

NOVITA' FISCALI ESTATE 2019

a cura di Sandro Cerato

Dottore commercialista e pubblicista

I NUOVI INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA' FISCALE (ISA)

I NUOVI ISA

152 ISA ORDINARI



**SOSTITUISCONO
GLI STUDI DI SETTORE**

23 ISA SEMPLIFICATI



**SOSTITUISCONO
I PARAMETRI**

I NUOVI ISA

| EVOLUZIONE NORMATIVA | |
|------------------------|---|
| ART. 9-BIS 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 PRIMI TRE TRIMESTRI 2020; 20.000 € II.DD. E IRAP) | 8 |
| ESONERO VISTO E GARANZIA RIMBORSI IVA FINO AD EURO 50.000 (DICHIARAZIONE ANNO 2019 E PRIMI TRE 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, <i>EX</i> ART. 38 DPR 600/73 (< 2/3 SCOSTAMENTO) | 9 |

BENEFICI PREMIALI

SOGGETTI BENEFICIARI



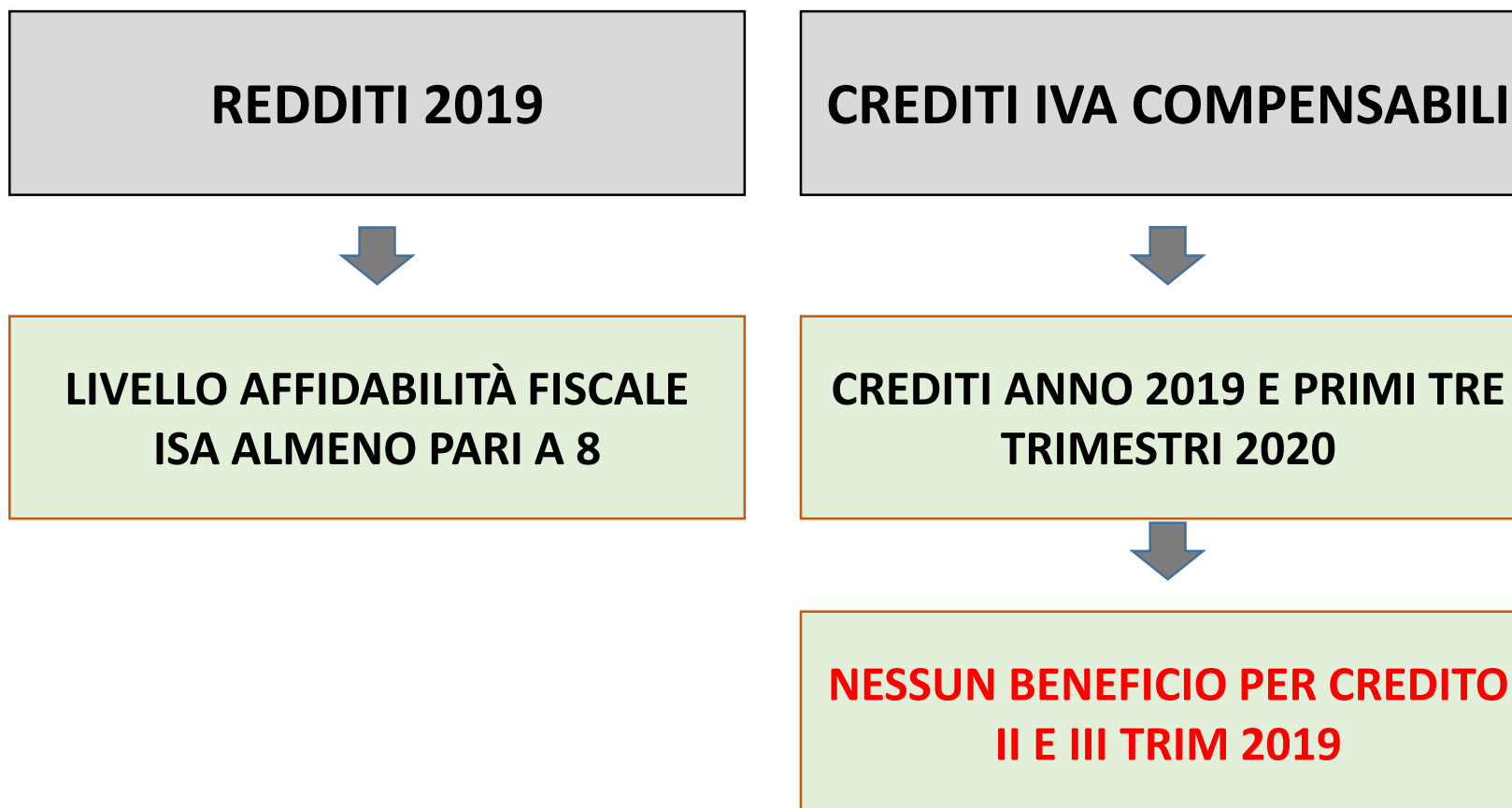
SOGGETTO CHE APPLICA GLI ISA



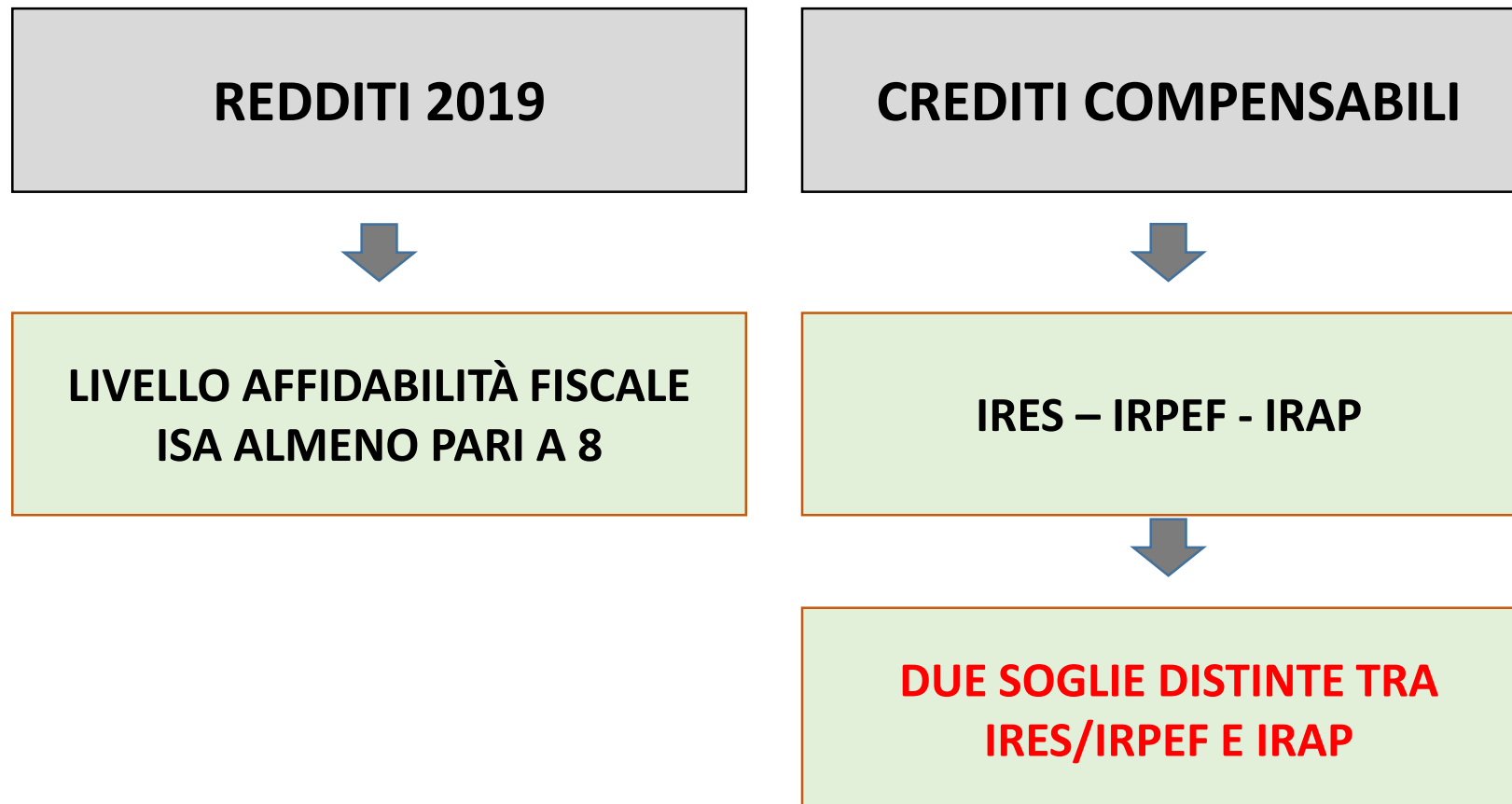
**ESCLUSIONE SOCIETA' DI COMODO E FRANCHIGIA
ACCERTAMENTO SINTETICO BENEFICI «SELETTIVI»**

