

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

**Ai gentili Clienti**  
**Loro sedi**

Melzo, 28/01/2019

### CIRCOLARE INFORMATIVA

## LA FINANZIARIA 2019 e le altre novità fiscali

Sommario

<b>FATTURA ELETTRONICA</b> .....	3
<b>Fattura elettronica: OPERATORI SANITARI</b> – .....	3
<b>Fattura elettronica: OPERATORI IN REGIME 398/91</b> .....	4
<b>Fattura elettronica: CONSUMATORI FINALI</b> .....	4
<b>Fattura elettronica: IMPOSTA DI BOLLO</b> .....	5
<b>Fattura elettronica: EMISSIONE FATTURA</b> .....	6
<b>Fattura elettronica: ANNOTAZIONE FATTURE EMESSE</b> .....	7
<b>REGIME FORFETARIO DAL 2019</b> .....	8
<b>FLAT TAX – DAL 2020</b> .....	11
<b>PROROGA IPER AMMORTAMENTO</b> – .....	12
<b>ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE</b> – .....	13
<b>CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO</b> – .....	14
<b>PROROGA BONUS “FORMAZIONE 4.0”</b> – .....	16
<b>RIFINANZIAMENTO SABATINI TER</b> .....	16
<b>CREDITO IMPOSTA RICICLAGGIO PLASTICHE MISTE</b> .....	16
<b>OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI- CONTRIBUTO ACQUISTO /</b> <b>ADATTAMENTO REGISTRATORE DI CASSA</b> .....	16
<b>PROROGA RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI</b> – .....	17
<b>RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA</b> – .....	17
<b>STERILIZZAZIONE AUMENTI ALIQUOTE IVA</b> – .....	18
<b>TASSAZIONE AGEVOLATA UTILI REINVESTITI</b> – .....	18

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

*Dott. Franco Cremonesi*  
*Dott.ssa Daniela Giuliani*

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

<b>ABROGAZIONE ACE</b> – .....	18
<b>CEDOLARE SECCA IMMOBILI COMMERCIALI</b> – .....	18
<b>DEDUCIBILITA' IMU IMMOBILI STRUMENTALI</b> – .....	19
<b>NUOVO REGIME PERDITE D'IMPRESA SOGGETTI IRPEF</b> – .....	19
<b>DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI (“ROTTAMAZIONE-TER”)</b> – .....	20
<b>REGOLARIZZAZIONE IRREGOLARITA' FICALI</b> .....	20
<b>PROROGA DETRAZIONE RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA</b> – .....	21
<b>PROROGA DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO EDILIZIO</b> – .....	21
<b>PROROGA DETRAZIONE BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI</b> – .....	23
<b>PROROGA DETRAZIONE “BONUS VERDE”</b> – .....	24
<b>REGIME FISCALE COMPENSI LEZIONI PRIVATE E RIPETIZIONI</b> – .....	24
<b>BONUS “ASILO NIDO”</b> – .....	25
<b>LIMITE UTILIZZO CONTANTE TURISTI UE – EXTRAUE</b> – .....	25
<b>ACCONTO CEDOLARE SECCA</b> – .....	25
<b>INCENTIVI ACQUISTO VEICOLI ELETTRICI</b> .....	25
<b>AUMENTO TASSO DI INTERESSE LEGALE</b> .....	26
<b>ROTTAMAZIONE SALDO E STRALCIO RUOLI</b> .....	27

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

È stata pubblicata sulla G.U. 31.12.2018, n. 302 la c.d. “Legge di bilancio 2019” (Legge 30.12.2018, n. 145), contenente una serie di interessanti novità di natura fiscale, in vigore dall’1.1.2019.

Si riportano di seguito le principali novità.

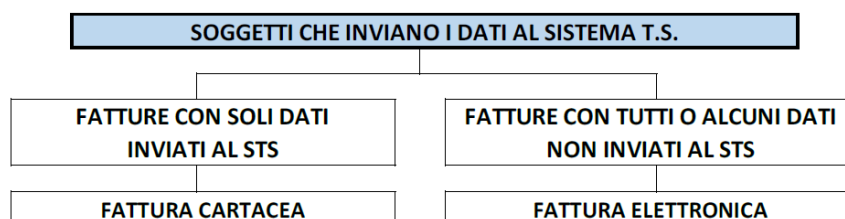
### FATTURA ELETTRONICA

#### Fattura elettronica: OPERATORI SANITARI

In sede di approvazione sono state modificate le semplificazioni in materia di fatturazione elettronica per gli operatori sanitari, recentemente introdotte dal c.d. “Collegato alla Finanziaria 2019”.

Ai sensi del nuovo testo normativo, **per il 2019**, i soggetti tenuti all’invio dei dati al STS ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata **non possono emettere** (in precedenza esonerati dall’obbligo di emettere, ora si tratta di **DIVIETO di emissione**) **fatture elettroniche** con riferimento alle **fatture i cui dati sono da inviare** (in precedenza inviati) **al STS (sistema tessera sanitaria)**.

La motivazione risiede nelle indicazioni fornite dal Garante della Privacy.



In merito si rammenta che l’invio dei dati al STS riguarda:

- farmacie pubbliche e private/c.d. “parafarmacie”;
- aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione dei servizi sanitari (sia accreditate che non accreditate);
- medici e odontoiatri;
- iscritti all’Albo degli psicologi, di cui alla Legge n. 56/89; • iscritti all’Albo degli infermieri, di cui al DM n. 739/94;
- iscritti all’Albo delle ostetriche/i, di cui al DM n. 740/94;
- iscritti all’Albo dei tecnici sanitari di radiologia medica, di cui al DM n. 746/94;

**MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale**  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

- ottici con comunicazione al Ministero della salute ex artt. 11, comma 7 e 13, D.Lgs. n. 46/97;
- iscritti all'Albo dei veterinari.

### **Fattura elettronica: OPERATORI IN REGIME 398/91**

I "soggetti passivi" Iva che hanno optato per il regime di cui alla L. 398/91:

- in caso di **ricavi** dell'attività commerciale (non rileva l'attività istituzionale) nell'**anno precedente**:
  - non superiori ad €. 65.000**: sono **esonerati** dalla fattura elettronica (è ammesso emettere ancora la fattura in formato cartaceo)
  - superiori ad €. 65.000**: "assicurano" che la fattura elettronica sia **emessa per loro conto dalla controparte** soggetto passivo Iva.

**Nota:** non si verte nell'ambito di un reverse charge (responsabile per l'Iva non è il committente o cessionario), ma di una mera emissione "in nome e per conto" del soggetto in regime L. 398/91 (in tal caso sorgerà l'obbligo di conservazione elettronica, anche tramite convenzione con l'SDI).

**Soggetti:** applicano il particolare regime tutti i soggetti passivi che hanno adottato il regime forfettario, inclusi:

- le **società sportive dilettantistiche** (SSD)
- associazioni anche diverse dalle ASD** (il regime sarà limitato alle sole ASD/SSD dal periodo d'imposta successivo a quello in cui sarà posta in essere il Registro Unico degli ETS previsto dal D.lgs 117/2017).

### **Fattura elettronica: CONSUMATORI FINALI**

**NOVITA': le nuove disposizioni prevedono che:**

- ➔ le fatture elettroniche emesse **nei confronti dei consumatori finali**;
- ➔ sono **rese disponibili** sul portale Fatture e corrispettivi gestito dall'Agenzia Entrate "**su richiesta**" del **destinatario**.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone



**Art. 1 c. 3 D.lgs 127/2015:** (...) Le fatture elettroniche emesse nei confronti dei consumatori finali sono rese disponibili, su richiesta, a questi ultimi dai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate; una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura. E' comunque facoltà dei consumatori rinunciare alla copia elettronica o in formato analogico della fattura. (...)



