



CONFINDUSTRIA

Nota di Aggiornamento

Novità fiscali

8 febbraio 2019

IRES/IRPEF

1. Deducibilità bonus dipendenti (Risp. n. 1 del 9 gennaio 2019)
2. Scissione parziale a favore dell'unico socio con assegnazione di asset (Risp. n. 2 del 9 gennaio 2019)
3. Disapplicazione normativa di contrasto alla compensazione delle perdite fiscali in caso di fusione (Risp. n. 3 del 10 gennaio 2019)
4. Disapplicazione disciplina anti-elusiva ACE (Risp. n. 17 del 30 gennaio 2019)
5. Piano di welfare aziendale (Risp. n. 10 del 25 gennaio 2019)

IVA

6. Fatturazione elettronica – Fattura con scontrino (Risp. n. 7 del 16 gennaio 2019)
7. Detrazione IVA importazione beni noleggiati (Risp. n. 6 del 11 gennaio 2019)
8. Modalità invio dati corrispettivi (Risp. n. 9 del 22 gennaio 2019)

VARIE

9. Legge di Bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145)
10. Approvazione modelli CU 2019, 730/2019 e 770/2019 (Prov. nn. 10652/2019, 10656/2019, 10664/2019)
11. Ulteriore incremento PREU (DL n. 4/2019)

INTERNAZIONALE

12. Tassazione digital economy: comunicato stampa OCSE

AIUTI DI STATO

13. PMI Innovative: autorizzazione della Commissione europea

ATTIVITA' DELL'AREA

14. Seminari Legge di Bilancio 2019

IRES/IRPEF



[Risposta Agenzia delle Entrate n. 1 del 9 gennaio 2019](#)

1. Deducibilità bonus dipendenti (Risp. n. 1 del 9 gennaio 2019)

La risposta ad interpello dell'Agenzia delle Entrate n. 1 del 9 gennaio 2019 ha fornito chiarimenti in merito alla corretta imputazione temporale dei premi corrisposti ai dipendenti alla luce dell'estensione del principio di derivazione rafforzata, di cui all'articolo 83 del TUIR, ai soggetti che redigono il bilancio ai sensi delle disposizioni del codice civile.



[Risposta Agenzia delle Entrate n. 2 del 9 gennaio 2019](#)

2. Scissione parziale a favore dell'unico socio con assegnazione di asset (Risp. n. 2 del 9 gennaio 2019)

Con la risposta n. 2 del 9 gennaio 2019, l'Agenzia delle Entrate fornisce precisazioni circa il trattamento fiscale di un'operazione di scissione parziale a favore dell'unico socio, con attribuzione di un asset. Nel caso esaminato la società beneficiaria e quella scissa adottano i principi contabili internazionali IAS/IFRS.



[Risposta Agenzia delle Entrate n. 3 del 10 gennaio 2019](#)

3. Disapplicazione normativa di contrasto alla compensazione delle perdite fiscali in caso di fusione (Risp. n. 3 del 10 gennaio 2019)

È possibile disapplicare la normativa di contrasto alla compensazione delle perdite fiscali in caso di fusione societaria, disciplinata all'articolo 172, comma 7, del TUIR, nei casi in cui le caratteristiche dell'operazione sono tali da non potere riscontrare la possibilità che la fusione produca alcuna compensazione intersoggettiva delle perdite fiscali pregresse con i redditi di un'altra. È questo quanto chiarito dall'Agenzia delle Entrate con la risposta n. 3 del 10 gennaio u.s.



[Risposta Agenzia delle Entrate n. 17 del 30 gennaio 2019](#)

4. Disapplicazione disciplina anti-elusiva ACE (Risp. n. 17 del 30 gennaio 2019)

La risposta n. 17 del 30 gennaio scorso analizza la disapplicazione della disciplina anti-elusiva dell'ACE, di cui all'articolo 10 del DM 3 agosto 2018, con riferimento al caso in cui una società abbia beneficiato di conferimenti provenienti dall'estero, da Paesi white list, qualora non vi sia stato un approfondimento circa la compagine sociale.

5. Piano di welfare aziendale (Risp. n. 10 del 25 gennaio 2019)



[Risposta n. 10 del 25 gennaio 2019](#)

L'Agenzia delle Entrate, nella risposta a interpello n. 10 del 25 gennaio u.s., ha nuovamente ribadito la necessità di una "categoria di dipendenti" per la non imponibilità ai fini del reddito di lavoro dipendente delle erogazioni liberali per il welfare aziendale, ribadendo, dunque, la non ammissibilità di erogazioni *ad personam*.

Nel caso specifico, non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente i benefit riconosciuti agli addetti alla sala, essendo considerati una categoria di dipendenti, mentre sono imponibili quelli riconosciuti all'amministratore unico della società e al direttore di sala.

IVA

6. Fatturazione elettronica – Fattura con scontrino (Risp. n. 7 del 16 gennaio 2019)



[Risposta n. 7 del 16 gennaio 2019](#)

Con la risposta n. 7 del 16 gennaio 2019, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la fattura richiesta dal cliente, nel commercio al dettaglio, deve necessariamente essere emessa in formato elettronico, a meno che il contribuente non sia esonerato dall'obbligo di fatturazione elettronica.