**IL SOCIO «TRASPARENTE» PUO' FRUIRE DEI BENEFICI
PREMIALI?**

COMPENSAZIONE E RIMBORSO CREDITO IVA



COMPENSAZIONE CREDITI DIRETTE



SOCIETÀ DI COMODO E NUOVI ISA

**CAUSA ESCLUSIONE
(PER TUTTE)**



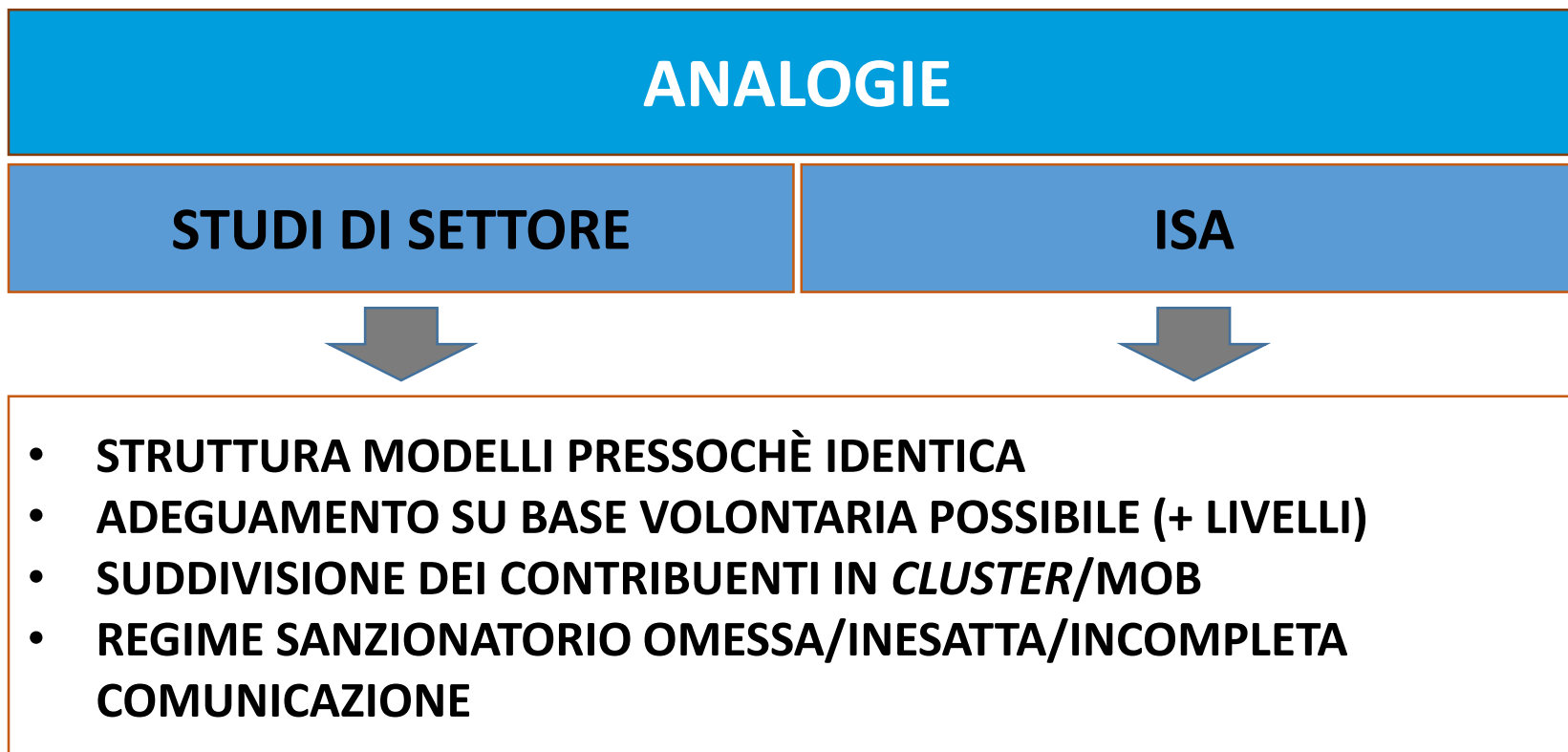
**LIVELLO AFFIDABILITÀ FISCALE
ISA ALMENO PARI A 9
(APPLICABILE ANCHE PER
SOCIETÀ' CHE IN PASSATO
APPLICAVANO I PARAMETRI)**