**Nota:** per quanto non siano del tutto chiare le finalità di tale disposizione, esse paiono essere state ispirate dalle raccomandazioni del Garante della Privacy (Prov. 15/11/2018 e Prov. 20/12/2018), di minimizzare i dati disponibili all'Agenzia Entrate a quelli necessari per le finalità di lotta all'evasione, a fronte del quale, in esito a degli incontri tra l'Agenzia ed il Garante, il Prov. 30/04/2018 (che regola il sistema della fatturazione elettronica) è stato rivisitato con il Prov. 28/12/2018.

Ciò porta ritenere che:

per quanto l'emittente rimanga tenuto ad emettere la fattura in forma elettronica la copia della **fattura "fiscalmente rilevante" per l'acquirente soggetto privato** (non solo persone fisiche, ma anche condomini, enti non commerciali privi di P.Iva, ecc.) è **quella "cartacea"** (es: ai fini del controllo formale sugli oneri deducibili/detraibili) che l'emittente deve trasmettere con le modalità ordinarie **salvo espressa rinuncia** di quest'ultimo; solo in questo caso dovrebbe tornare ad avere rilevanza il formato xml (in tal caso sarà opportuna la loro conservazione digitale, posto che, in caso contrario, non si riuscirà a fornire le prove degli oneri dedotti/detratti in sede di controllo formale).

### **Fattura elettronica: IMPOSTA DI BOLLO**

Le modalità operative per l'assolvimento dell'imposta di "bollo virtuale" relativa alle **fatture elettroniche**, prevedono ora che:

- per gli atti, registri e documenti il versamento dell'imposta di bollo va effettuato secondo le regole originarie previste: in un'unica soluzione **entro 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio**;
- per le **fatture elettroniche** l'imposta di bollo va versata, con riferimento a **ciascun trimestre, entro il giorno 20 del primo mese successivo**. Pertanto, l'imposta di bollo relative alle fatture elettroniche emesse nel **primo trimestre 2019** deve essere assolta **entro il 20 aprile 2019** (scadenza che slitta al **23 aprile** tenuto conto che il 20 aprile cade di sabato e il 22 è festivo).

L'Agenzia delle Entrate renderà noto, nell'**area riservata** del contribuente, l'ammontare dell'imposta di **bollo dovuta** in base ai **dati delle fatture elettroniche transitate dal SdI**. Ai fini del versamento, il contribuente può scegliere di effettuare il pagamento utilizzando:

- il **servizio specifico** messo a disposizione dell'Agenzia nell'area riservata del contribuente che

**MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale**  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

prevede l'**addebito diretto sul c/c bancario o postale;**

- il **modello F24** già predisposto dall'Agenzia.

Sulla fattura elettronica va indicata la **dicitura "assolvimento virtuale dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17.6.2014"** compilando il campo "**Dati bollo**" presente nella sezione "**Dati generali**" del file xml.

Infine, è appena il caso di ricordare che sono **soggette alla marca da bollo** tutte le fatture aventi un **importo complessivo superiore a 77,47 euro non assoggettato da Iva**, quali:

- le **fatture fuori campo Iva**, per mancanza del requisito **oggettivo** o **soggettivo** (articoli 2, 3, 4 e 5, D.P.R. 633/1972);
- le **fatture fuori campo Iva ex articoli da 7bis a 7septies**, per mancanza del requisito territoriale;
- le **fatture non imponibili per cessioni ad esportatori abituali** che emettono la dichiarazione d'intento (art. 8 comma 1 lett. c DPR 633/1972);
- le fatture non imponibili, in quanto operazioni **assimilate alle cessioni all'esportazione (art. 8-bis DPR 633/1972)**, quali cessioni di navi, aeromobili, apparati motori o componenti destinati a navi e aeromobili e **prestazioni di servizi destinati a questi ultimi**;
- le **fatture non imponibili per servizi internazionali** o connessi agli scambi internazionali art. 9 DPR 633/1972, ad **eccezione** delle fatture relative a **servizi internazionali che siano diretti esclusivamente a realizzare l'esportazione di merci** (Risoluzione 290586/78), che sono pertanto esenti da bollo;
- le operazioni **esenti (art.10 DPR 633/1972)**;
- le operazioni **escluse (art. 15 DPR 633/1972)**;
- le fatture emesse dai **contribuenti in regime dei minimi e forfettario.**

### **Fattura elettronica: EMISSIONE FATTURA**

È confermata la modifica dell'art. 21, DPR n. 633/72, **a decorrere dall'1.7.2019**, in base alla quale:

- la fattura va emessa entro 10 giorni (anziché al momento) dall'effettuazione dell'operazione determinata ai sensi dell'art. 6, DPR n. 633/72;
- nella fattura deve essere riportata anche la data in cui è effettuata la cessione / prestazione ovvero la data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo, ossia la data di effettuazione dell'operazione, sempreché diversa dalla data di emissione.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

TIPO di FATTURA	SCADENZE	TERMINE DI EMISSIONE FATTURA
Immediata	Fino al 30/06/2019	✓ non oltre il momento di effettuazione (art. 6 Dpr 633/72) ✓ nessuna sanzione se emessa entro il termine per la liquidazione Iva
	Dal 1/07/2019	✓ entro 10 giorni dal momento di effettuazione (art. 6 Dpr 633/72) ✓ partecipa alla liquidazione Iva del periodo di effettuazione
Differita	(invariato)	✓ entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione (art. 6 Dpr 633/72)

### **Fattura elettronica: ANNOTAZIONE FATTURE EMESSE**

È confermata la modifica dell'art. 23, DPR n. 633/72 in base alla quale le fatture (emesse) devono essere annotate nel registro delle fatture emesse, nell'ordine della loro numerazione, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e con riferimento allo stesso mese di effettuazione. La nuova disposizione non differenzia più tra fattura immediata e differita. Le fatture relative alle cessioni di beni effettuate dall'acquirente nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, c.d. "triangolazioni nazionali", emesse entro il mese successivo a quello della consegna/spedizione, vanno annotate entro il giorno 15 del mese successivo a quello di emissione e con riferimento al medesimo mese.

### **Fattura elettronica: ANNOTAZIONE FATTURE ACQUISTI**

Con la modifica dell'art. 25, DPR n. 633/72, è confermata la revisione delle modalità di annotazione delle fatture ricevute prevedendo che il contribuente deve annotare nel registro degli acquisti le fatture / bollette doganali relative ai beni / servizi acquistati / importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese le autofatture ex art. 17, comma 2, DPR n. 633/72, anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitata la detrazione dell'imposta.

### **Fattura elettronica: DETRAZIONE IVA A CREDITO**

È confermata la modifica dell'art. 1, comma 1, DPR n. 100/98 in base alla quale entro il termine della liquidazione periodica può essere detratta l'IVA a credito relativa alle fatture ricevute e annotate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione, ad eccezione per le fatture relative ad operazioni effettuate nell'anno precedente.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

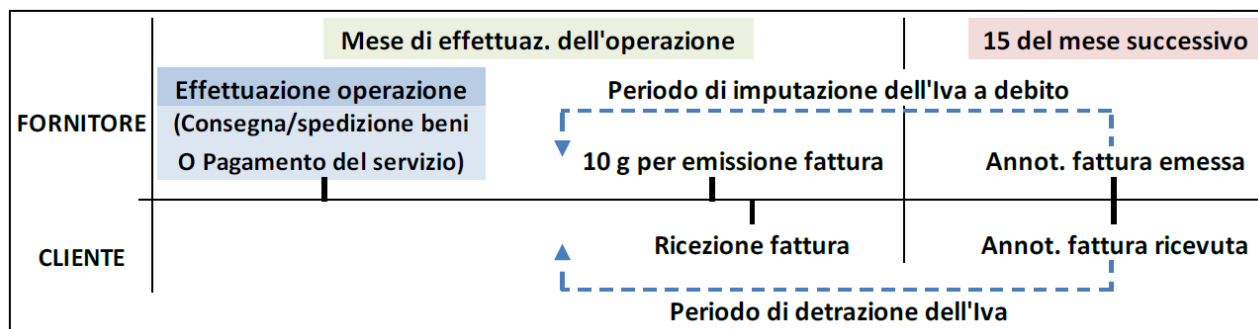
[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

