

NOVITA' REDDITO D'IMPRESA

di Sandro Cerato – dottore commercialista e pubblicitista

**GLI INTERESSI PASSIVI
E
GLI ALTRI ONERI FINANZIARI
Disciplina applicabile fino al 2018**

INTERESSI PASSIVI

TRE REGIMI DI DEDUCIBILITÀ



SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ FINANZIARIA
(nuova definizione)

SOGGETTI IRES DIVERSI DAI PRECEDENTI
Interessi deducibili = interessi attivi + 30% ROL

SOGGETTI IRPEF
Inerenza & pro-rata deducibilità

SOGGETTI IRES

TEST DEL ROL: *INTERESSI PASSIVI RILEVANTI*

VALORE C.17 CONTO ECONOMICO

- (INTERESSI PASSIVI DI NATURA COMMERCIALE)

- (INTERESSI PASSIVI CAPITALIZZATI)

- (INTERESSI PASSIVI INDEDUCIBILI/SU VEICOLI A MOTORE)

- (INTERESSI PASSIVI TOTALMENTE DEDUCIBILI)

- (MINUSVALENZE TITOLI E PARTECIPAZIONI)

+ (INTERESSI IMPLICITI CANONI DI LEASING)

CAPITALIZZAZIONE INTERESSI

NO «TEST DEL ROL»

SÌ «TEST DEL ROL»

INTERESSI CAPITALIZZATI PER
COSTRUZIONE IMMOBILI
STRUMENTALI E MERCE

INTERESSI CAPITALIZZATI PER
ACQUISIZIONE IMMOBILI
PATRIMONIO

INDEDUCIBILI

INTERESSI CAPITALIZZATI RELATIVI AD
IMMOBILI **PATRIMONIO**
(NO ACQUISIZIONE)

CAPITALIZZAZIONE INTERESSI

		DARE	AVERE
CE.C.17	<i>INTERESSI PASSIVI</i>	100.000	
SP.C.IV.1	<i>BANCA X C/C</i>		100.000

IMMOBILIZZAZIONI

SP.B.II	<i>FABBRICATI</i>	--	
CE.A.4	<i>INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI</i>		--

RIMANENZE

SP.C.I.4	<i>PRODOTTI FINITI</i>	--	
CE.A.2	<i>PRODOTTI FINITI C/RIM. FINALI</i>		--

IMMOBILIARI DI GESTIONE

IMMOBILIARI DI GESTIONE

1. *ATTIVO FORMATO PREVALENTEMENTE DA IMMOBILI DESTINATI ALLA LOCAZIONE*
2. *2/3 RICAVI DA CANONI DI LOCAZIONE O DA AFFITTO D' AZIENDE SUB 1*

**INTERESSI CAPITALIZZATI
PER
ACQUISTO/COSTRUZIONE
IMMOBILI PATRIMONIALI**

TEST DEL ROL

**INTERESSI DA MUTUI
IPOTECARI PER IMMOBILI
DA LOCARE
+ INTERESSI LEASING**

TOTALMENTE DEDUCIBILI

**ALTRI INTERESSI
(ES. FINANZIAMENTO
PER MANUTENZIONE
STRAORDINARIA)**

INDEDUCIBILI

TEST DEL ROL: INTERESSI INCLUSI

TRE TIPOLOGIE

QUALUNQUE INTERESSE
(ANCHE
*NOTIONAL CASH
POOLING*)

ONERI ASSIMILATI

DERIVATI CON FINALITÀ DI
COPERTURA RISCHIO
LEGATO OSCILLAZIONI
TASSO DI INTERESSE



- SCONTI PASSIVI SU FINANZIAMENTI
- COMMISSIONI PASSIVE SU FINANZIAMENTI E PER GARANZIE DI TERZI
- ONERI DA TITOLI DI DEBITO EMESSI
- COSTI DI TRANSAZIONE (OIC 19)

ONERI ASSIMILATI

STUDIO CNDCEC 2012

ONERI ASSIMILATI
CON CAUSA FINANZIARIA



- ✓ **COMMITMENT FEE (inutilizzo fondi)**
- ✓ **TERM OUT FEE (facoltà estensione durata)**

CORRISPETTIVI
PRESTAZIONI DI SERVIZI



- ✓ **COMMISSIONE HOME BANKING**
- ✓ **COMMISSIONE DI ISTRUTTORIA**
- ✓ **COMMISSIONI PER ATTIVITÀ RENDICONTAZIONE MUTUO**