**CAUSA DISAPPLICAZIONE
(PERDITA SISTEMATICA)**



**CONGRUO E COERENTE STUDI DI
SETTORE
(ESERCIZI 2013-2017)**

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

DIFFERENZE

STUDI DI SETTORE



- CALCOLO SU DATI DELL'ANNO
- STIMA SU RICAVI/COMPENSI

CORRETTIVI ANTI-CRISI

DATI INDICATI DAI CONTRIBUENTI

ISA

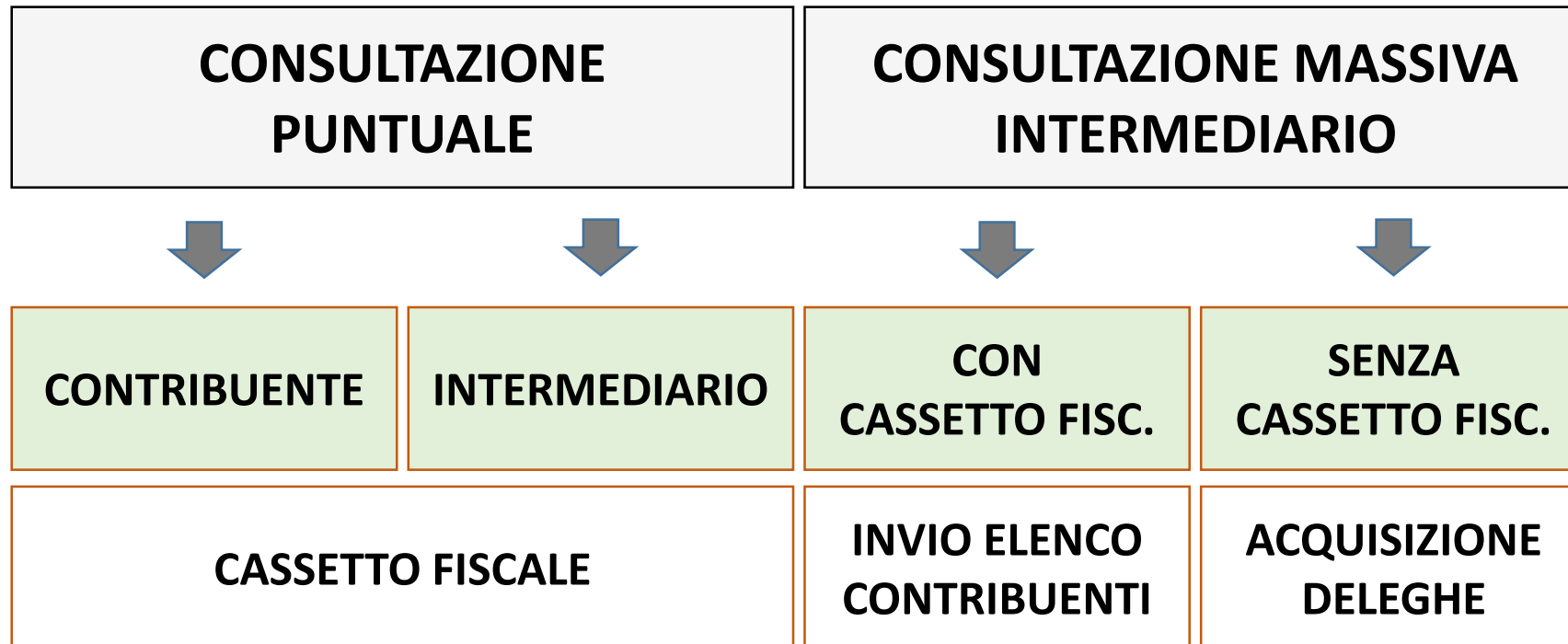


- STIMA SU DATI 8 ANNI
- STIMA SU PIÙ BASI IMPONIBILI

ASSENZA DI CORRETTIVI

DATI CONTRIBUENTE
+ DATI PRECALCOLATI

CONSULTAZIONE DEI DATI



PROCEDIMENTO ACQUISIZIONE DELEGHE

- 1** **ACQUISIZIONE DELEGHE E DOCUMENTO**
- 2** **DELEGHE NUMERATE E ANNOTATE NEL REGISTRO**
- 3** **TRASMISSIONE ENTRATEL ELENCO SOGGETTI DELEGANTI**
DATI DELEGA + DATI RISCONTRO + DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA
- 4** **DATI MESSI A DISPOSIZIONE DOPO 5 GG.**
CANCELLATI DOPO 20 GG.

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

DATI «PRECALCOLATI»

ALCUNI ESEMPI



RIMANENZE FINALI ESERCIZIO PRECEDENTE

COSTI MATERIE PRIME 2 ESERCIZI PRECEDENTI

REDDITI 7 PERIODI PRECEDENTI

CONDIZIONI LAVORATORE O PENSIONATO (CU)

CANONI DI LOCAZIONE (RLI)

SPESE RISTRUTTURAZIONE (BONIFICI)

**OBBLIGO DI VERIFICA DELLA CORRETTEZZA DEI DATI «PRECALCOLATI»?
QUALI CONSEGUENZE SULLA FEDELTA' DEGLI ISA?**

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO



“Servizi forniti da dottori commercialisti” – 69.20.11;
“Servizi forniti da ragionieri e periti commerciali” – 69.20.12;
“Attività dei consulenti del lavoro” – 69.20.30.

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | | |
|-------------------|--|--|--------------------|--|
| DOMICILIO FISCALE | Comune | | Provincia | |
| ALTRE ATTIVITÀ | Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale | | Barrare la casella | |
| | Pensionato | | Barrare la casella | |
| | Altre attività professionali e/o di impresa | | Barrare la casella | |
| ALTRI DATI | Anno di iscrizione ad albi professionali | | | |
| | Anno d'inizio attività | | | |
| | 1 = inizio di attività entro sei mesi dalla data di cessazione nel corso dello stesso periodo d'imposta; 2 = cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta ed inizio della stessa nel periodo d'imposta successivo, entro sei mesi dalla sua cessazione; 3 = inizio attività nel corso del periodo d'imposta come mera prosecuzione dell'attività svolta da altri soggetti; 5 = cessazione dell'attività nel corso del periodo di imposta, senza successivo inizio della stessa entro sei mesi dalla sua cessazione. | | | |
| | Mesi di attività nel corso del periodo d'imposta (vedere istruzioni) | | | |

ELIMINATO

| | | | |
|-------------------|--|--|--------------------|
| | Codice attività | | |
| Domicilio fiscale | Comune | | Provincia |
| Altre attività | Lavoro dipendente a tempo pieno o a tempo parziale | | Barrare la casella |
| | Pensionato | | Barrare la casella |
| | Altre attività professionali e/o d'impresa | | Barrare la casella |
| Altri dati | Anno di iscrizione ad albi professionali | | |
| | Anno d'inizio attività | | |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| QUADRO A Personale addetto all'attività | | | Numero giornate retribuite |
|--|-----|---|-----------------------------------|
| | A01 | Dipendenti a tempo pieno | |
| | A02 | Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro | |
| | A03 | Apprendisti | |
| | | | Numero |
| | A04 | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio | |
| | A05 | Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente | |
| | | | Percentuale di lavoro prestato |
| | A06 | Soci o associati che prestano attività nella società o associazione | |

| QUADRO A Personale | | | Numero giornate retribuite |
|-----------------------|-----|---|-----------------------------------|
| | A01 | Dipendenti a tempo pieno | |
| | A02 | Dipendenti a tempo parziale, assunti con contratto di inserimento, a termine, di lavoro intermittente, di lavoro ripartito; personale con contratto di somministrazione di lavoro | |
| | A03 | Apprendisti | |
| | | | Numero |
| | A04 | Collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nello studio | |
| | A05 | Collaboratori coordinati e continuativi diversi da quelli di cui al rigo precedente | |
| | | | Percentuale di lavoro prestato |
| | A06 | Soci o associati che prestano attività nella società o associazione | |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--|--|
| QUADRO B Unità locale destinata all'esercizio dell'attività | B00 Numero complessivo delle unità locali | | | | | | | | | | | |
| | Progressivo unità locale | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| | B01 Comune | | | | | | | | | | | |
| | B02 Provincia | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--|--|
| QUADRO B Unità locali | B00 Numero complessivo delle unità locali | | | | | | | | | | | |
| | Progressivo unità locale | | | | | | | | | | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| | B01 Comune | | | | | | | | | | | |
| | B02 Provincia | | | | | | | | | | | |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | | |
|--|--|---|--|-----------------------------|
| QUADRO D Elementi specifici dell'attività | MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ | | Totale incarichi/clienti/unità di personale (leggere attentamente le istruzioni) | |
| | Prestazioni non a forfait | | Numero | Percentuale sui compensi |
| | D01 | Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) | | , % |