7. Detrazione IVA importazione beni noleggiati (Risp. n. 6 del 11 gennaio 2019)



[Risposta n. 6 del 11 gennaio 2019](#)

Con la risposta ad interpello n. 6 dell'11 gennaio 2019, l'Agenzia delle Entrate conferma alcuni principi in materia di detrazione IVA già affermati dalla Corte di Giustizia. È possibile detrarre l'IVA assolta in dogana anche se l'importazione dei beni è avvenuta in forza di un contratto di noleggio, a patto che sussista un nesso diretto ed immediato tra l'importazione e le prestazioni di servizi rese dalla società importatrice.

8. Modalità invio dati corrispettivi (Risp. n. 9 del 22 gennaio 2019)



[Risposta n. 9 del 22 gennaio 2019](#)

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che i soggetti che esercitano attività di commercio al minuto e che hanno optato per la trasmissione telematica dei corrispettivi devono inviare i dati con cadenza giornaliera. In caso di invio tardivo, è prevista la sanzione ai sensi dell'articolo 2, comma 6 del DLGS n. 127/2015, pur se in presenza di un sistema che garantisce l'immodificabilità delle date.

VARIE

9. Legge di Bilancio 2019 (Legge 30 dicembre 2018, n. 145)

Nella Gazzetta Ufficiale n. 302 del 31 dicembre 2018 è stata pubblicata la Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019).

I temi di interesse fiscale riguardano: gli interventi sulla tassazione del reddito d'impresa (mini IRES, abrogazione ACE, rivalutazioni, deducibilità IMU); gli incentivi agli investimenti generali e settoriali (iperammortamento, cloud computing, credito R&S, formazione 4.0, start-up e PMI innovative, eco bonus, sisma bonus, ecc.); imposta sostitutiva per professionisti ed imprese individuali (c.d. flat tax); web tax; misure IVA in materia di fatturazione elettronica e aliquote agevolate; altre misure settoriali (tra cui PREU, cedolare secca immobili commerciali, ecc.).

L'Area Politiche Fiscali ha redatto una circolare di commento alla Legge di Bilancio, disponibile sul sito internet di Confindustria nella sezione dedicata ai position papers.

10. *Approvazione modelli CU 2019, 730/2019 e 770/2019 (Prov. nn. 10652/2019, 10656/2019, 10664/2019)*

Con i provvedimenti nn. 10652, 10656 e 10664 del 15 gennaio 2019, sono stati approvati e pubblicati i modelli relativi alla Certificazione Unica 2019, al 770/2019 e 730/2019 e le relative istruzioni per l'anno 2018.

11. *Ulteriore incremento PREU (DL n. 4/2019)*

L'articolo 27, comma 2 del decreto legge 28 gennaio 2019, n. 4 ha incrementato ulteriormente le aliquote del prelievo erariale unico (PREU) sugli apparecchi da divertimento e intrattenimento idonei per il gioco lecito (articolo 110, comma 6, lettera a del TULPS), rispetto agli incrementi già stabiliti dal DI n. 87/2018 (c.d. decreto dignità) e dalla L. n. 145/2018 (Legge di Bilancio 2019).

INTERNAZIONALE

12. *Tassazione digital economy: comunicato stampa OCSE*

Il 29 gennaio u.s. l'OCSE ha diramato un comunicato stampa con l'obiettivo di aggiornare gli Stati membri sui progressi fatti in materia di tassazione digitale.

I Paesi partecipanti all'Inclusive Framework sul BEPS hanno definito la strategia da adottare, basandola su due pilastri: il primo, riguardante l'allocazione della potestà impositiva tra Stati e il secondo concernente le eventuali soluzioni al fine di introdurre nuove regole di inclusione dei redditi o imposte sui pagamenti che producono erosione delle basi imponibili.



[Link al comunicato OECD](#)

AIUTI DI STATO

13. PMI Innovative: autorizzazione della Commissione europea

E' stata resa nota la decisione da parte della Commissione europea di autorizzare gli incentivi fiscali a vantaggio delle PMI innovative, introdotti dal DL n. 3/2015. La misura – che per diventare operativa necessita ora del decreto MEF e MiSE – estende le agevolazioni già previste per le start-up innovative, assegnando alle persone fisiche che investono in una PMI innovativa una detrazione dall'imposta sul reddito (IRPEF) pari al 30% dell'investimento, fino a un massimo di 1 milione di euro all'anno e alle persone giuridiche una deduzione del 30% fino a 1,8 milioni di euro l'anno.

ATTIVITA' DELL'AREA

14. Seminari Legge di Bilancio 2019

L'Area Politiche Fiscali tiene una serie di seminari sul territorio mirati a fornire aggiornamenti ed approfondimenti circa le novità fiscali apportate dalla Legge di Bilancio 2019.

Le associazioni territoriali finora interessate sono state quelle di Confindustria Macerata, Marche nord e Venezia Giulia.