INTERESSI INDEDUCIBILI

NORMA	INTERESSI INDEDUCIBILI
ART. 90, C. 2, TUIR	INTERESSI PASSIVI DA FUNZIONAMENTO PER IMMOBILI PATRIMONIALI
ART. 110 TUIR	1) INTERESSI PASSIVI FINANZIAMENTI INFRAGRUPPO ECCEDENTI VALORE NORMALE (<i>TRANSFER PRICING</i>) 2) <i>INTERESSI PASSIVI CORRISPOSTI A SOGGETTI BLACK LIST (ABROGATO)</i>
ART. 3, C. 115, L. 549/95	<i>INTERESSI PASSIVI OBBLIGAZIONI TASSO SUPERIORE AL DOPPIO TUS FINO AL 2015 (ABROGATO)</i>
L. 311/2004	INTERESSI SU PRESTITI DEI SOCI ALLE SOCIETÀ COOPERATIVE
ART. 66 D.L. 331/93	INTERESSI IVA TRIMESTRALE

INTERESSI DI MORA

**D.Lgs. 231/2002:
AUTOMATICO DECORSO INTERESSI DI MORA**



OIC 15
Interessi di mora (ed eventuale svalutazione) da iscrivere in bilancio

ESEMPIO

- CREDITO: 50.000 €
- SCADUTO IL 31.08.2018

INTERESSI DI MORA

DEBITORE

31.12.2018

CE.C.16	<i>INTERESSI PASSIVI DI MORA</i>	1.336,99	
PASS.D.7	<i>DEBITO VS. ALFA (INTERESSI DI MORA)</i>		1.336,99

DEDUCIBILI PER CASSA



VARIAZIONE IN DICHIARAZIONE

**NATURA RISARCITORIA
NO FINANZIARIA**



NO «TEST DEL ROL»

CANONI DI LEASING

METODO FORFETTARIO

D.M. 24.04.1998



$$\text{CANONI COMPETENZA} = \frac{\text{COSTO CONCEDENTE}}{\text{GIORNI DURATA CONTRATTO}} \times \text{GIORNI PERIODO D'IMPOSTA}$$

CANONI DI LEASING

**CONTRATTO DI LEASING IN COSTRUENDO STIPULATO NEL 2002
INTERESSI PASSIVI ANNO 2002: € 248.331,50**

CONTO ECONOMICO

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:

17) interessi e altri oneri finanziari	
altri	248.331
Totale interessi e altri oneri finanziari	248.331

DEDOTTI INTEGRALMENTE NELL'ANNO 2002

CANONI DI LEASING

CASSAZIONE, N. 8897/2018

*«applicando il principio della competenza, i **costi di acquisizione del bene**, da considerarsi **oneri inerenti allo stesso**, dovranno necessariamente essere ripartiti sulle stesse annualità e dovranno essere dedotti dall'utilizzatore, con la tecnica contabile del risconto, pro quota per l'intera durata del contratto a partire dal **momento della consegna dell'immobile**.*

Eguali considerazioni valgono anche per gli interessi passivi, dovuti dalla futura società utilizzatrice alla concedente prima della consegna del bene, nella fase della costruzione dello stesso.»

CALCOLO DEL ROL

COMPONENTI POSITIVI
(VOCE «A» CONTO ECONOMICO)

+

***[ABROGATO]* DIVIDENDI CONTROLLATE NON RESIDENTI**

-

COMPONENTI NEGATIVI
(VOCE «B» CONTO ECONOMICO)

+

AMMORTAMENTI E CANONI DI LEASING BENI STRUMENTALI

+/-

COMPONENTI STRAORDINARIE TRASFERIMENTI D'AZIENDA

SOPPRESSIONE AREA STRAORDINARIA E ROL

	ANTE 2016	DAL 2016
PLUS/MINUSVALENZA DA TRASFERIMENTO AZIENDA	NON RILEVA <i>E.20) - E.21)</i>	NON RILEVA <i>A.5) - B.14)</i>
PLUS/MINUSVALENZA DA CESSIONE CESPITI PER SOSTITUZIONE NON FISIOLÓGICA	NON RILEVA <i>E.20) - E.21)</i>	RILEVA <i>A.5) - B.14)</i>
SOPRAVVENIENZE PER IMPOSTE INDIRETTE	NON RILEVA <i>E.21)</i>	RILEVA <i>B.14)</i>
SOPRAVVENIENZE PER IMPOSTE DIRETTE	NON RILEVA <i>E.21)</i>	NON RILEVA <i>22)</i>
RISTRUTTURAZIONE DEL DEBITO	NON RILEVA <i>E.21)</i>	NON RILEVA <i>C.17)</i>

ECCEDENZA ROL

MECCANISMO DI UTILIZZO DEL ROL



**ROL ESERCIZIO
+
ROL PREGRESSO RIPORTATO A NUOVO
DIVENTANO UNICO AMMONTARE DA UTILIZZARE:**

**PER CALCOLARE GLI
INTERESSI PASSIVI
DEDUCIBILI**

**PER ULTERIORE RIPORTO A
NUOVO SENZA LIMITI DI
TEMPO**

ECEDENZA ROL

**ECEDENZA ROL NON UTILIZZATA IN PRESENZA DI INTERESSI
PASSIVI INDEDUCIBILI**



DEFINITIVAMENTE PERSA

Circolare AdE 19/2009



LA NUOVA DISCIPLINA SULLE PERDITE DI ESERCIZIO COMPORTA NOVITÀ?