| | | | | |
|--|--|---|--|-----------------------------|
| QUADRO C Elementi specifici dell'attività | MODALITÀ DI ESPLETAMENTO DELL'ATTIVITÀ | | Totale Incarichi/clienti/unità di personale (leggere attentamente le istruzioni) | |
| | Prestazioni non a forfait | | Numero | Percentuale sui compensi |
| | C01 | Contabilità ordinaria (compensi fino a euro 1.500,00) | | , % |
| | C02 | Contabilità ordinaria (compensi oltre euro 1.500,00 e fino a euro 6.000,00) | | , % |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait | | | |
|--|---|--|-----|
| D42 | Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria | | , % |

| Gruppi di prestazioni erogate congiuntamente per uno stesso cliente e remunerate a forfait | | | |
|--|---|--|-----|
| C42 | Contabilità semplificata, consulenza in materia fiscale (comprese dichiarazioni fiscali) e societaria | | , % |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | | |
|---|---|------------------|--|--------------------|
| Elementi specifici | | ELIMINATO | | |
| D61 | Ore settimanali dedicate all'attività | | | Numero |
| D62 | Settimane di lavoro nell'anno | | | Numero |
| MODALITÀ ORGANIZZATIVA | | ELIMINATO | | |
| Attività esercitata a titolo individuale | | | | |
| D66 | Studio proprio (compreso l'uso promiscuo dell'abitazione) | | | Barrare la casella |
| D67 | Studio in condivisione con altri professionisti | | | Barrare la casella |
| D68 | Attività svolta presso studi e/o strutture di terzi | | | Barrare la casella |
| Attività esercitata in forma collettiva | | | | |
| D69 | Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare) | | | |

| | | | |
|---|--|--------------------|--------------------|
| | | TOT = 100% | |
| Rilevanza del committente principale | | EX QUADRO Z | |
| C51 | Percentuale dei compensi provenienti dal committente principale (indicare solo se superiore a 50%) | | |
| C52 | – di cui per attività svolta presso lo studio o la struttura del committente principale o presso la sua clientela | | |
| Elementi specifici | | | |
| C53 | Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) | | |
| C54 | Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) | | |
| MODALITÀ ORGANIZZATIVA | | | |
| C55 | Attività esercitata in forma collettiva | | Barrare la casella |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | | |
|--------------------------------|-----|--|---|-----|
| QUADRO G Elementi contabili | G01 | Compensi dichiarati | | ,00 |
| | G02 | Adeguamento da studi di settore | | ,00 |
| | G03 | Altri proventi lordi | | ,00 |
| | G04 | Plusvalenze patrimoniali | | ,00 |
| | | Spese per prestazioni di lavoro dipendente | 1 | ,00 |
| | G05 | di cui per personale con contratto di somministrazione di lavoro | 2 | ,00 |

| | | | | |
|----------------------------|-----|---|---|-----|
| QUADRO G Dati contabili | G01 | Compensi dichiarati | | ,00 |
| | G02 | Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità | | ,00 |
| | G03 | Altri proventi lordi | | ,00 |
| | G04 | Plusvalenze patrimoniali | | ,00 |
| | | Spese per prestazioni di lavoro dipendente | 1 | ,00 |
| | G05 | di cui per personale con contratto di somministrazione di lavoro | 2 | ,00 |
| | G06 | Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa | | ,00 |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | |
|------------------------------|---------------------------|---|---|
| Ulteriori elementi contabili | Altre componenti negative | | } <div>NUOVA COLLOCAZIONE</div> |
| | G20 | Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili | |
| | G21 | Canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili | |
| | Beni strumentali mobili | | |
| | G22 | Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro | |
| Ulteriori dati specifici | | | |
| | G23 | Applicazione del nuovo regime forfetario agevolato o del regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità o del regime dei "minimi" in uno o più periodi d'imposta precedenti | <input type="checkbox"/> Barrare la casella |

| | | | |
|-----|---|---|-----|
| G11 | Ammortamenti | 1 | ,00 |
| | di cui per beni mobili strumentali | 2 | ,00 |
| | di cui spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a 516,46 euro | 3 | ,00 |
| G12 | Altre componenti negative | 1 | ,00 |
| | di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni immobili | 2 | ,00 |
| | di cui canoni di locazione finanziaria e non finanziaria relativi a beni strumentali mobili | 3 | ,00 |
| | di cui maggiorazioni fiscali | 4 | ,00 |
| | di cui interessi passivi | 5 | ,00 |
| | di cui oneri per imposte e tasse | 6 | ,00 |
| G13 | Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche | | ,00 |
| G14 | Valore dei beni strumentali mobili | 1 | ,00 |
| | di cui valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e non finanziaria | 2 | ,00 |

STUDI DI SETTORE E ISA A CONFRONTO

| | | | |
|-----------------------------------|-----|---|-------------------------------|
| QUADRO Z Dati complementari | | | |
| | Z01 | Rilevanza del committente principale Compensi derivanti da attività svolta presso lo studio/struttura del committente principale (incluso il distacco presso il cliente del committente principale) | NUOVA COLLOCAZIONE |
| | Z02 | Elementi specifici Somme corrisposte per prestazioni di lavoro autonomo, anche occasionali, direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) | |
| | Z03 | Somme corrisposte ad imprese per prestazioni di servizi direttamente afferenti l'attività professionale e artistica (ricomprese nel rigo G07) | |
| QUADRO T Congiuntura economica | T01 | Percentuale dei compensi relativa ad incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti tutti i compensi (pagamento dell'intero importo) | ELIMINATO |
| | T02 | Percentuale dei compensi relativa ad incarichi per i quali nell'anno sono stati percepiti solo acconti e/o saldi (pagamenti parziali) | |
| | | | |

CAMBIO DI REGIME CONTABILE

| Passaggio dal regime di "cassa" a quello di competenza (e viceversa) | F35 | Cambio regime contabile (barrare la casella) | 1 | da "cassa" a competenza | 2 | da competenza a "cassa" |
|--|-----|---|---|-------------------------|---|-------------------------|
| | F36 | Componenti reddituali positivi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | |
| | | | | | | ,00 |
| | F37 | Componenti reddituali positivi che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di imponibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | |
| | | | | | | ,00 |
| | F38 | Componenti reddituali negativi che hanno già concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, non concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | |
| | | | | | | ,00 |
| | F39 | Componenti reddituali negativi, che non hanno concorso alla determinazione del reddito in applicazione delle regole previste dal regime di "provenienza" e che, quindi, concorreranno alla formazione del reddito dei periodi di imposta successivi, ancorché non si siano verificati i presupposti di deducibilità previsti dal regime di "destinazione" | | | | |
| | | | | | | ,00 |

COSTRUZIONE DEGLI ISA

**INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITÀ
= MEDIA INDICATORI ELEMENTARI**

**INDICATORI ELEMENTARI DI
AFFIDABILITÀ**



**GRANDEZZE CONTABILI E
STRUTTURALI TIPICHE DEL SETTORE E
DEL MODELLO ORGANIZZATIVO**

DA 1 A 10

SEMPRE RILEVANTI

**INDICATORI ELEMENTARI DI
ANOMALIA**



**INCOGRUENZA RISPETTO AL SETTORE
E AL MODELLO ORGANIZZATIVO,
DISALLINEAMENTI INGIUSTIFICATI**

DA 1 A 5

RILEVANO SE PRESENTI ANOMALIE

COSTRUZIONE DEGLI ISA

INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITA'