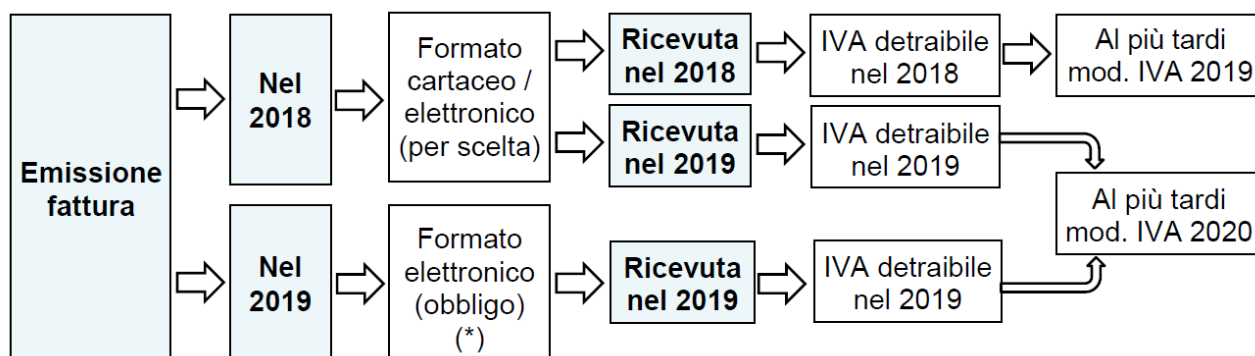
## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
 Dott.ssa Carmen Tutone



**Viene di seguito rappresentata graficamente la diversa detrazione iva per le fatture di fine anno 2018:**



### REGIME FORFETARIO DAL 2019

Al **regime forfetario** riservato alle persone fisiche (imprese e lavoratori autonomi) di cui all'art. 1, commi da 54 a 89, Finanziaria 2015 sono confermate le seguenti modifiche.

### REQUISITI DI ACCESSO

E' previsto un unico requisito di accesso al regime in esame costituito dal **limite dei ricavi / compensi pari ad € 65.000** ragguagliati ad anno **per tutti i contribuenti** (non risultano variati i coefficienti di redditività), da verificare con riferimento all'anno precedente.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
 Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

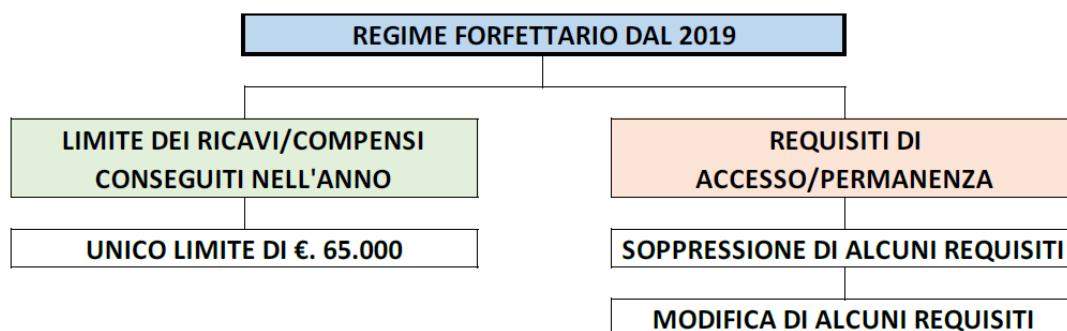


# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
 Dott.ssa Carmen Tutone



In caso di **esercizio contemporaneo di attività** contraddistinte da differenti codici Ateco, **si assume la somma dei ricavi/compensi relativi alle diverse attività.**

Il reddito del contribuente che rientrerà nel nuovo regime forfetario verrà determinato sulla base dei seguenti coefficienti di redditività:

TABELLA LIMITI RICAVI / COMPENSI E COEFFICIENTI DI REDDITIVITÀ					
Prog.	Gruppo di settore	Codice attività ATECO 2007	Vecchi limiti ricavi/compensi	Nuovo limite ricavi/compensi	Coefficiente redditività
1	Industrie alimentari e delle bevande	(10 – 11)	45.000	<b>65.000</b>	40%
2	Commercio all'ingrosso e al dettaglio	45 – (da 46.2 a 46.9) – (da 47.1 a 47.7) – 47.9	50.000		40%
3	Commercio ambulante e di prodotti alimentari e bevande	47.81	40.000		40%
4	Commercio ambulante di altri prodotti	47.82 – 47.89	30.000		54%
5	Costruzioni e attività immobiliari	(41 – 42 – 43) – (68)	25.000		86%
6	Intermediari del commercio	46.1	25.000		62%
7	Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	(55 – 56)	50.000		40%
8	Attività professionali, scientifiche, tecniche, sanitarie, di istruzione, servizi finanziari ed assicurativi	(64 – 65 – 66) – (69 – 70 – 71 – 72 – 73 – 74 – 75) – (85) – (86 – 87 – 88)	30.000		78%
9	Altre attività economiche	(01 – 02 – 03) – (05 – 06 – 07 – 08 – 09) – (12 – 13 – 14 – 15 – 16 – 17 – 18 – 19 – 20 – 21 – 22 – 23 – 24 – 25 – 26 – 27 – 28 – 29 – 30 – 31 – 32 – 33) – (35) – (36 – 37 – 38 – 39) – (49 – 50 – 51 – 52 – 53) – (58 – 59 – 60 – 61 – 62 – 63) – (77 – 78 – 79 – 80 – 81 – 82) – (84) – (90 – 91 – 92 – 93) – (94 – 95 – 96) – (97 – 98) – (99)	30.000		67%

**MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale**  
 Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

Al reddito così determinato è applicata una tassazione agevolata sostitutiva dell'IRPEF e delle addizionali pari al 15% (5% per start up), nonché la possibilità di ottenere una riduzione del 35% dei contributi fissi INPS dovuti in relazione all'iscrizione artigiani e commercianti.

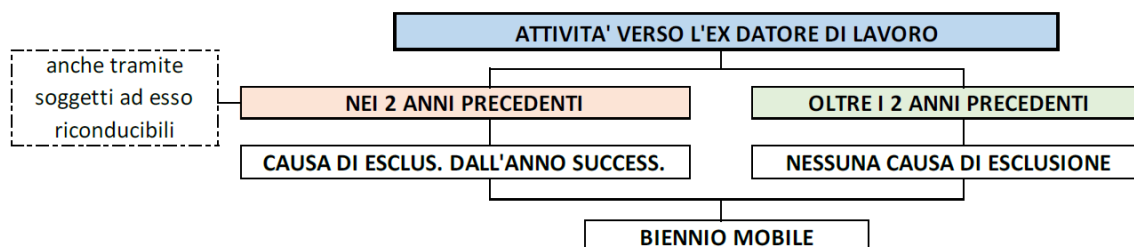
### CAUSE DI ESCLUSIONE

Sono state **riviste**, in sede di approvazione, le **cause di esclusione**, prevedendo in particolare che il regime in esame **non può essere adottato** dai soggetti che:

- contemporaneamente all'esercizio dell'attività, **partecipano a società di persone / associazioni professionali / imprese familiari** ovvero **controllano direttamente o indirettamente srl o associazioni in partecipazione, le quali esercitano attività economiche direttamente o indirettamente riconducibili a quelle svolte dall'imprenditore / lavoratore autonomo;**



- **esercitano l'attività prevalentemente nei confronti di datori di lavoro con i quali sono in corso rapporti di lavoro o erano intercorsi rapporti nei 2 anni precedenti**, ovvero nei confronti di soggetti direttamente / indirettamente riconducibili ai predetti datori di lavoro.



MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

Accanto alle precedenti condizioni, rimangono confermate le previgenti cause di esclusione:

<b>REGIMI SPECIALI</b>	si avvalgono di regimi speciali IVA o regimi forfetari
<b>NON RESIDENTI</b>	non sono fiscalmente residenti in Italia <u>Nota:</u> fanno eccezione i cd. "contribuenti Shumaker", cioè di quelli che risiedono in un paese UE/SEE se producono in Italia almeno il 75% del reddito complessivo
<b>CESSIONE DI FABBRICATI O AUTOMEZZI</b>	effettuano, in via esclusiva o prevalente, la cessione: ✓ di fabbricati (o porzioni di fabbricato) e/o di terreni edificabili ✓ di mezzi di trasporto nuovi.

Rispetto alla precedente disposizione è stata altresì **eliminata la soglia minima (€ 30.000)** di redditi di lavoro dipendente / assimilato oltre la quale scattava l'esclusione dal regime in esame.

### **Si ricorda infine che i contribuenti minimi / forfetari:**

- **non hanno l'obbligo di emettere fattura elettronica** per le cessioni / prestazioni effettuate;
- **per gli acquisti / prestazioni ricevute richiedono copia cartacea della fattura elettronica, come previsto per gli acquirenti / committenti "privati"**.

A tal fine spetta al contribuente minimo / forfettario comunicare al proprio fornitore l'applicazione del relativo regime affinché quest'ultimo non si comporti come con la generalità dei soggetti IVA (emissione della sola fattura elettronica senza fornitura della copia cartacea della stessa). I soggetti in esame possono comunque scegliere di emettere / ricevere fatture elettroniche. In tal caso in capo agli stessi scatta anche l'obbligo di conservazione sostitutiva delle fatture emesse / ricevute in formato elettronico.

### **FLAT TAX – DAL 2020**

È confermata la possibilità, **a decorrere dal 2020**, di **applicare al reddito d'impresa/lavoro autonomo determinato nei modi ordinari un'imposta sostitutiva** dell'IRPEF, addizionali regionali e comunali, e dell'IRAP **pari al 20%**, da parte delle persone fisiche **imprenditori/lavoratori autonomi** che nel periodo d'imposta precedente a quello per il quale è presentata la dichiarazione hanno conseguito ricavi / percepito compensi, **compresi tra € 65.001 e € 100.000** ragguagliati ad anno.

I ricavi/compensi **non saranno soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'acconto** da parte del sostituto d'imposta. Il contribuente rilascerà apposita dichiarazione attestante che il reddito cui le somme afferiscono è soggetto ad imposta sostitutiva.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

### PROROGA IPER AMMORTAMENTO

È confermata la **proroga dell'iper ammortamento**, destinati a strutture produttive situate in Italia, a favore delle imprese che effettuano investimenti in **beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica / digitale secondo il modello "Industria 4.0"**, ricompresi nella Tabella A, Finanziaria 2017:

- entro il 31.12.2019;

ovvero

- entro il 31.12.2020 a condizione che entro il 31.12.2019 il relativo ordine sia accettato dal venditore e sia effettuato il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

La maggiorazione ora spettante risulta "scalettata", ossia differenziata a seconda del costo di acquisizione degli investimenti. In sede di approvazione **è stato previsto che la maggiorazione del costo di acquisizione degli investimenti fino a € 2,5 milioni è applicabile nella misura del 170% (in precedenza 150%).** La maggiorazione non è applicabile sulla parte di investimenti complessivi eccedente il limite di € 20 milioni.

Investimenti	Maggiorazione
Fino a € 2,5 milioni	170%
Da € 2,5 milioni a € 10 milioni	100%
Da € 10 milioni a € 20 milioni	50%
Oltre € 20 milioni	---

La maggiorazione non opera per gli investimenti che usufruiscono della maggiorazione del 150% prevista dalla Finanziaria 2018. È altresì confermata la proroga, per i soggetti che effettuano nel suddetto periodo investimenti in **beni immateriali** strumentali di cui alla Tabella B, Finanziaria 2017, del maxi ammortamento, ossia dell'incremento del costo di acquisizione del 40%.

Al fine di usufruire delle predette maggiorazioni, il soggetto interessato deve produrre una **dichiarazione** del legale rappresentante ovvero, per i beni di **costo superiore a € 500.000**, una **perizia tecnica giurata** rilasciata da un ingegnere / perito industriale / ente di certificazione accreditato, attestante che il bene:

- possiede le caratteristiche tecniche tali da includerlo nell'elenco di cui alle Tabelle A / B;
- è interconnesso al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura.

Va evidenziato che **restano applicabili le ulteriori disposizioni:**

➔ l'iper ammortamento **non spetta** per gli investimenti in:

- beni materiali strumentali per i quali il DM 31.12.88 stabilisce un **coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%**;

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

- **fabbricati e costruzioni;**
  - **specifici beni ricompresi nei gruppi V** (per le industrie manifatturiere alimentari), **XVII** (per le industrie dell'energia, gas e acqua) e **XVIII** (per le industrie dei trasporti e telecomunicazioni);
- per i soggetti che beneficiano dell'iper ammortamento in caso di **dismissione del bene agevolato** nel periodo di fruizione della maggiorazione in esame **non si verifica la perdita delle residue quote** del beneficio a condizione che, nello stesso periodo di realizzo, l'impresa:
- **sostituisca il bene** originario con un bene strumentale nuovo con caratteristiche tecnologiche /analoghe o superiori a quelle previste dalla citata Tabella A;
  - attesti l'effettuazione dell'investimento sostitutivo, le caratteristiche del nuovo bene e il requisito dell'interconnessione.

Qualora siano rispettate le predette condizioni e il costo di acquisizione dell'investimento sostitutivo sia inferiore al costo del bene originario la fruizione del beneficio **continua relativamente alle quote residue fino a concorrenza del costo del nuovo investimento.**

**NOTA BENE:** La Finanziaria 2019 non prevede la proroga del maxi ammortamento ossia della deduzione, a favore delle imprese / lavoratori autonomi, del costo di acquisizione dei beni strumentali nuovi nella misura del 140% (che pertanto risulta applicabile agli investimenti effettuati fino al 31.12.2018 ovvero 30.6.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione).

### **ESTROMISSIONE IMMOBILE DITTA INDIVIDUALE**

In sede di approvazione è stata (ri)proposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale. L'agevolazione, **con effetto dall'1.1.2019:**

- è riconosciuta agli **immobili strumentali per natura** ex art. 43, comma 2, TUIR, **posseduti al 31.10.2018;**
- riguarda le estromissioni **poste in essere dall'1.1 al 31.5.2019;**
- richiede il **versamento** dell'imposta sostitutiva dell'8%:
  - nella misura del **60%** entro il 30.11.2019;
  - il **rimanente 40%** entro il 16.6.2020.

L'imposta sostitutiva va calcolata sulla **differenza tra il valore normale dell'immobile e il relativo costo fiscalmente riconosciuto.**

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

### **CREDITO D'IMPOSTA RICERCA E SVILUPPO**

È confermata la modifica della disciplina relativa al credito d'imposta riconosciuto per le spese sostenute dal 2015 al 2020 relative agli investimenti incrementali per ricerca e sviluppo nell'ambito dell'attività d'impresa.

Il credito spetta a condizione che:

- le spese per attività di R&S del periodo d'imposta in relazione al quale si intende fruire dell'agevolazione siano complessivamente almeno pari a € 30.000;

- si realizzi un incremento delle spese in esame rispetto al triennio precedente.