ISTRUZIONI MODELLO REDDITI: NO

TRASFORMAZIONE REGRESSIVA

TRASFORMAZIONE REGRESSIVA IN SOCIETÀ DI PERSONE



**INTERESSI PASSIVI RIPORTATI A NUOVO POTRANNO ESSERE DEDOTTI
DALLA SOCIETÀ DI PERSONE?**



NO, INTERESSI PASSIVI AZZERATI

Circolare AdE 29/E/2011

Nuovo art. 96 TUIR

Direttiva Atad

LE NUOVE REGOLE

1. INTERESSI CAPITALIZZATI
2. INTERESSI COMMERCIALI

«VECCHIO» TESTO



NO TEST DEL ROL

«NUOVO» TESTO



SÌ TEST DEL ROL

INTERESSI CAPITALIZZATI. UN ESEMPIO

«VECCHIO» TESTO

- INTERESSI PASSIVI 10.000 €
DI CUI CAPITALIZZATI 5.000 €
 - INTERESSI ATTIVI 0 €
 - ROL ORIGINARIO 6.000 €
- INTERESSI DA MONITORARE
CON IL ROL = **5.000 €**
ROL (6.000+5.000=11.000) x 30%
= 3.300 €
INTERESSI DEDUCIBILI
3.300 + 5.000 = 8.300 €
INDEDUCIBILI 1.700 €

«NUOVO» TESTO

- INTERESSI PASSIVI 10.000 €
DI CUI CAPITALIZZATI 5.000 €
 - INTERESSI ATTIVI 0 €
 - ROL ORIGINARIO 6.000 €
- INTERESSI DA MONITORARE
CON IL ROL = **10.000 €**
ROL (6.000+5.000=11.000) x 30%
= 3.300 €
INTERESSI DEDUCIBILI
3.300 €
INDEDUCIBILI 6.700 €

LE NUOVE REGOLE

«VECCHIO» TESTO



VALORE «CONTABILE» DEL ROL
ECCEDENZA RIPORTABILE SENZA
LIMITI DI TEMPO

«NUOVO» TESTO



VALORE «FISCALE» DEL ROL
ECCEDENZA RIPORTABILE ENTRO
IL V° ESERCIZIO SUCCESSIVO
(«ORDINE» UTILIZZO:
ECCEDENZA DI PERIODO + FIFO)

CALCOLO DEL ROL. UN ESEMPIO

A1 = 110.000 €

A4 = 30.000 € (CAPITALIZZAZIONE)

A5 = 50.000 € (PLUS RATEIZZATA)

B6 = 40.000 €

B7 = 10.000 € (COSTI AUTO DED 20%)

B 14 = 50.000 € (DI CUI 1.000 INDED)