IMPRESE

- Ricavi per addetto
- Valore aggiunto per addetto
 - Reddito per addetto
- Durata e decumulo delle scorte (eventuale)

PROFESSIONISTI

- Compensi per addetto
- Valore aggiunto per addetto
 - Reddito per addetto

ESEMPIO – SOLE 24 ORE 12.6.2019

L'applicazione dei nuovi Isa e l'adeguamento dei ricavi. *Importi in euro*

IL COMMERCIANTE AL DETTAGLIO DI ABBIGLIAMENTO

L'esempio considera il caso di un commerciante di abbigliamento (Isa AMo5U). Il risultato finale è la media aritmetica (semplice) degli indicatori sotto indicati. Gli indicatori di anomalia scattano solo nel caso in cui venga rilevata l'incongruenza

| INDICATORI ELEMENTARI | PUNTEGGIO | SEGNALAZIONE | ULTERIORI COMPONENTI PER MASSIMIZZARE IL PUNTEGGIO DEL SINGOLO INDICATORE |
|--|--------------|---|--|
| AFFIDABILITÀ | | | |
| Ricavi per addetto | 10 | | |
| Valore aggiunto per addetto | 10 | | |
| Reddito per addetto | 10 | | |
| Durata e decumulo delle scorte | 7,83 | L'indicatore "durata e decumulo delle scorte" assume un punteggio inferiore a 10 | |
| a) PUNTEGGIO TOTALE | 37,83 | | |
| ANOMALIA | | | |
| Incidenza degli oneri finanziari netti | 1 | L'indicatore "incidenza degli oneri finanziari netti" assume un punteggio superiore a 5 | 3.823 |
| Copertura spese per dipendente | 1 | L'indicatore "copertura spese per dipendente" assume un punteggio pari a 1 | 20.314 |
| Reddito operativo negativo | 1 | L'indicatore "Reddito operativo negativo" assume un punteggio pari a 1 | 298 |
| Risultato ordinario negativo | 1 | L'indicatore "Risultato ordinario negativo" assume un punteggio pari a 1 | 1.944 |
| b) PUNTEGGIO TOTALE | 4 | | |

IL TUO ISA - Esito finale: $a + b : \text{numero indicatori}$ ($37,83 + 4$) : 8 = 5,23

L'ADEGUAMENTO SOFT

Fermi restando gli indicatori elementari di affidabilità, adeguando i ricavi di 1.944 euro è possibile rimuovere i due indici di anomalia: reddito operativo negativo e risultato ordinario negativo. In questo modo il contribuente supera la sufficienza ed evita l'eventuale inserimento nelle liste selettive. Con l'adeguamento si passa così da 8 a 6 indici che determinano il risultato finale

IL TUO ISA - Esito finale $a + b : \text{numero indicatori}$ ($37,83 + 2$) : 6 = 6,64

L'ADEGUAMENTO PER IL PREMIALE

Fermi restando gli indicatori elementari di affidabilità, adeguando i ricavi di 20.314 euro è possibile rimuovere tutti e quattro gli indici di anomalia: incidenza degli oneri finanziari netti, copertura spese per dipendente, reddito operativo negativo e risultato ordinario negativo. In questo modo il contribuente raggiunge il voto pari a 9,46 e consegue tutti i vantaggi del regime premiale. Con l'adeguamento si passa così dagli 8 indici iniziali ai 4 post adeguamento che determinano il risultato finale

IL TUO ISA - Esito finale $37,83 : 4 = 9,46$

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 |

Nota bene: in presenza di una causa di esclusione il modello Isa non deve essere compilato! Unica eccezione per i soggetti multiattività

CAUSE DI ESCLUSIONE

| | | |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|
| RF1 | Codice attività ¹ | ISA: cause di esclusione ² |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|

| | | |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|
| RG1 | Codice attività ¹ | ISA: cause di esclusione ² |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|

| | | |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|
| RE1 | Codice attività ¹ | ISA: cause di esclusione ² |
|-----|------------------------------|---------------------------------------|

CAUSE DI ESCLUSIONE – COMPILAZIONE MODELLO

SOGGETTI ESCLUSI DAGLI ISA



OBBLIGO COMPILAZIONE MODELLO



SOLO PER SOGGETTI «MULTIATTIVITA'»

CAUSE DI ESCLUSIONE – INIZIO ATTIVITA'

CODICE «1»



```
graph TD; A[CODICE «1»] --> B[ISTRUZIONI ISA]; B --> C["Causa esclusione applicabile anche in caso di «mera prosecuzione» di attività svolta da altri soggetti (acquisto azienda, conferimento, successione e donazione d'azienda, ecc.)"]
```

ISTRUZIONI ISA

Causa esclusione applicabile anche in caso di «mera prosecuzione» di attività svolta da altri soggetti (acquisto azienda, conferimento, successione e donazione d'azienda, ecc.)

CAUSE DI ESCLUSIONE – CESSAZIONE ATTIVITA'

CODICE «2»

```
graph TD; A[CODICE «2»] --> B[ISTRUZIONI ISA]; B --> C[Non contengono più la precisazione, come per gli studi, che il periodo ante liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività (si può comunque ritenerlo tale)];
```

ISTRUZIONI ISA

Non contengono più la precisazione, come per gli studi, che il periodo ante liquidazione è considerato periodo di cessazione dell'attività (si può comunque ritenerlo tale)

CAUSE DI ESCLUSIONE – LIMITE RICAVI/COMPENSI

CODICE «3»

```
graph TD; A[CODICE «3»] --> B[ESCLUSIONE PER RICAVI/COMPENSI > 5.164.569]; B --> C[Per gli ISA AG40U (locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili), AG50U (intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici, AG69U (costruzioni) e AK32U (servizi di ingegneria integrata, i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali)];
```

ESCLUSIONE PER RICAVI/COMPENSI > 5.164.569

Per gli ISA **AG40U** (locazione, valorizzazione, compravendita di beni immobili), **AG50U** (intonacatura, rivestimento, tinteggiatura ed altri lavori di completamento e finitura degli edifici, **AG69U** (costruzioni) e **AK32U** (servizi di ingegneria integrata, i ricavi devono essere aumentati delle rimanenze finali e diminuiti delle esistenze iniziali

CAUSE DI ESCLUSIONE – PERIODO DI NON NORMALE SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA'

CODICE «4»



- Impresa in liquidazione ordinaria (vecchi codici «5» e «6» degli studi)
- Attività produttiva non iniziata (impianto in costruzione, mancanza di licenze ed autorizzazioni ,ecc.)
- Interruzione dell'attività per tutto l'anno a causa di ristrutturazione dei locali
- Affitto dell'unica azienda
- Sospensione dell'attività in CCIAA
- Modifica dell'attività in corso d'anno (vecchio codice «11» degli studi)
- Eventi sismici

CAUSE DI ESCLUSIONE – MULTIATTIVITA'

CODICE «7»



Soggetti che esercitano due o più attività d'impresa, non rientranti nel medesimo ISA, qualora l'importo dei ricavi dichiarati per le attività secondarie superano il 30% dei ricavi complessivi.


