo 36-bis D.P.R. 600/1973 e dell'articolo 54-bis D.P.R. 633/1972**.

Tale possibilità è inoltre estesa ai **contributi previdenziali** non versati, ad eccezione di quelli richiesti a seguito di accertamento.

Oltre all'**aggio** maturato a favore dell'agente della riscossione e al **rimborso delle spese per le procedure esecutive e di notifica** della cartella di pagamento, i soggetti interessati possono versare le somme affidate all'agente della riscossione a titolo di **capitale e interessi**, nella seguente misura:

- **16%**, qualora l'Isee del nucleo familiare risulti non superiore a **8.500 euro**;
- **20%**, qualora l'Isee del nucleo familiare sia compreso tra **8.500 e 12.500 euro**;
- **35%**, qualora l'Isee sia compreso tra **12.500 euro e 20.000 euro**.

È invece previsto il versamento delle somme affidate all'agente della riscossione a titolo di capitale e interessi nella misura del **10%** per i soggetti per i quali è stata aperta, alla data di presentazione della dichiarazione con cui si richiede l'accesso alla definizione agevolata, una **procedura di liquidazione dei beni per sovradebitamento** ai sensi dell'**articolo 14-ter L. 3/2012**.

Per poter beneficiare della novità in esame è necessario che il debitore invii apposita dichiarazione entro il **30 aprile 2019**.

Il versamento può avvenire in un'unica soluzione entro il **30 novembre 2019**, o in **5 rate** fino al **31 luglio 2021**.

### Estromissione agevolata immobili

È stata riproposta la possibilità, per gli **imprenditori individuali**, di procedere all'**estromissione agevolata degli immobili strumentali per natura** posseduti al **31.10.2018**, con versamento di un'**imposta sostitutiva dell'8%**.

### Bonus edilizi

Sono state **prorogate al 2019** le **detrazioni per interventi di efficienza energetica, ristrutturazione edilizia e per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici**, nonché la detrazione dal 36% per **interventi di sistemazione a verde**.

Per approfondire questioni attinenti all'articolo vi raccomandiamo il seguente corso:

Seminario di specializzazione

## LE PRINCIPALI NOVITÀ INTRODOTTE DALLA LEGGE DI BILANCIO 2019

[Scopri le sedi in programmazione >](#)