



Capitale sociale 50.000,00 i.v.
Sede Legale: Milano 20121, Piazza S. Angelo 1
Tel.: +39.02.54123457 - +39.02.65560922

Ai gentili clienti

Loro sedi

DL Collegato manovra: le novità previste dalla legge di conversione

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che in occasione della conversione in legge del DL n. 119/2018, il legislatore ha introdotto **numerose novità di carattere fiscale**. Segnaliamo, in particolare, i seguenti interventi: *i*) in materia di **fatturazione elettronica** viene previsto **l'esonero per i medici e gli operatori sanitari che inviano i dati al STS** oltre ad un potenziamento del periodo di esenzione e riduzione delle sanzioni per i soggetti mensili (fino al 30.09.2019); *ii*) in materia di rottamazione ter, viene disciplinato **l'incremento delle rate di pagamento da 10 a 18** (2 rate nel 2019 e 4 a partire dal 2020); *iii*) viene confermato fino al 2022 **l'applicazione del meccanismo di inversione contabile** ai fini IVA per cessioni di cellulari, microprocessori, console, tablet PC e laptop; *iv*) **viene abrogata la dichiarazione integrativa speciale**, sostituita da una nuova **sanatoria per le irregolarità formali**; *v*) vengono previste modifiche al **Codice del terzo settore** con l'introduzione di una presunzione per cui **si considerano di natura non commerciale le attività di interesse generale qualora i ricavi non superino di oltre il 5% i relativi costi per ciascun periodo d'imposta** e per non oltre due periodi d'imposta consecutivi; *vi*) viene **introdotta un'imposta sui trasferimenti di denaro all'estero** (extra UE) nella **misura dell'1,5% del valore di ogni singola operazione effettuata**, a partire da un importo minimo di 10 euro. Di seguito illustriamo le principali novità previste dalla conversione in legge del DL n. 119/2018, precisando che **le nuove disposizioni diventeranno operative solo con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del provvedimento legislativo**.

Premessa

Con la conversione in legge del DL Collegato manovra, il legislatore ha apportato alcune modifiche a quanto originariamente previsto dal DL n. 119/2018 in materia di fatturazione elettronica, rottamazione delle cartelle, split payment ed altro ancora.

Tra le modifiche più rilevanti segnaliamo, in particolare, lo **stralcio delle disposizioni in materia di**

Consulenza Aziendale Societaria e Tributaria per l'Internazionalizzazione
studio@csaconsulting.eu - csainternational@pec.it - www.csaconsulting.eu

P.Iva : 07999590966 - Registro Imprese di Milano REA MI 1996312

dichiarazione integrativa speciale e l'introduzione di una **nuova sanatoria per gli errori formali** che consente di regolarizzare la propria posizione tramite il pagamento di una somma pari a 200 euro per ogni annualità interessata.

Segnaliamo, inoltre, l'esclusione dalla certificazione tramite **fattura elettronica** le operazioni i cui dati sono stati comunicati al Sistema Tessera Sanitaria (STS) e la **proroga** del termine di disapplicazione delle sanzioni per i soggetti mensili (fino al 30.09.2019).

Di seguito riportiamo le principali novità introdotte in occasione della conversione in legge del DL n.119/2018.

Le novità previste dal ddl Finanziaria 2019

Fatturazione elettronica

Per effetto di quanto previsto dalla legge di conversione, vengono inclusi tra i soggetti esonerati anche le **associazioni sportive dilettantistiche** che applicano il regime forfettario e che nel periodo d'imposta precedente hanno conseguito dall'esercizio di attività commerciali proventi per un **importo non superiore a 65.000 euro**.

Per il 2019, i soggetti che inviano al **Sistema tessera sanitaria** i dati per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata (medici, farmacisti, veterinari eccetera) **sono esonerati, con riferimento alle informazioni già trasmesse, dall'obbligo di emettere fattura elettronica**.

Si prevede che, per i contribuenti che effettuano la **liquidazione periodica IVA con cadenza mensile**, le deroghe alla disciplina della fatturazione elettronica previste dal decreto legge (non applicabilità delle sanzioni per il primo semestre del 2019 o, a seconda dei casi, riduzione dell'80%) **si applicano fino al 30 settembre 2019**.

Si affida a un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate il compito di **definire le regole tecniche per l'emissione delle fatture elettroniche, tramite il Sistema di interscambio, da parte dei soggetti Iva che offrono servizi di pubblica utilità** (ad esempio, **telecomunicazioni** e dei **gestione dei rifiuti solidi urbani**), i cui corrispettivi sono **addebitati mediante bolletta**.