Per tale causa di esclusione il modello va compilato ai soli fini informativi, facendo riferimento al modello dell'attività prevalente e compilando il prospetto multiattività

I NUOVI ISA

REVISIONE DEGLI ISA



**CADENZA BIENNALE
(ART. 9-BIS, CO. 2, D.L. 50/2017)**



**PROVVEDIMENTO 30.01.2019:
INDIVIDUATI ISA DA SOTTOPORRE A REVISIONE**

ADEGUAMENTO SPONTANEO AGLI ISA

ADEGUAMENTO STUDI DI SETTORE



STUDI «VECCHI»

- CON SCOSTAMENTO $\leq 10\%$ →
GRATUITO
- CON SCOSTAMENTO $> 10\%$ →
MAGGIORAZIONE 3%



**ISA:
NESSUNA
MAGGIORAZIONE**

REGIME SANZIONATORIO ISA

OMESSA, INFEDELE O INESATTA COMUNICAZIONE DEI DATI



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

250 € – 2.000 €



**DICHIARAZIONE INTEGRATIVA
RAVVEDIMENTO OPEROSO**

- 1/9 = 27,78 € entro 90 gg.
- 1/8 = 31,25 € entro 30.09.x+1
- 1/7 = 35,71 € entro 30.09.x+2
- 1/6 = 41,67 € oltre 30.09.x+2
- 1/5 = 50 € dopo la contestazione

ISA E ACCERTAMENTO

**LIVELLO AFFIDABILITÀ
FISCALE ≤ 6**



**RILEVANTI PER DEFINIZIONE
STRATEGIE DI CONTROLLO (NO
AUTOMATICA INCLUSIONE LISTE
SELETTIVE)**

**OMISSIONE DELLA
COMUNICAZIONE**



**ACCERTAMENTO INDUTTIVO
(PREVIO CONTRADDITTORIO)**

LE NOVITÀ DEI MODELLI

FRONTESPIZIO

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---|--------------------------|
| TIPO DI DICHIARAZIONE | Quadro VO | Quadro AC | ISA | Consolidato Trasparenza | Trust | Addizionale IRES | Correttiva nei termini | Dichiarazione Integrativa | Dichiarazione Integrativa (art. 2, co. 9-bis, DPR 322/98) | Eventi eccezionali |
| | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

| | | | | |
|---|---|--|---|--|
| VISTO DI CONFORMITÀ Riservato al C.A.F. o al professionista | Codice fiscale del responsabile del C.A.F. | | Codice fiscale del C.A.F. | |
| | Codice fiscale del professionista | | Esenso dall'apposizione del visto di conformità | |
| | Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997 | | | |
| | FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA | | | |

LE NOVITÀ DEI MODELLI

ADEGUAMENTO

| | | | | |
|-----------------------|--------------------------|-----|-----|-----|
| Variazioni in aumento | RF12 Ricavi non annotati | ISA | 1 | 2 |
| | | | ,00 | ,00 |

| SEZIONE XXI | | Maggiori corrispettivi | | Imposta | |
|---|--|------------------------|-----|---------|-----|
| Ulteriori componenti positivi ai fini IVA - ISA | | 1 | | 2 | |
| RQ80 | | | ,00 | | ,00 |

**PRINCIPALI CHIARIMENTI
FATTURA ELETTRONICA (C.M.
17.6.2019, N. 14/E)**

DATA EMISSIONE

FATTURA IMMEDIATA



**PUO' ESSERE EMESSA ENTRO 12 GIORNI
DALL'EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE**



**NEL CAMPO «DATA» DEL FILE VA INDICATA LA DATA DI
EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE**



DATA EMISSIONE

FATTURA ELETTRONICA IMMEDIATA



OPERAZIONE EFFETTUATA IL 28.9.2019



1- FATTURA GENERATA ED INVIATA IL 28.9.2019

**2- FATTURA GENERATA IL 28.9.2019 ED INVIATA ALLO SDI NEI 12
GIORNI SUCCESSIVI**

**3- FATTURA GENERATA ED INVIATA ALLO SDI IN UNO DEI 12
GIORNI SUCCESSIVI**

**NEL CAMPO «DATA» VA INDICATO 28.9.2019 (IN TUTTE E TRE
LE IPOTESI)**

DATA EMISSIONE

**FATTURA CARTACEA IMMEDIATA (O ELETTRONICA
EXTRA SDI)**



OPERAZIONE EFFETTUATA IL 28.9.2019



1- FATTURA EMESSA IL 28.9.2019

2- FATTURA EMESSA IN UNO DEI 12 GIORNI SUCCESSIVI

**NEL CASO 2 DEVE ESSERE RIPORTATA ANCHE LA DATA DI
EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE IN QUANTO DIVERSA DA
QUELLA DI EMISSIONE**

DATA EMISSIONE

FATTURA DIFFERITA



**ENTRO IL GIORNO 15 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI
EFFETTUAZIONE (TERMINE IMMUTATO)**



**E' POSSIBILE INDICARE SOLAMENTE LA DATA DI
EFFETTUAZIONE DELL'ULTIMA OPERAZIONE**

TERMINI DI REGISTRAZIONE

FATTURE EMESSE



**ENTRO IL GIORNO 15 DEL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI
EFFETTUAZIONE**



*Numerazione e registrazione dovranno sempre consentire di
rinvenire con chiarezza il mese di riferimento (C.M. 14/E)*

ESEMPIO C.M. 14/E

DATA EFFETTUAZIONE 28.9.2019



**INVIO SDI 8.10.2019
ANNOTAZIONE ENTRO 15.10.2019**



FATTURA N. 1000 CON DATA 28.9.2019

DATA EFFETTUAZIONE 1.10.2019



INVIO SDI 1.10.2019



FATTURA N. 990 CON DATA 1.10.2019

La fattura n. 1.000 del 2019 può essere distinta da quella emessa nelle more (la numero 990 del 1° ottobre 2019 in relazione ad un'operazione effettuata nello stesso giorno e contemporaneamente annotata). Libertà del soggetto passivo su come gestire tali aspetti ai fini di una corretta liquidazione dell'imposta

REGISTRAZIONE FATTURE

INDICAZIONI NEL REGISTRO FATTURE EMESSE



ART. 23 DPR 633/72: NUMERO PROGRESSIVO E DATA DI EMISSIONE



C.M. 14/E: è possibile indicare nel registro delle fatture emesse la data riportata nel campo «Data» del file xml

REGISTRAZIONE FATTURE

REGISTRO ACQUISTI



SOPPRESSO OBBLIGO DI NUMERAZIONE PROGRESSIVA



C.M. 14/E: obbligo di annotazione nel registro acquisti ai fini della detrazione dell'Iva (per documenti registrati fino al 15 del mese successivo a quello di effettuazione, ad esclusione delle fatture a «cavallo» dell'anno)

DETRAZIONE IVA ACQUISTI

DATA EFFETTUAZIONE 28.9.2019



**FATTURA RICEVUTA 10.10.2019
ANNOTATA ENTRO IL 15.10.2019**



DETRAZIONE SETTEMBRE 2019

DATA EFFETTUAZIONE 28.12.2019



**FATTURA RICEVUTA ED ANNOTATA IL
15.1.2020**



DETRAZIONE GENNAIO 2020

Regole applicabili anche per i contribuenti trimestrali (C.M. n. 14/E)

REVERSE CHARGE

AUTOFATTURA



OBBLIGO IN FORMATO XML



SALVO ACQUISTI DA SOGGETTI EXTRA-UE (IN QUESTO CASO XML PER EVITARE ESTEROMETRO)

INTEGRAZIONE ACQUISTI INTERNI



**RICEZIONE FATTURA ELETTRONICA
INVIO ALLO SDI DI «AUTOFATTURA»**



**DOCUMENTO FORMATO PER INVIO ALLO SDI
(CONTENENTE I DATI PER L'INTEGRAZIONE E
GLI ESTREMI DELLA FATTURA RICEVUTA)**

*Per le integrazioni delle fatture per acquisti Intra restano ferme le ordinarie regole
«cartacee»!! Obbligo di esterometro*