In particolare va evidenziato che per effetto del citato intervento, dal 2019:

- è ridotto da € 20 milioni a € 10 milioni l'importo massimo annuo del credito spettante a favore di ciascun beneficiario;

- sono modificate / integrate le tipologie di spesa. In particolare:

- è introdotta la differenziazione tra le spese per il personale dipendente titolare di rapporto subordinato e quelle per il personale titolare di un rapporto di lavoro autonomo;
- sono agevolabili anche le spese per materiali, forniture e altri prodotti analoghi utilizzati nell'attività di ricerca e sviluppo;

- il credito è riconosciuto in misura differenziata (25% ovvero 50%) a seconda della tipologia di spese sostenute.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

Credito d'imposta spettante	Art. 3, comma 6, DL n. 145/2013 – Tipologia di spesa	
50% della spesa incrementale proporzionalmente riferibile alle spese di cui alle lett. a) e c) rispetto alle spese totali ammissibili	lett. a)	Personale dipendente titolare di un rapporto subordinato anche a tempo determinato direttamente impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo.
	lett. c)	Contratti stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati per il diretto svolgimento delle attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta.
		Contratti stipulati con imprese residenti rientranti nella definizione di start up innovative ex art. 25, DL n. 179/2012 e con imprese rientranti nella definizione di PMI innovative ex art. 4, DL n. 3/2015 per il diretto svolgimento delle attività di attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta, a condizione che, in entrambi i casi, non si tratti di imprese appartenenti al medesimo gruppo dell'impresa committente.  In particolare si considerano appartenenti al medesimo gruppo le imprese controllate, controllanti o controllate da un medesimo soggetto, ex art. 2359, C.c. inclusi i soggetti diversi dalle società di capitali (per le persone fisiche si tiene conto anche di partecipazioni, titoli o diritti posseduti dai familiari dell'imprenditore).

25% della spesa incrementale sul residuo (*)	lett. a-bis)	Personale titolare di rapporto di lavoro autonomo o comunque diverso dal lavoro subordinato direttamente impiegato nelle attività di ricerca e sviluppo.
	lett. b)	Strumenti ed attrezzature di laboratorio.
	lett. c-bis)	Contratti stipulati con imprese diverse da quelle di cui alla lett. c) per il diretto svolgimento delle attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta a condizione che non si tratti di imprese appartenenti al medesimo gruppo dell'impresa committente.
	lett. d)	Competenze tecniche e privative industriali.
	lett. d-bis) (**)	Materiali, forniture e altri prodotti analoghi direttamente impiegati nelle attività di ricerca e sviluppo anche per la realizzazione di prototipi o impianti pilota relativi alle fasi della ricerca industriale e dello sviluppo sperimentale di cui alle predette lett. b) e c).

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

### **PROROGA BONUS "FORMAZIONE 4.0"**

In sede di approvazione è stata prevista la **proroga al 2019** del bonus "Formazione 4.0". È confermato il limite massimo agevolabile di € 300.000 per ciascun beneficiario (per le grandi imprese il limite è ridotto a € 200.000). La misura dell'agevolazione è **differenziata a seconda della dimensione dell'impresa**, come di seguito, sulla base delle spese sostenute per la formazione:

<b>Tipo impresa</b>	<b>Misura dell'agevolazione</b>
Piccola impresa	50%
Media impresa	40%
Grande impresa	30%

### **RIFINANZIAMENTO SABATINI TER**

Per incentivare l'acquisto di beni strumentali è previsto il rifinanziamento della c.d. Sabatini ter per il periodo d'imposta 2019-2024.

### **CREDITO IMPOSTA RICICLAGGIO PLASTICHE MISTE**

Alle imprese che acquistano prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata degli imballaggi in plastica o imballaggi biodegradabili e compostabili o derivati dalla raccolta differenziata della carta e dell'alluminio, è riconosciuto, per il 2019 e il 2020, un credito d'imposta del 36% delle spese sostenute e documentate.

Il bonus:

- è riconosciuto fino ad un importo massimo di euro 20.000,00 annui per beneficiario;
- non è imponibile ai fini redditi/irap;
- va utilizzato esclusivamente in compensazione nel mod. F24 a decorrere dal 1/01/ dell'anno successivo a quello in cui sono stati effettuati gli acquisti.

### **OBBLIGO TRASMISSIONE TELEMATICA CORRISPETTIVI- CONTRIBUTO ACQUISTO / ADATTAMENTO REGISTRATORE DI CASSA**

E' modificata la disciplina del contributo per l'acquisto/adattamento degli strumenti per la memorizzazione e **la trasmissione telematica dei corrispettivi (obbligo in vigore dal 1/07/2019, differita al 1/01/2020 per i soggetti con volume d'affari < €. 400.000)**

Il **contributo**, previsto per il 2019-2020, per l'acquisto / adattamento degli strumenti al fine della memorizzazione elettronica / trasmissione telematica dei corrispettivi pari al 50% della spesa sostenuta per un

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)



# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

massimo di € 250 in caso di acquisto / € 50 in caso di adattamento, per ogni strumento, ora è **concesso sotto forma di credito d'imposta** da utilizzare in compensazione nel mod. F24 (in precedenza sotto forma di sconto praticato dal fornitore).

L'utilizzo del credito in esame è consentito a decorrere dalla prima liquidazione IVA periodica successiva al mese in cui è stata annotata la fattura d'acquisto / adattamento ed è stato pagato, con modalità tracciate, il relativo corrispettivo.

### **PROROGA RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI**

È confermata la possibilità di **rideterminare il costo d'acquisto** di:

- **terreni** edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
  - **partecipazioni** non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà / usufrutto;
- alla data dell'1.1.2019**, non in regime d'impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

Riapertura dei termini per la rivalutazione di terreni e partecipazioni	<b>Imposta sostitutiva:</b> è incrementata come segue:		
	<b>Imposta sost.</b>	<b>Bene rivalutato</b>	<b>(in passato)</b>
	<b>10%</b>	terreni (agricolo o edificabili)	8%
	<b>10%</b>	partecipazioni non qualificate	8%
	<b>11%</b>	partecipazioni qualificate	8%

Non è disciplinato il "recupero" (ad abbattimento dell'imposta dovuta o a rimborso nei 48 mesi) dell'imposta assolta in precedenti rivalutazioni dei medesimi beni.

**Termine di versamento:** l'imposta sostitutiva va versata al 30/06/2019:

- ✓ in soluzione unica
- ✓ relativamente alla 1° di 3 rate annuali di pari importo (con interessi del 3% annuo)

**Perizia di stima:** va redatta ed asseverata entro il medesimo termine del 30/06/2019.

### **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA**

In sede di approvazione è riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali che non adottano i Principi contabili internazionali.

La rivalutazione va effettuata nel bilancio 2018 e deve riguardare tutti i beni **risultanti dal bilancio al 31.12.2017** appartenenti alla stessa categoria omogenea.

Il **saldo attivo di rivalutazione** va imputato al capitale o in un'apposita riserva che ai fini fiscali è considerata in sospensione d'imposta. È possibile **affrancare, anche parzialmente**, tale riserva mediante il pagamento di un'imposta sostitutiva IRES / IRAP pari al 10%.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

Il maggior valore dei beni è **riconosciuto ai fini fiscali** (redditi e IRAP) **a partire dal terzo esercizio successivo** a quello della rivalutazione (in generale, dal 2021) tramite il versamento di un'imposta sostitutiva determinata nelle seguenti misure:

- **16%** per i beni ammortizzabili;
- **12%** per i beni non ammortizzabili.

### **STERILIZZAZIONE AUMENTI ALIQUOTE IVA**

È confermato il mantenimento **per il 2019** dell'aliquota IVA ridotta del **10%** (passerà al 13% dal 2020) e dell'aliquota IVA ordinaria del 22% (passerà al 25,2% nel 2020 e al 26,5% dal 2021).