In materia di semplificazioni amministrative e contabili collegate all'introduzione della fatturazione elettronica, si prevede che **a partire dalle operazioni Iva 2020, nell'ambito di un programma di assistenza on line** l'Agenzia delle entrate **mette a disposizione, in un'apposita area riservata del sito proprio internet, dei soggetti passivi Iva residenti e stabiliti in Italia, le bozze dei seguenti**

documenti:

1. **registro delle fatture emesse;**
2. **registro delle fatture e delle bollette doganali** relative ai beni e ai servizi acquistati o importati;
3. **liquidazione periodica Iva;**
4. **dichiarazione annuale Iva.**

Per i soggetti Iva che convalidano, ovvero integrano nel dettaglio, i dati proposti nelle bozze dei documenti, **viene meno l'obbligo di tenuta dei registri delle fatture emesse e degli acquisti.**

Infine, si attribuisce a un decreto del ministero dell'Economia e delle Finanze la **definizione delle cause che possono consentire alle amministrazioni pubbliche destinatarie di rifiutare le fatture elettroniche**, nonché le modalità tecniche attraverso le quali **comunicare tale rifiuto al cedente/prestatore.**

Inversione contabile

Viene prorogata al 30.06.2022 l'applicazione del meccanismo dell'inversione contabile per alcune specifiche operazioni (cessioni di telefoni cellulari, dispositivi a circuito integrato, console da gioco, tablet pc, laptop ecc.).

Rottamazione ter

Viene confermata, in linea di massima, la struttura generale della **definizione agevolata dei ruoli** consegnati all'Agente per la Riscossione dal 01.01.2000 al 31.12.2017. Le modifiche apportate si riferiscono ai seguenti aspetti:

1. con riferimento al **numero di rate**, viene previsto **l'innalzamento da 10 a 18 rate**. Le prime due rate devono corrispondere al 10% dell'importo complessivo, mentre viene stralciata la previsione per cui le rate devono essere di pari importo;
2. con riferimento alla scadenza delle rate, **resta ferma la scadenza del 31.07 e del 30.11 dell'anno 2019**, mentre **le restanti rate cadono il 28.02, il 31.05, il 31.07 ed il 30.11 di ciascun anno a decorrere dal 2020;**
3. con riferimento agli inadempimenti, viene stabilito che **è possibile versare tardivamente le rate entro 5 giorni di ritardo** (senza conseguenze);
4. si consente il **rilascio del documento unico di regolarità contributiva a seguito della presentazione della domanda di definizione agevolata**, purché sussistano tutti gli altri requisiti di regolarità previsti dalla disciplina vigente per il rilascio del documento.

Irregolarità formali

Si prevede che le irregolarità, le infrazioni e le inosservanze di obblighi o adempimenti, di natura formale, che non incidono sulla determinazione della base imponibile delle imposte sui redditi, dell'Iva e dell'Irap e sul pagamento dei tributi, commesse fino al 24.10.2018, possono essere **regolarizzate mediante il**

versamento di 200 euro per ciascun periodo d'imposta. Il pagamento deve essere eseguito in due rate di pari importo entro il 31 maggio 2019 e il 2 marzo 2020. La regolarizzazione si perfeziona con il pagamento degli importi dovuti e con la rimozione delle irregolarità o delle omissioni.

La regolarizzazione non può essere utilizzata:

1. per gli atti di **contestazione o irrogazione delle sanzioni** emessi nell'ambito della voluntary disclosure (procedura di collaborazione volontaria disciplinata dall'articolo 5-quater del Dl 167/1990);
2. per l'**emersione di attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute all'estero;**
3. per le **violazioni già contestate in atti divenuti definitivi** alla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto legge.

Viene altresì previsto che, **con riferimento alle violazioni commesse fino al 31 dicembre 2015**, oggetto del processo verbale di constatazione, **i termini di prescrizione ordinariamente previsti (cinque anni) sono prorogati di due anni.** Infine, l'articolo 9 riconosce, a specifiche condizioni, la priorità nei rimborsi ai titolari di depositi fiscali di prodotti energetici che si avvalgono di un sistema informatizzato di controllo dei prodotti stessi.