ESTEROMETRO

SOGGETTI ESCLUSI



CONTRIBUENTI MINIMI E FORFETTARI

OPERAZIONI INTERESSATE



C.M. 14/E: l'adempimento riguarda tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi scambiate con soggetti non stabiliti in Italia

**CHIARIMENTI CORRISPETTIVI
TELEMATICI (C.M. 29.6.2019, N.
15/E)**

OBBLIGO CORRISPETTIVI TELEMATICI

1 GENNAIO 2020



**TUTTI I SOGGETTI DI CUI ALL'ART. 22 DEL
DPR 633/72**

1 LUGLIO 2019



**SOGGETTI CON VOLUME D'AFFARI
SUPERIORE A 400.000**



**RILEVA IL VOLUME D'AFFARI REALIZZATO NEL
2018**

Si deve aver riguardo al volume d'affari complessivo del soggetto passivo (e non solo a quello dei corrispettivi)

NOVITA' DECRETO CRESCITA

ART. 12-QUINQUIES D.L. 34/2019



**TERMINE DI 12 GIORNI PER LA TRASMISSIONE TELEMATICA
DEI CORRISPETTIVI**

***C.M. 15/E: restano fermi gli obblighi di memorizzazione
giornaliera dei corrispettivi nonché i termini di effettuazione
delle liquidazioni periodiche***

NOVITA' DECRETO CRESCITA

ART. 12-QUINQUIES D.L. 34/2019



MORATORIA PRIMO SEMESTRE

C.M. 15/E: mancata applicazione delle sanzioni (pari al 100% dell'imposta) se la trasmissione telematica dei corrispettivi avviene entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione

Facoltà ammessa fino al momento di attivazione del registratore telematico (e comunque entro i sei mesi)

NOVITA' DECRETO CRESCITA

ART. 12-QUINQUIES D.L. 34/2019



MORATORIA PRIMO SEMESTRE

C.M. 15/E: nel periodo di moratoria resta fermo in ogni caso l'obbligo di rilascio al cliente dello scontrino o della ricevuta, nonché l'obbligo di tenuta del registro dei corrispettivi

NOVITA' DECRETO CRESCITA

ART. 12-QUINQUIES D.L. 34/2019



MORATORIA PRIMO SEMESTRE

C.M. 15/E: la moratoria si applica anche ai soggetti che hanno già attivato il registratore telematico (che quindi possono trasmettere i corrispettivi entro la fine del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione)


**NOVITA' FISCALI DECRETO
CRESCITA (D.L. 30.4.2019, N. 34)**

PROROGA VERSAMENTI

PROROGA AL 30 SETTEMBRE



**VERSAMENTI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI DEI REDDITI,
IRAP ED IVA**



- **Che scadono nel periodo dal 30 giugno al 30 settembre 2019**
- **Nei confronti dei soggetti che esercitano attività economiche per le quali risultano approvati gli ISA, e che dichiarano ricavi o compensi non superiori al limite massimo**

PROROGA VERSAMENTI

SOGGETTI AMMESSI



```
graph TD; A[SOGGETTI AMMESSI] --> B[COLORO CHE SVOLGONO ATTIVITA' CON CODICE ATECO PER IL QUALE RISULTANO APPROVATI GLI ISA]; B --> C["- Non rilevano le cause di esclusione (tranne i soggetti con ricavi superiori a euro 5.164.569)  
- Fruiscono della proroga anche i soci «trasparenti» di società che svolgono attività per le quali risultano approvati gli ISA  
- Rientrano nella proroga anche i contribuenti minimi e forfettari (R.M. n. 64/2019)"];
```

COLORO CHE SVOLGONO ATTIVITA' CON CODICE ATECO PER IL QUALE RISULTANO APPROVATI GLI ISA

- Non rilevano le cause di esclusione (tranne i soggetti con ricavi superiori a euro 5.164.569)
- Fruiscono della proroga anche i soci «trasparenti» di società che svolgono attività per le quali risultano approvati gli ISA
- **Rientrano nella proroga anche i contribuenti minimi e forfettari (R.M. n. 64/2019)**

PROROGA DICHIARAZIONI

TERMINI DI PRESENTAZIONE



**SLITTAMENTO AL 30 NOVEMBRE DEI TERMINI DI
PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IN VIA
TELEMATICA**



- **Per i soggetti Ires il nuovo termine di presentazione diventa la fine dell'undicesimo mese successivo a quello di chiusura dell'esercizio**
 - **Per l'anno 2019 il termine slitta al 2 dicembre 2019 (il 30 novembre cade di sabato)**
- **Il nuovo termine del 30 novembre è una nuova scadenza a regime**

SUPER AMMORTAMENTO

BENI STRUMENTALI NUOVI ACQUISITI DAL 1.4.2019 AL 31.12.2019

CONSEGNE 1.1.2020 – 30.6.2020 CON ACC. 20% E CONF. ORD. ENTRO 31.12.19

MISURA SUPER AMMORTAMENTO 30%

LIMITE MASSIMO INVESTIMENTI EURO 2,5 MILIONI

ESCLUSIONE VEICOLI ART. 164 DEL TUIR

ESCLUSI IMMOBILI E BENI CON COEFF. AMMORT. INFERIORE AL 6,5%

MAGGIORAZIONE IRRILEVANTE AI FINI ISA

Restano esclusi gli investimenti del primo trimestre 2019 (ferma restando l'agevolazione per le consegne fino al 30.6.2019 se entro il 31.12.18 sia stato pagato acconto almeno del 20% e vi sia la conferma dell'ordine)

NUOVA MINI IRES

ASPETTI GENERALI



SOPPRESSA «VECCHIA» MINI IRES (LEGGE BILANCIO 2019)



Applicazione di un'aliquota ridotta Ires al reddito d'impresa fino a concorrenza degli utili di esercizio accantonati a riserva (disponibile) nei limiti dell'incremento di patrimonio netto

PARAMETRI NUOVA MINI IRES

UTILI ACCANTONATI



**ESCLUSI QUELLI FORMATI CON PROCESSI
VALUTATIVI**



**PER IL 2019 RILEVANO QUELLI DEL 2018
ACCANTONATI A RISERVA NEL 2019**

INCREMENTO PATRIMONIO NETTO



**DIFFERENZA TRA I DUE SEGUENTI
PARAMETRI**



- **P.N. ESERCIZIO DI RIFERIMENTO (SENZA
RISULTATO DEL PERIODO) ED AL NETTO
DEGLI UTILI ACCANTONATI ED AGEVOLATI
NEI PERIODI PRECEDENTI**
- **P.N. 31.12.2018 (SENZA RISULTATO 2018)**

ESEMPIO NUOVA MINI IRES

| ESERCIZIO | UTILE ACC | PATRIMONIO NETTO | IMPORTO AGEVOLATO | REDDITO D'IMPRESA |
|-----------|-----------|------------------|--------------------------|---|
| 2018 | | 100.000 | - | |
| 2019 | 10.000 | 110.000 | 10.000 | 15.000 (10.000 agevolato e 5.000 tax ord) |
| 2020 | 15.000 | 125.000 | 25.000 – 10.000 = 15.000 | 12.000 (tutto agevolato) |