«VECCHIO» TESTO



**ROL =
90.000 x 30% =
27.000 €**

«NUOVO» TESTO



**ROL =
(90.000 - 40.000 + 9.000) x 30% =
17.700 €**

INTERESSI RILEVANTI

AMBITO DI APPLICAZIONE ART. 96 TUIR



**INTERESSI E ONERI ASSIMILATI
QUALIFICATI TALI DAI PRINCIPI
CONTABILI E RILEVANTI AI FINI
FISCALI**



**INTERESSI E ONERI DERIVANTI DA
RAPPORTI CONTRATTUALI
AVENTI CAUSA FINANZIARIA
(ANCHE DEBITI COMMERCIALI)**

INTERESSI ATTIVI RILEVANTI NELLA MISURA IN CUI SONO IMPONIBILI

LE NUOVE REGOLE

LIMITI DI DEDUCIBILITÀ

«VECCHIO» TESTO



INTERESSI ATTIVI
+
30% ROL

«NUOVO» TESTO



INTERESSI ATTIVI
+
**INTERESSI ATTIVI PERIODI
PRECEDENTI NON UTILIZZATI**
+
30% ROL

SOGGETTI CHE OPERANO CON LA PA

«VECCHIO» TESTO



INTERESSI VIRTUALI

«NUOVO» TESTO



INTERESSI LEGALI DI MORA

NORME TRANSITORIE

ARTICOLO 13



**NON SI CONSIDERANO I
PROVENTI E GLI ONERI CHE
HANNO CONCORSO ALLA
FORMAZIONE DEL ROL ANTE-
RIFORMA**



**ESEMPIO:
PLUS 2017 RATEIZZATA
CHE HA CONCORSO
ALLA FORMAZIONE DEL
ROL NEL 2017**

NORME TRANSITORIE

ARTICOLO 13



**LE RETTIFICHE DI VALORE DI
SEGNO OPPOSTO A QUELLE
IMPUTATE A C.E. RILEVANO
PER IL DATO IMPUTATO A
CONTO ECONOMICO**



ESEMPIO:
**ACCANTONAMENTO
RISCHI 2017 CHE NEL 2019
SI RIVELA IN ESUBERO;
SOPRAVVENIENZA ATTIVA
NON TASSATA MA SÌ ROL**

NORME TRANSITORIE

ARTICOLO 13



**INTERESSI PASSIVI
DERIVANTI DA
FINANZIAMENTI E PRESTITI
CONCESSI ENTRO
17 GIUGNO 2016**



**LIMITE DEDUCIBILITÀ:
VECCHIO ROL CONTABILE
ECCEDENTE
+
NUOVO ROL POST-2019**

ORDINE UTILIZZO LASCIATO ALLA SCELTA DEL CONTRIBUENTE

LIMITAZIONE UTILIZZO VECCHIE ECCELENZE ROL

MINI-IRES/MINI-IRPEF

MINI-IRES

ALIQUOTA IRES 15%

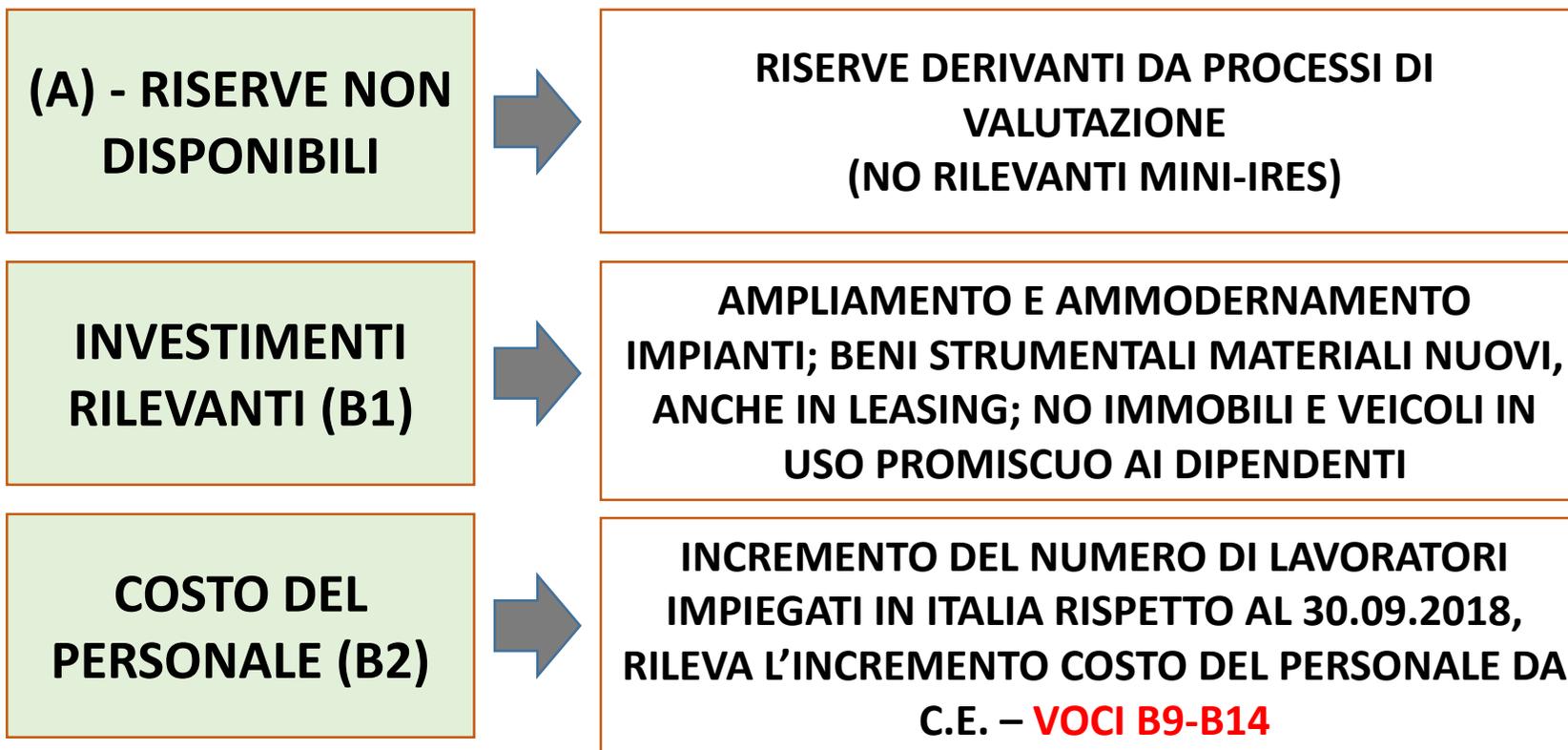


UTILI ACCANTONATI A RISERVE



**NEI LIMITI DI:
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI + COSTO PERSONALE DIPENDENTE**

CARATTERISTICHE



INVESTIMENTI RILEVANTI – B1

Beni NUOVI, STRUMENTALI, TERRITORIALI E IMMESSI NEL CICLO PRODUTTIVO

N.B. Beni di costo unitario inferiore a 516,46 euro

Ai fini dell'agevolazione sono rilevanti i beni di costo unitario inferiore a 516,46 euro, i quali possono essere dedotti al 100% nell'esercizio in cui è stato sostenuto il costo (art. 102 co. 5 del TUIR).