### **TASSAZIONE AGEVOLATA UTILI REINVESTITI**

È confermata l'introduzione, a decorrere **dal 2019**, della **tassazione agevolata degli utili reinvestiti**, ossia la **possibilità di assoggettare** il reddito complessivo netto delle società di capitali all'aliquota IRES del **15%** per la **parte corrispondente all'utile 2018**, accantonato a **riserve** diverse da quelle non disponibili, nei limiti dell'importo corrispondente alla seguente **somma**:

<b>investimenti effettuati in beni strumentali materiali nuovi</b> + <b>costo del personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato / indeterminato</b>
--

Sono **esclusi** gli investimenti in immobili e in veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti.

### **ABROGAZIONE ACE**

È confermata la **suppressione dal 2019 dell'agevolazione ACE** di cui alla legge Finanziaria 2017.

Tuttavia l'**eccedenza ACE 2018** potrà essere **riportata** (e dedotta) nei periodi d'imposta successivi ovvero **trasformata** in credito d'imposta ai fini IRAP.

### **CEDOLARE SECCA IMMOBILI COMMERCIALI**

È confermata l'applicazione della cedolare secca del 21% **ai contratti stipulati nel 2019 relativi a unità immobiliari classificate nella categoria catastale C/1** (negozi e botteghe) **di superficie fino a 600 mq**, escluse le pertinenze, e le relative pertinenze locate congiuntamente.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

La cedolare secca **non è applicabile** ai contratti stipulati nel 2019 **se al 15.10.2018** “risulti in corso un contratto non scaduto, tra i medesimi soggetti e per lo stesso immobile, interrotto anticipatamente rispetto alla scadenza naturale”.

### **DEDUCIBILITA' IMU IMMOBILI STRUMENTALI**

In sede di approvazione è stato previsto l'aumento dal 20% al 40% della deducibilità dal reddito d'impresa/lavoro autonomo dell'IMU relativa agli immobili strumentali.

### **NUOVO REGIME PERDITE D'IMPRESA SOGGETTI IRPEF**

A seguito della modifica introdotta è confermato che “a regime”:

- per le imprese in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria;
- per i soci di società di persone in contabilità semplificata e in contabilità ordinaria;

si applicano le stesse regole previste per le società di capitali e pertanto: la compensazione con redditi della stessa natura e per l'eccedenza il riporto illimitato ai periodi successivi in misura non superiore all'80% del reddito conseguito.

In via transitoria la nuova regola di compensazione delle perdite subisce le seguenti deroghe limitatamente alle perdite delle imprese in contabilità semplificata e a quelle derivanti da partecipazioni in società in contabilità semplificata:

- le perdite maturate nel 2018 sono compensabili nel 2019 in misura non superiore al 40% del reddito e nel 2020 in misura non superiore al 60% del reddito;
- le perdite maturate nel 2019 sono compensabili nel 2020 in misura non superiore al 60%.

È prevista altresì una disposizione transitoria per le perdite maturate nel 2017, che risolve la questione delle perdite formatesi nel 2017 in capo ai soggetti in contabilità semplificata con rimanenze di magazzino rilevanti a causa del passaggio obbligatorio al regime di cassa, in base alla quale le perdite, per la parte che non ha trovato capienza secondo le attuali regole (compensazione con redditi di altra natura):

- sono compensabili nel 2018 e nel 2019 in misura non superiore al 40% del reddito;
- sono compensabili nel 2020 in misura non superiore al 60% del reddito.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

### **DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI ("ROTTAMAZIONE-TER")**

**È confermata la riapertura dei termini per la definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 2000 al 2017.**

La possibilità di estinguere il debito, senza sanzioni e interessi, effettuando il pagamento integrale o rateale, riguarda le somme:

- affidate all'Agente della riscossione a titolo di capitale e interessi;
- maturate a favore dell'Agente della riscossione a titolo di aggio e di rimborso delle spese per procedure esecutive / notifica della cartella di pagamento.

Ai fini della determinazione di quanto dovuto, sono considerati esclusivamente gli importi già versati a titolo di capitale ed interessi compresi nei carichi affidati, nonché di aggio e di rimborso delle spese.

Il soggetto interessato deve manifestare la volontà di avvalersi della definizione agevolata mediante un'apposita dichiarazione da effettuare:

- **entro il 30.4.2019**. Entro lo stesso termine è possibile comunque integrare la dichiarazione presentata anteriormente a tale data;
- utilizzando l'apposito modello (mod. DA-2018).

**I contribuenti interessati sono invitati a contattare lo studio per maggiori dettagli.**

### **REGOLARIZZAZIONE IRREGOLARITA' FICALI**

E' introdotta una nuova forma di definizione agevolata riguardante:

- le irregolarità, infrazioni o inosservanze di obblighi/adempimenti di natura formale commesse fino al 24/10/2018

Tali irregolarità possano essere regolarizzate mediante:

- la loro rimozione (es: presentazione del mod. omesso: redditi, Intrastat; mod. AA; ecc.);
- ed il versamento di una somma pari a € 200;
- per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni.

**VERSAMENTO:** va eseguito in due rate di pari importo, entro le seguenti scadenze:

- prima rata: entro il **31/05/2019**
- seconda rata: entro il 2/03/2020.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

**PERFEZIONAMENTO:** la regolarizzazione si perfeziona

- col pagamento** delle somme;
- e con la rimozione delle irregolarità od omissioni.

### **PROROGA DETRAZIONE RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA**

È confermata la modifica dell'art. 14, DL n. 63/2013 prevedendo esclusivamente il “differimento” del termine di sostenimento delle spese per i lavori agevolati (dal 31.12.2018 al 31.12.2019). Le tipologie di intervento nonché le relative percentuali di detrazione sono infatti confermate rispetto a quanto previsto per il 2018.

### **PROROGA DETRAZIONE INTERVENTI RECUPERO EDILIZIO**

È confermata la modifica dell'art. 16, comma 1, DL n. 63/2013, prevedendo la proroga, per le **spese sostenute fino al 31.12.2019** (anziché 31.12.2018), della detrazione IRPEF per gli **interventi di recupero del patrimonio edilizio** di cui all'art. 16-bis, TUIR:

- nella misura del **50%**;
- su un importo **massimo di € 96.000**.

Le detrazioni c.d. “**sisma bonus**” / **riduzione del rischio sismico** non sono oggetto di proroga in quanto le stesse sono già riconosciute **fino al 2021**.

### **La comunicazione all'ENEA degli interventi di ristrutturazione anche per gli interventi 2018**

Al fine di consentire il **monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico** ottenuto grazie alla realizzazione di interventi edilizi e tecnologici che comportano **risparmio energetico e/o l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia** e che accedono alle **detrazioni fiscali** perviste per le **ristrutturazioni edilizie**, ha introdotto l'obbligo, già a decorrere dagli interventi realizzati nel 2018, di trasmettere all'ENEA le informazioni sui lavori effettuati, analogamente a quanto già previsto per le detrazioni fiscali per gli interventi di **riqualificazione energetica** (c.d. “**ecobonus**”).