L'importo agevolabile corrisponde solamente alla quota di utile accantonata in ogni esercizio, poiché quelli già agevolati devono essere portati in diminuzione

ALiquota Mini IRES

| ANNO | ALiquota IRES |
|----------|---------------|
| 2019 | 22,5% |
| 2020 | 21,5% |
| 2021 | 21% |
| 2022 | 20,5% |
| DAL 2023 | 20% |

MINI IRES – ALTRI ASPETTI

**EVENTUALE QUOTA ECCEDENTE DEGLI UTILI RIPORTABILE IN AUMENTO DEGLI UTILI
ACCANTONATI NEGLI ESERCIZI SUCCESSIVI**

IN CASO DI TRASPARENZA IMPUTAZIONE AGEVOLAZIONE AI SOCI

APPLICAZIONE ANCHE AI SOGGETTI IRPEF IN CONTABILITA' ORDINARIA

**AGEVOLAZIONE CUMULABILE CON ALTRI BENEFICI (AD ECCEZIONE DI QUELLI CHE
PREVEDONO REGIMI FORFETTARI DI REDDITO**

DEDUZIONE IMU IMMOBILI STRUMENTALI

| ANNO | % DEDUCIBILITA' |
|----------|-----------------|
| 2019 | 50% |
| 2020 | 60% |
| 2021 | 60% |
| 2022 | 70% |
| DAL 2023 | 100% |

Deduzione per cassa con riferimento ai soli immobili strumentali (per natura e per destinazione), con esclusione degli immobili merce e di quelli «patrimonio»

DETRAZIONE INTERVENTI AGEVOLABILI

INTERVENTI INTERESSATI



**INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE
ENERGETICA E ANTISISMICI**



**IL FORNITORE ANTICIPA LA DETRAZIONE
SOTTO FORMA DI SCONTO PARI
ALL'AMMONTARE DELLA DETRAZIONE**

UTILIZZO CREDITO D'IMPOSTA



**ATTRIBUZIONE AL FORNITORE DI UN
CREDITO D'IMPOSTA PARI ALLA DETRAZIONE**



**RECUPERABILE IN 5 ANNI IN
COMPENSAZIONE MEDIANTE F24
IN ALTERNATIVA POSSIBILITA' DI CESSIONE
DELLA DETRAZIONE AI FORNITORI (CHE A
LORO VOLTA NON POSSONO CEDERLA)**

Modalità attuative saranno definite da un Provvedimento dell'Agenzia

COMUNICAZIONE PERIODICA IVA

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA



SE PRESENTATA ENTRO 28 FEBBRAIO



Consente di evitare la presentazione della LIPE relativa al quarto trimestre (in quanto i dati sono «assorbiti» nella dichiarazione annuale Iva)

CESSIONE CREDITI IVA

CREDITI IVA TRIMESTRALI



CREDITI IVA RISULTANTI DAL MODELLO TR



Con decorrenza dal 1° gennaio 2020 (a partire dai crediti esposti nel modello TR del primo trimestre 2020, da presentarsi entro il 30 aprile 2020)

LOCAZIONI IMMOBILI ABITATIVI

CANONI NON PERCEPITI



NON TASSAZIONE REDDITO FONDIARIO (CANONE)



**Con decorrenza dai contratti stipulati dal 1° gennaio 2020
sarà possibile non tassare i canoni non percepiti dal locatore
già dal momento dell'intimazione dello sfratto per morosità
o dell'ingiunzione di pagamento**

DICHIARAZIONI D'INTENTO – NOVITA' DAL 2020

**ELIMINATO L'OBBLIGO DI INVIO AL FORNITORE DELLA DICHIARAZIONE D'INTENTO
E DELLA RICEVUTA TELEMATICA DI TRASMISSIONE ALL'ADE**

RESTA FERMO OBBLIGO DI INVIO TELEMATICO ALL'AGENZIA

**ABOLITO L'OBBLIGO DI NUMERAZIONE ED ANNOTAZIONE DELLE DICHIARAZIONI
D'INTENTO IN APPOSITO REGISTRO**

**ABROGATO L'OBBLIGO PER IL FORNITORE DI INDICARE NEL QUADRO VI DEL
MODELLO IVA GLI ESTREMI DELLE DICHIARAZIONI RICEVUTE**

**SANZIONE DAL 100% AL 200% PER MANCATO RISCONTRO TELEMATICO DA PARTE
DEL FORNITORE**

RAVVEDIMENTO OPEROSO

NUOVO ARTICOLO 13-BIS D.LGS. 472/97



RAVVEDIMENTO PARZIALE



RAVVEDIMENTO VALIDO ANCHE PER VERSAMENTI FRAZIONATI

**PER L'IMPOSTA VERSATA TARDIVAMENTE LA SANZIONE
CORRISPONDE A QUELLA RIFERITA ALL'INTEGRALE TARDIVO
VERSAMENTO**

**POSSIBILITA' DI RAVVEDIMENTO ANCHE IN CASO DI
VERSAMENTO RATEALE**

NOVITA' APPLICABILI ANCHE PER IL PASSATO

TRASFERIMENTO IMMOBILI

IMPOSTE INDIRETTE



REGISTRO IPOTECARIE E CATASTALI IN MISURA FISSA



**Per trasferimenti di immobili oggetto di ricostruzione o ristrutturazione e successiva rivendita entro 10 anni da parte di imprese di costruzione e/o ristrutturazione.
Norma applicabile per acquisti fino al 31.12.2021**

ALTRE NOVITA'

**POSSIBILITA' DI RILASCIARE IMPEGNO CUMULATIVO ALLA TRASMISSIONE
TELEMATICA DELLE DICHIARAZIONI**

**TERMINE DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IMU/TASI SPOSTATO DAL 30
GIUGNO AL 31 DICEMBRE DELL'ANNO SUCCESSIVO**

**ESENZIONE TASI PER FABBRICATI COSTRUITI DALLE IMPRESE E DESTINATI ALLA
VENDITA PURCHE' NON LOCATI**

**RIAPERTURA DEI TERMINI (FINO AL 31.7)PER LA ROTTAMAZIONE-TER DELLE
CARTELLE (PER CARICHI AFFIDATI TRA IL 1° GENNAIO 2000 ED IL 31 DICEMBRE
2017)**

**IN SEDE DI CONTROLLO FORMALE DIVIETO DI CHIEDERE AL CONTRIBUENTE
INFORMAZIONI O DATI GIA' DISPONIBILI IN ANAGRAFE TRIBUTARIA**

**OBBLIGO DI CONTRADDITTORIO PREVENTIVO PRIMA DI EMETTERE AVVISO DI
ACCERTAMENTO**

ORGANO DI CONTROLLO SRL – D.L. 14.6.2019 N. 55

| | PRIMA DEL 16.3.2019 (*) | DAL 16.3.2019 AL 17.6.2019 (**) | DAL 18.6.2019 (**) |
|------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------|
| ATTIVO SP | Euro 4.400.000 | Euro 2.000.000 | Euro 4.000.000 |
| RICAVI CE | Euro 8.800.000 | Euro 2.000.000 | Euro 4.000.000 |
| MEDIA DIPENDENTI | 50 unità | 10 unità | 20 unità |

(*) superamento di almeno due dei tre limiti per due esercizi consecutivi

(**) superamento di almeno uno dei tre limiti per due esercizi consecutivi

Obbligo di nomina entro il 16 dicembre 2019

Verifica superamento parametri bilanci 2017 e 2018