BENI STRUMENTALI ESCLUSI
IMMOBILI
AUTOVEICOLI IN USO PROMISCUO AI DIPENDENTI (art.164, co.1,lett.b-bis) (sono invece <u>inclusi</u> gli autoveicoli esclusivamente strumentali (<u>lett.a</u>) e quelli a uso promiscuo (lett. b))
BENI IMMATERIALI
BENI DESTINATI A STRUTTURE ESTERE

INVESTIMENTI RILEVANTI (B1)

CALCOLO DEGLI INVESTIMENTI

```
graph TD; A[CALCOLO DEGLI INVESTIMENTI] --> B[MINOR IMPORTO TRA:]; B --> C[AMMORTAMENTI DEDUCIBILI SUI BENI NUOVI AGEVOLABILI]; B --> D[INCREMENTO RESIDUO DA AMMORTIZZARE AL TERMINE DELL'ESERCIZIO RISPETTO AL 31.12.2018]; C --> E[Primo anno ammortamento ridotto alla metà  
Per gli anni successivi ammortamento intero];
```

MINOR IMPORTO TRA:

**AMMORTAMENTI DEDUCIBILI
SUI BENI NUOVI AGEVOLABILI**

**Primo anno ammortamento
ridotto alla metà
*Per gli anni successivi
ammortamento intero***

**INCREMENTO RESIDUO DA
AMMORTIZZARE AL TERMINE
DELL'ESERCIZIO RISPETTO AL
31.12.2018**

INVESTIMENTI RILEVANTI (B1)

CALCOLO AMMORTAMENTO

DEFINIZIONE FISCALE

COSTO FISCALE ART. 110
*(comprensivo di oneri
accessori)*

**BENI A DEDUCIBILITA'
LIMITATA: AMMORTAMENTO
DEDUCIBILE FISCALMENTE**

**PER I BENI IN LEASING DOVREBBE RILEVARE LA QUOTA CAPITALE
DEDOTTA (LA NORMA NON CONTIENE INDICAZIONI PER I BENI IN
LEASING)**

COSTO DEL PERSONALE (B2)

Il costo del personale dipendente (grandezza B2) rileva in ciascun periodo d'imposta, a condizione che:

- tale personale sia destinato per la maggior parte del periodo d'imposta a **strutture produttive localizzate nel territorio dello Stato (requisito della territorialità)**
- e che si verifichi **l'incremento** del numero complessivo medio dei lavoratori dipendenti impiegati nell'esercizio di attività commerciali rispetto al numero dei lavoratori dipendenti assunti al 30 settembre 2018, nel limite dell'incremento complessivo del costo del personale classificabile nelle voci di cui all'articolo 2425, co.1, lettera B), n. 9) e 14), del c.c., rispetto a quello del periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018.

COSTO DEL PERSONALE (B2)

2. Incremento complessivo del costo del personale

E' necessario, poi, considerare l'incremento complessivo del costo del personale – classificabile nelle **voci B.9 e B.14 di Conto economico**, rispetto a quello del periodo d'imposta in corso al 31.12.2018:

VOCI DI CONTO ECONOMICO RILEVANTI - OIC 12	
B.9	▪ salari e stipendi;
	▪ oneri sociali;
	▪ TFR;
	▪ trattamento di quiescenza e simili;
	▪ altri costi (es. indennità di prepensionamento, incentivi all'esodo, borse di studio per dipendenti e loro familiari, oneri di utilità sociale, ecc.).
B.14	Oneri diversi di gestione, quali ad esempio:
	▪ contributi ad associazioni sindacali e di categoria;
	▪ costi per la mensa gestita internamente dalla società al netto dei costi per il personale impiegato direttamente e degli altri costi "esterni" imputati ad altre voci.

MINI-IRES

RIPORTO DELLE ECCELENZE



**UTILI ACCANTONATI E (SPESE PERSONALE + INVESTIMENTI)
ECCEDENTI IL REDDITO COMPLESSIVO**

**UTILI ACCANTONATI A RISERVA
ECCEDENTI (SPESE PERSONALE + INVESTIMENTI)**

**(SPESE PERSONALE + INVESTIMENTI)
ECCEDENTI GLI UTILI ACCANTONATI A RISERVA**

ALTRI SOGGETTI

**SOCI SRL
TRASPARENTI
(ART. 115 TUIR)**

**SOGGETTI IRPEF IN
CONTABILITÀ
ORDINARIA**

**SOGGETTI IRPEF IN
CONTABILITÀ
SEMPLIFICATA
(CON INTEGRAZIONE
SCRITTURE
CONTABILI)**



**ALIQUOTA IRPEF RIDOTTA DEL 9%
A PARTIRE DA QUELLA PIÙ ELEVATA**

ESEMPIO

Mario Rossi ha un reddito complessivo, pari a 100.000 euro, di cui 25.000 euro derivanti dal reddito d'impresa, di cui 20.000 euro derivanti da nuove assunzioni o nuovi investimenti; l'imposta sarà così calcolata:

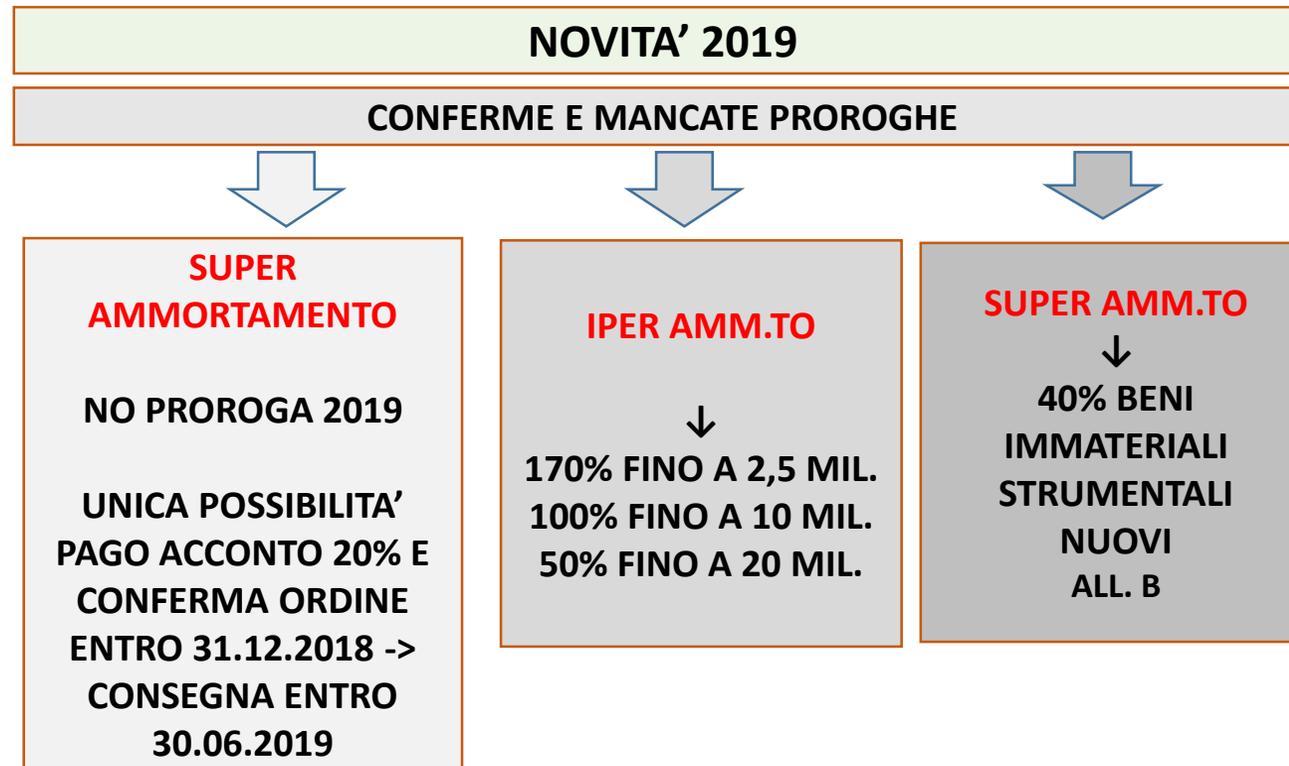
CALCOLO "MINI IRPEF"		
	IMPOSTA ORDINARIA	MINI IRPEF
1° SCAGLIONE IRPEF- 15.000 – 23%	3.450	3.450
2° SCAGLIONE IRPEF 28.000 – 27%	3.510	3.510
3° SCAGLIONE IRPEF 55.000 – 38%	10.260	10.260
4° SCAGLIONE IRPEF 75.000 – 41%	8.200	8.200
5° SCAGLIONE IRPEF oltre 75.000 - 43%	25.000*43%=10.750	5.000*43% =2.150; 20.000 *34% (43% - 9%) = 6.800
TOTALE	36.170	34.370

Mario Rossi deve:

- determinare la parte di reddito "ordinario" (redditi diversi da quello d'impresa + reddito d'impresa non agevolato) e applicare a questo importo (75.000,00 + 5.000,00 = 80.000,00 euro) le aliquote IRPEF ordinarie;
- applicare all'eccedenza (20.000,00 euro) l'aliquota dello scaglione corrispondente (43%), ridotta di nove punti, e quindi al 34%.