A tal fine l'ENEA, d'intesa con il Ministero dello Sviluppo Economico e con l'Agenzia delle Entrate, ha **realizzato un sito web dedicato**, rivolto agli utenti per la trasmissione dei dati relativi agli interventi soggetti all'obbligo, *online* dal **21.11.2018** e raggiungibile al seguente indirizzo: <http://ristrutturazioni2018.enea.it>.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

La trasmissione dei dati all'ENEA è obbligatoria per i seguenti interventi edilizi e tecnologici:

<b>Componenti e tecnologie</b>	<b>Tipo di intervento</b>
<b>Strutture edilizie</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>riduzione della trasmittanza delle pareti verticali</b> che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno, dai vani freddi e dal terreno;</li><li>• <b>riduzione delle trasmittanze delle strutture opache orizzontali e inclinate</b> (coperture) che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno e dai vani freddi;</li><li>• <b>riduzione della trasmittanza termica</b> dei pavimenti che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno, dai vani freddi e dal terreno.</li></ul>
<b>Infissi</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>riduzione della trasmittanza dei serramenti</b> comprensivi di infissi che delimitano gli ambienti riscaldati dall'esterno e dai vani freddi.</li></ul>
<b>Impianti tecnologici</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• installazione di <b>collettori solari</b> (solare termico) per la produzione di acqua calda sanitaria e/o il riscaldamento degli ambienti;</li><li>• <b>sostituzione di generatori di calore con caldaie a condensazione</b> per il riscaldamento degli ambienti (con o senza produzione di acqua calda sanitaria) o per la sola produzione di acqua calda per una pluralità di utenze ed eventuale adeguamento dell'impianto;</li><li>• <b>sostituzione di generatori con generatori di calore</b> ad aria a condensazione ed eventuale adeguamento dell'impianto;</li><li>• <b>pompe di calore per climatizzazione</b> degli ambienti ed eventuale adeguamento dell'impianto;</li><li>• <b>sistemi ibridi</b> (caldaia a condensazione e pompa di calore) ed eventuale adeguamento dell'impianto;</li><li>• <b>microcogeneratori;</b></li><li>• <b>scaldacqua a pompa di calore;</b></li><li>• <b>generatori di calore a biomassa;</b></li><li>• installazione di <b>sistemi di contabilizzazione del calore</b> negli impianti centralizzati per una pluralità di utenze;</li><li>• installazione di sistemi di <b>termoregolazione e building automation;</b></li><li>• <b>installazione di impianti fotovoltaici.</b></li></ul>

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

<b>Elettrodomestici di classe A+</b> (A per i forni), solo se collegati ad un intervento di recupero del patrimonio edilizio iniziato a decorrere dal 1° gennaio 2017	<ul style="list-style-type: none"><li>• forni;</li><li>• frigoriferi;</li><li>• lavastoviglie;</li><li>• piani cottura elettrici;</li><li>• lavasciuga;</li><li>• lavatrici.</li></ul>
---	--

**La trasmissione dei dati deve avvenire entro il termine di 90 giorni a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo.**

**Attenzione però alle tempistiche previste per la trasmissione dei dati nel caso di interventi realizzati nel corso dell'anno 2018:**

- per gli interventi **la cui data di fine lavori** (come da collaudo delle opere, dal certificato di fine dei lavori o da dichiarazione di conformità) è compresa tra il **01.01.2018 e il 21.11.2018** (data di apertura del sito) **il termine dei 90 giorni decorre dal 21.11.2018, quindi l'invio deve avvenire entro il 19.02.2019;**
- per gli interventi **la cui data di fine lavori è successiva al 21.11.2018**, il termine dei 90 decorre dalla data di ultimazione dei lavori.

Si ricorda che i 90 giorni entro cui procedere all'invio della documentazione all'ENEA decorrono dalla data del "collaudo" dei lavori, a **nulla rilevando il momento** (o i momenti) di **effettuazione dei pagamenti**.

### **PROROGA DETRAZIONE BONUS MOBILI ED ELETTRODOMESTICI**

E' confermata la proroga **fino al 31.12.2019** della **detrazione IRPEF del 50%** prevista a favore dei soggetti che sostengono **spese per l'acquisto di mobili / grandi elettrodomestici** rientranti nella categoria A+ (A per i forni) finalizzati all'**arredo dell'immobile oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio**, per il quale si fruisce della relativa detrazione.

Per poter fruire della detrazione relativamente alle **spese sostenute nel 2019** è necessario che i **lavori di recupero edilizio siano iniziati a decorrere dall'1.1.2018**.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) - VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO - C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

Come in passato la detrazione è fruibile in 10 quote annuali e l'ammontare della spesa detraibile (massimo € 10.000) è computata indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di recupero del patrimonio edilizio.

### **PROROGA DETRAZIONE "BONUS VERDE"**

È confermata la proroga **anche per il 2019 della detrazione IRPEF del 36%**, su una **spesa massima di € 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo**, fruibile dal proprietario/detentore dell'immobile sul quale sono effettuati interventi di:

- **"sistemazione a verde"** di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, **impianti di irrigazione** e realizzazione **pozzi**;
- realizzazione di **coperture a verde** e di **giardini pensili**.

Si rammenta che la detrazione:

- spetta anche per gli **interventi effettuati su parti comuni esterne di edifici condominiali**, (importo massimo di € 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo) e per le **spese di progettazione e manutenzione** connesse all'esecuzione degli interventi agevolati;
- è fruibile a condizione che i **pagamenti siano effettuati tramite strumenti idonei a consentire la tracciabilità** delle operazioni;
- va ripartita in **10 rate annuali** di pari importo, a decorrere dall'anno di sostenimento.

### **REGIME FISCALE COMPENSI LEZIONI PRIVATE E RIPETIZIONI**

È confermata, a **decorrere dal 2019**, l'applicazione di **un'imposta sostitutiva** dell'IRPEF, addizionali regionali e comunali, **pari al 15% al compenso derivante dall'attività di lezioni private e ripetizioni**, svolta dai docenti titolari di cattedre nelle scuole di ogni ordine e grado. È fatta salva l'opzione per l'applicazione dell'imposta nei modi ordinari.

I dipendenti pubblici devono comunicare alla propria Amministrazione di appartenenza l'esercizio di attività extra professionale didattica ai fini della verifica di eventuali incompatibilità.

Le modalità per l'esercizio dell'opzione nonché del versamento dell'acconto / saldo imposta sostitutiva sono demandate all'Agenzia delle Entrate.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)



# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

### **BONUS "ASILO NIDO"**

In sede di approvazione è stato aumentato da € 1.000 a € 1.500 su base annua il bonus c.d. "asilo nido" per il triennio 2019 – 2021. Il bonus è corrisposto in 11 mensilità:

- per il pagamento delle rette relative alla frequenza di asili nido pubblici/privati;
- per il supporto, presso la propria abitazione, dei bambini di età inferiore a 3 anni, affetti da gravi patologie croniche.

### **LIMITE UTILIZZO CONTANTE TURISTI UE – EXTRAUE**

In sede di approvazione è **aumentato a € 15.000** (in precedenza € 10.000) il limite di utilizzo del denaro contante previsto dal comma 1 dell'art. 3, DL n. 16/2012, per l'acquisto di beni/prestazioni di servizi legate al turismo effettuati presso commercianti al minuto/agenzie di viaggio/turismo dalle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e residenti UE/extraUE.

### **ACCONTO CEDOLARE SECCA**

In sede di approvazione è previsto che l'**acconto della cedolare secca** è fissato **al 95% fino al 2020 e al 100% dal 2021**.

### **INCENTIVI ACQUISTO VEICOLI ELETTRICI**

<b>Incentivi acquisto veicoli elettrici e infrastrutture di ricarica</b>	<p>Sono introdotti dei disincentivi per l'acquisto di autovetture nuove inquinanti ed incentivi per l'acquisto di autovetture nuove a basse emissioni.</p> <p><b>Incentivi:</b> come già in passato, il riconoscimento avviene come segue:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ l'acquirente ha riconosciuto uno <b>sconto</b> sul totale fattura da parte del <b>venditore</b></li><li>✓ anche quest'ultimo acquista il mezzo già scontato dalla casa costruttrice/importatore</li><li>✓ quest'ultima recupera lo sconto quale credito d'imposta da utilizzare nel mod. F24.</li></ul> <p>L'incentivo spetta per i veicoli acquistati (anche in leasing) ed <b>immatricolati in Italia dal 1/03/2019 al 31/12/2021</b> di un mezzo nuovo di <b>categoria M1</b> con <b>prezzo</b> di listino inferiore a <b>€. 50.000</b> (Iva inclusa).</p>
--	--

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

	<b>Entità del contributo:</b> varia a seconda che sia contestualmente rottamato un veicolo della stessa categoria Euro 1, 2, 3 o 4 o meno:																	
	<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">CON ROTTAMAZIONE</th></tr><tr><th>CO2 g/km</th><th>Contributo</th></tr></thead><tbody><tr><td>da 0 a 20</td><td>€. 6.000</td></tr><tr><td>da 21 a 70</td><td>€. 2.500</td></tr></tbody></table>	CON ROTTAMAZIONE		CO2 g/km	Contributo	da 0 a 20	€. 6.000	da 21 a 70	€. 2.500	<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">SENZA ROTTAMAZIONE</th></tr><tr><th>CO2 g/km</th><th>Contributo</th></tr></thead><tbody><tr><td>da 0 a 20</td><td>€. 4.000</td></tr><tr><td>da 21 a 70</td><td>€. 1.500</td></tr></tbody></table>	SENZA ROTTAMAZIONE		CO2 g/km	Contributo	da 0 a 20	€. 4.000	da 21 a 70	€. 1.500
	CON ROTTAMAZIONE																	
	CO2 g/km	Contributo																
	da 0 a 20	€. 6.000																
da 21 a 70	€. 2.500																	
SENZA ROTTAMAZIONE																		
CO2 g/km	Contributo																	
da 0 a 20	€. 4.000																	
da 21 a 70	€. 1.500																	
<b>Colonne di ricarica veicoli elettrici</b>																		
E' disposta una detrazione del 50% (fino a un massimo di €. 3.000) per le spese sostenute <b>dal 1/03/2019 al 31/12/2021</b> relative all'acquisto e posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati a energia elettrica.																		
<b>Disincentivi:</b> chi acquista (anche in leasing) ed <b>immatricola in Italia dal 1/03/2019 al 31/12/2021</b> un veicolo di <b>categoria M1</b> nuovo di fabbrica è tenuto al pagamento di un'imposta parametrata al numero di grammi di biossido di carbonio emessi per chilometro eccedenti la soglia di 160 CO2g/km (da un minimo di €. 1.100 ad un massimo di €. 2.500).																		

Acquisto veicoli elettrici o ibridi	<p>Al soggetto che, <b>nel 2019</b>, acquista in Italia (anche in leasing) un <b>veicolo elettrico o ibrido nuovo</b>, di potenza inferiore o uguale a 11kW (categorie L1 e L3), e <b>rottama</b> un veicolo della stessa categoria di cui è proprietario (utilizzatore in leasing) da almeno 12 mesi</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ spetta un contributo (in forma di sconto sul totale fattura) pari al <b>30% del prezzo di acquisto</b></li><li>✓ fino a un <b>massimo di €. 3.000</b></li></ul> <p>nel caso in cui il veicolo consegnato per la rottamazione sia della <b>categoria Euro 0, 1 e 2</b>. Le imprese costruttrici/importatrici del veicolo</p> <ul style="list-style-type: none"><li>✓ rimborsano al venditore l'importo del contributo riconosciuto all'acquirente</li><li>✓ e lo recuperano sotto forma di credito d'imposta da utilizzare in compensazione.</li></ul>
-------------------------------------	---

### **AUMENTO TASSO DI INTERESSE LEGALE**

Dall'1.1.2019 il tasso di interesse legale **passa dal 0,3% al 0,8%**. In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento. Contestualmente all'aumento del tasso legale sono stati "rivisti" i coefficienti utilizzabili per la determinazione del valore dell'usufrutto.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

Dott.ssa Amanda D'Onofrio  
Dott.ssa Carmen Tutone

### ROTTAMAZIONE SALDO E STRALCIO RUOLI

Rottamazione  
ruoli per  
contribuenti in  
difficoltà  
economica

Per le **persone fisiche** in grave e comprovata situazione di difficoltà economica:

- che sussiste in presenza di ISEE del nucleo familiare  $\leq$  €. 20.000 (e, in ogni caso, in presenza di procedura di liquidazione dei beni ex L. 3/2012 sul sovraindebitamento)

è possibile definire i **carichi affidati all'agente della riscossione dal 2000 al 2017** relativi:

- ✓ all'omesso versamento di imposte (art. 36-bis)
- ✓ all'omesso versamento di contributi alle **Casse professionali/Gestione separata Inps** (ad esclusione di quelli derivanti ad un accertamento).

diversi da quelli oggetto di sgravio automatico ex art. 4 DL 119/2018 (cioè quelli di importo residuo al 24/10/2018 fino a €. 1.000, comprensivo di sanzioni e interessi)

**Importi dovuti:** ai fini della definizione dei ruoli si rendono dovuti i seguenti importi:

- ✓ **quota del capitale e degli interessi** di ritardata iscrizione a ruolo (escluse sanzioni o somme aggiuntive sui contributi previdenziali, ed interessi di mora) come di seguito:

Valore ISEE	% di Quota capitale + interessi
$\leq$ € 8.500	16%
$>$ € 8.500 ed $\leq$ € 12.500	20%
$>$ € 12.500	35%

- ✓ per i soggetti in procedura di sovraindebitamento la percentuale dovuta è pari al 10%
- ✓ le somme a titolo di aggio, rimborso delle spese per procedure esecutive e di notifica.

**Pagamento:** le somme dovute possono essere pagate:

- in soluzione unica entro il 30/11/2019
- in forma rateale (con interessi del 2% annuo), con le seguenti modalità:

Rata	Entità	Scadenza
1° rata	35%	Entro il 30/11/2019
2° rata	20%	Entro il 31/03/2020
Da 3° a 5° rata	15%	Entro il 31/07/2020, 31/03/2021 e 31/07/2021

**Rottamazioni precedenti:** la procedura **si estende ai carichi ricompresi nella Rottamazione-bis o Rottamazione-ter** (ove il contribuente non abbia perfezionato la definizione col pagamento tempestivo in unica soluzione). In tal caso l'agente della riscossione scomputa dalle somme dovute come sopra determinate quanto già versato per le precedenti rottamazioni (l'eventuale eccedenza non è ammessa a rimborso)

**Procedura:**

- **entro il 30/04/2019** (stesso termine previsto per la Rottamazione ter): il contribuente presenta l'apposita dichiarazione (analoga al mod. DA per le varie rottamazioni), nella quale attestare la situazione di grave e comprovata difficoltà economica.
- **entro il 31/10/2019** l'agente della riscossione comunica l'eventuale ammissione alla procedura, oltre all'ammontare delle somme dovute e la scadenza delle singole rate.

MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)

# MERKABA Consulting S.r.l.

## Società Unipersonale

**Dott. Franco Cremonesi**  
**Dott.ssa Daniela Giuliani**

*Dott.ssa Amanda D'Onofrio*  
*Dott.ssa Carmen Tutone*

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

**MERKABA CONSULTING S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE**

*Daniela Giuliani*      *Cremonesi Franco*

**MERKABA Consulting S.r.l. Società Unipersonale**  
Soggetta a direzione e coordinamento di WM Immobiliare Srl

20066 MELZO (MILANO) – VIA MAZZINI, 18

CAPITALE SOCIALE € 100.000,00 i.v.

N. ISCRIZIONE REG. IMPRESE DI MILANO – C.F. e P.IVA 03547960967

TEL. 0295736161 FAX 0295739603

[www.merkabasrl.it](http://www.merkabasrl.it) - [segreteria@merkabasrl.it](mailto:segreteria@merkabasrl.it)