I PER AMMORTAMENTO

IPERAMMORTAMENTO

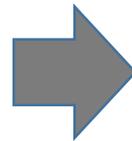


IPERAMMORTAMENTO

PROROGA IPERAMMORTAMENTO



INVESTIMENTI
EFFETTUATI ENTRO IL
31.12.2019



INVESTIMENTI **FINO AL**
31.12.2020, A CONDIZIONE CHE
ENTRO IL 31.12.2019:

- ORDINE ACCETTATO
- PAGAMENTO ACCONTO 20%

PROROGA MAGGIORAZIONE 40% BENI IMMATERIALI

IPERAMMORTAMENTO

IL BENEFICIO



170% → INVESTIMENTI < 2,5 MILIONI DI EURO

100% → INVESTIMENTI > 2,5 < 10 MILIONI DI EURO

50% → INVESTIMENTI > 10 < 20 MILIONI DI EURO

IPERAMMORTAMENTO - CONFERME

LEGGE DI BILANCIO 2018



INVESTIMENTI SOSTITUTIVI (per consentire di terminare iper)

DECRETO DIGNITÀ



MECCANISMO DI *RECAPTURE* IN CASO DI CESSIONE O DELOCALIZZAZIONE (solo per investimenti dal 14 luglio 2018)

IPERAMMORTAMENTO – ALTRI ASPETTI

**INVESTIMENTI 2019 CON ACCONTO 20% E
CONFERMA ORDINE ENTRO 31.12.18**



**Telefisco 2019: non interferiscono
con calcolo plafond 2019 per
deduzione 170%**



**Possibile rinunciare al 150% e
fruire del 170% in assenza di altri
investimenti 2019?**

DEDUZIONE IMU REDDITO D'IMPRESA

DEDUZIONE IMU – IMMOBILI STRUMENTALI

FINO AL 31.12.2018



**DEDUCIBILITÀ
20%**

DAL 01.01.2019



**DEDUCIBILITÀ
40%**

INDEDUCIBILE IRAP

DEDUZIONE IMU – IMMOBILI STRUMENTALI

CRITERIO DEDUZIONE



**IMU PAGATA NEL PERIODO
D'IMPOSTA (CASSA)**

**IMU 2018 O ANNI
PRECEDENTI**



**DEDUZIONE 20% ANCHE SE
PAGATA NEL 2019**

**NUOVA
DISCIPLINA PERDITE**

ANTE-LEGGE DI BILANCIO 2019

RIPORTO PERDITE: LA DISCIPLINA FISCALE	
LAVORATORI AUTONOMI	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA
IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	
IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI D'IMPRESA/PARTECIPAZIONE; RIPORTO ES. SUCCESSIVI, NON OLTRE IL V°
SOGGETTI IRES	RIPORTO ESERCIZI SUCCESSIVI; UTILIZZO MAX 80% REDDITO IMPONIBILE

LEGGE DI BILANCIO 2019

RIPORTO PERDITE: LA DISCIPLINA FISCALE	
LAVORATORI AUTONOMI	COMPENSAZIONE CON ALTRI REDDITI NELLO STESSO PERIODO D'IMPOSTA
IMPRESE IN CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	RIPORTO ESERCIZI SUCCESSIVI; UTILIZZO MAX 80% REDDITO IMPONIBILE
IMPRESE IN CONTABILITÀ ORDINARIA	
SOGGETTI IRES	

DECORRENZA NOVITÀ

NUOVO REGIME RIPORTO PERDITE



*«In deroga all'articolo 3, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, le disposizioni di cui al comma 18 del presente articolo si applicano **a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017**»*

PERDITE IMPUTATE AI SOCI

	«VECCHIA» DISCIPLINA	«NUOVA» DISCIPLINA
PARTECIPAZIONE SNC E SAS	IN DIMINUZIONE DEI RELATIVI REDDITI NELL'ESERCIZIO	IN DIMINUZIONE DEI RELATIVI REDDITI NELL'ESERCIZIO
SRL TRASPARENTI	+ NEI SUCCESSIVI, NON OLTRE IL V°	+ NEI SUCCESSIVI MAX 80%
	NESSUN RINVIO DISCIPLINA «BARE FISCALI»	RINVIO DISCIPLINA «BARE FISCALI»

REGIME SPECIALE IMPRESE MINORI

PERDITE 2017	COMPENSAZIONE 2018 E 2019 → MAX 40% REDDITI
	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
PERDITE 2018	COMPENSAZIONE 2019 → MAX 40% REDDITI
	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI
PERDITE 2019	COMPENSAZIONE 2020 → MAX 60% REDDITI

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA



RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

CONDIZIONI PER LA RIVALUTAZIONE



**VA ESEGUITA NEL BILANCIO
D'ESERCIZIO SUCCESSIVO A
QUELLO IN CORSO AL 31.12.2017**

**DEVE RIGUARDARE TUTTI I BENI
APPARTENENTI ALLA STESSA CATEGORIA
OMOGENEA + ANNOTAZIONE INVENTARIO
+ NI**



CIVILISTICA + FISCALE

EFFETTO DIFFERITO

- **DAL 2021 PER DEDUZIONE DEGLI AMMORTAMENTI**
- **DAL 2022 PER CALCOLO PLUSVALENZE/MINUSVALENZE**

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

DISCIPLINA RISERVA DI RIVALUTAZIONE



**IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA
(IMPORTO AL NETTO
DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA)**



IN CASO DI DISTRIBUZIONE TASSAZIONE
IN CAPO ALLA SOCIETA' ED AI SOCI (CON
CREDITO D'IMPOSTA ALLA SOCIETA')



**PER SOCIETA' TRASPARENTI TASSAZIONE DIRETTA IN
CAPO AI SOCI**

**ESTROMISSIONE IMMOBILE
IMPRENDITORE INDIVIDUALE**

ESTROMISSIONE AGEVOLATA DITTA INDIVIDUALE

ESTROMISSIONE AGEVOLATA BENI STRUMENTALI

31.10.2018	DATA POSSESSO BENI
FINO AL 31.05.2019	OPZIONE ESTROMISSIONE
01.01.2019	DECORRENZA EFFETTI ESTROMISSIONE
30.11.2019 / 16.06.2020	TERMINE PAGAMENTO IMPOSTA SOSTITUTIVA 8%

CONDIZIONI PRELIMINARI



N.B. ESCLUSA LA D.I. CHE AFFITTA L'UNICA AZIENDA!!!

ESTROMISSIONE AGEVOLATA DITTA INDIVIDUALE

ADEMPIMENTI



- 1. COMPORTAMENTO CONCLUDENTE ENTRO 31.05.2019**
- 2. INDICAZIONE IN DR 2020 → VALORE BENI E IMPOSTA SOSTITUTIVA**
- 3. VERSAMENTO SOSTITUTIVA IN 2 RATE CON CODICE TRIBUTATO «1127»:
60% → ENTRO 30.11.2019
40% → ENTRO 16.6.2020**

ALTRE NOVITA'

FINANZIAMENTO SOCI

FORMA: POSIZIONI OPPOSTE DELLA CASSAZIONE



**CASS. 25578/2017: NECESSARIO ATTO
SCRITTO PER LA PROVA DEL DEBITO
(ALTRIMENTI SORPAVVENIENZA ATTIVA)**



**CASS. 6104/2019: SUFFICIENTE
INDICAZIONE IN BILANCIO TRA I DEBITI**

FINANZIAMENTO SOCI

DELIBERA DELL'ASSEMBLEA – TRIB. MILANO 6865/2017



**NON E' UN DOCUMENTO CHE ATTESTA
L'IMPEGNO DEL SOCIO A DOVER
ESEGUIRE IL FINANZIAMENTO**



**SE IL VERBALE E' FIRMATO DA TUTTI I
SOCI ASSUME VALENZA DI CONTRATTO**



E AI FINI FISCALI COSA ACCADE?

FINANZIAMENTO SOCI

ASPETTI FISCALI



CASS. 1951/2019: IL VERBALE DI ASSEMBLEA SOTTOSCRITTO DA TUTTI I SOCI E' TITOLO PER RENDERE DOVUTO IL 3% DI IMPOSTA DI REGISTRO



OPPORTUNO LO SCAMBIO DI CORRISPONDENZA (IMPOSTA DI REGISTRO SOLO IN CASO D'USO)

RICORDARE ENUNCIAZIONE QUALE PRESUPPOSTO PER RICHIESTA IMPOSTA DI REGISTRO (CASS. 15585/2010)

TFM AMMINISTRATORI

DEDUZIONE SOCIETA'



**ART. 105 TUIR: RICHIAMO
ALL'INDENNITA' DI CUI ALL'ART. 17 DEL
TUIR (DEDUZIONE PER COMPETENZA)**



**R.M. 211/E/2008: IL RICHIAMO ALL'ART.
17 COMPORTA CHE ANCHE LA
DEDUZIONE IN CAPO ALLA SOCIETA'
RICHIEDA ATTO DI DATA CERTA
ANTERIORE ALL'INIZIO DEL RAPPORTO**

**CASS. 18752/2014 E CASS. 10959/2007: DEDUZIONE PER
COMPETENZA SUBORDINATA ALL'ATTO AVENTE DATA CERTA
ANTERIORE ALL'INIZIO DEL RAPPORTO (CONTRA CTP BRESCIA N.
90/2012)**

TFM AMMINISTRATORI

RISPOSTA CONSULENZA GIURIDICA 901-4/2018



**DOMANDA: SUFFICIENTE PREVISIONE
STATUTARIA TFM E NOMINA
AMMINISTRATORE CON ATTO
COSTITUTIVO?**



**RISPOSTA: LA PRESENZA DELLA CLAUSOLA
STATUTARIA CONSENTE DI DELIBERARE IL
TFM ENTRO LA FINE DEL PRIMO
ESERCIZIO E SUCCESSIVA CONFERMA
OGNI SINGOLO ANNO CON ATTO DI DATA
CERTA ENTERIORE ALL'INIZIO DI OGNI
ESERCIZIO**