Archivio rapporti finanziari

Allo scopo di rafforzare le misure finalizzate al contrasto dell'evasione fiscale, si modificano le disposizioni in materia di accesso all'archivio dei rapporti finanziari. In particolare:

1. si stabilisce un **termine di conservazione dei dati di dieci anni;**
2. si **consente l'accesso ai dati alla Guardia di finanza**, nonché, per la valutazione di impatto e della quantificazione e del monitoraggio dell'evasione fiscale, al **Dipartimento delle finanze.**

Memorizzazione e trasmissione telematica corrispettivi

Nel 2019 e nel 2020, per l'acquisto o l'adattamento degli strumenti mediante i quali effettuare la memorizzazione e la trasmissione telematica dei corrispettivi, è **riconosciuto un contributo pari al 50% della spesa sostenuta** (max 250 euro in caso di acquisto e 50 euro in caso di adattamento), **per ogni strumento.** Il contributo è anticipato dal fornitore sotto forma di **sconto sul prezzo praticato ed è a questo rimborsato sotto forma di credito d'imposta di pari importo, da utilizzare in compensazione.**

Viene estesa al registro dei corrispettivi la deroga già prevista per il registro delle fatture e quello degli acquisti. In base a tale deroga, la tenuta di questi registri con sistemi elettronici è, in ogni caso, considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei nei termini di legge se, in sede di accesso, ispezione o verifica, gli stessi risultano aggiornati sui predetti sistemi elettronici e vengono stampati a seguito della richiesta avanzata dagli organi procedenti e in loro presenza.

Si dispone (a partire dal 1° gennaio 2020) il **mantenimento dell'obbligo di tenuta del registro dei ricavi e delle spese per i soggetti ammessi al regime di contabilità semplificata**. Si stabilisce, inoltre, che l'obbligo di tenuta dei registri ai fini Iva permane per i soggetti che optano per la tenuta dei registri senza operare annotazioni relative a incassi e pagamenti.

Definizione agevolata PVC

Vengono modificati i **termini e la determinazione delle rate degli importi dovuti per la regolarizzazione**. In particolare, si stabilisce che le rate successive alla prima devono essere versate entro l'ultimo giorno di ciascun trimestre e sul relativo importo sono dovuti gli interessi legali (da calcolare dal giorno successivo al termine per il versamento della prima rata).

Definizione liti pendenti

La legge di conversione, in materia di **definizione delle liti**, prevede che in caso di soccombenza dell'Agenzia delle entrate (nell'ultima o unica pronuncia giurisdizionale non cautelare depositata al 24 ottobre 2018, data di entrata in vigore del decreto), **le liti possono essere definite con il pagamento:**

1. del **40%** del valore della controversia (in luogo della metà, come previsto dal testo originario del decreto), in caso di soccombenza nella pronuncia di primo grado;
2. del **15%** del valore (in luogo di 1/5), in caso di soccombenza nella pronuncia di secondo grado.

In caso di ricorso pendente iscritto nel primo grado, la controversia può essere **definita con il pagamento del 90% del suo valore**.

Le controversie tributarie **pendenti davanti alla Corte di cassazione** alla data di entrata in vigore della legge di conversione del decreto, per le quali l'Agenzia delle entrate risulti soccombente in tutti i precedenti gradi di giudizio, **possono essere definite con il pagamento di un importo pari al 5% del loro valore**.

Nuove disposizioni sono state introdotte per le ipotesi di **accoglimento parziale del ricorso o comunque di soccombenza ripartita tra il contribuente e**

l'Agenzia delle entrate. In questi casi, infatti, è dovuto **per intero l'importo del tributo relativo alla parte di atto confermata dalla pronuncia giurisdizionale, mentre per la parte di atto annullata viene applicata la misura ridotta prevista per la definizione agevolata.**

Si riconosce agli enti territoriali la facoltà di **applicare le norme sulla definizione agevolata anche alle controversie tributarie che coinvolgono i loro enti strumentali.**

Definizione agevolata ASD e SSD

Per quanto riguarda le società e le associazioni sportive dilettantistiche è stata **soppressa la disposizione contenuta nella versione originaria del decreto legge, secondo la quale tali enti potevano avvalersi della dichiarazione integrativa speciale** (la disciplina relativa a quest'ultima, infatti, è stata eliminata in sede di conversione del decreto). Invece, viene confermata la possibilità di avvalersi, con alcune specificità, della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento e delle liti pendenti.

Codice del Terzo Settore

Si segnalano le seguenti modifiche al **Codice del Terzo Settore:**

1. **le attività di interesse generale** (incluse quelle accreditate o contrattualizzate o convenzionate con le amministrazioni pubbliche, l'Ue, le amministrazioni pubbliche straniere o altri organismi pubblici di diritto internazionale) **si considerano di natura non commerciale, qualora i ricavi non superino di oltre il 5% i relativi costi per ciascun periodo d'imposta e per non oltre due periodi d'imposta consecutivi;**
2. la **detrazione del 35%** prevista dall'articolo 83 per le erogazioni liberali a favore di organizzazioni di volontariato **non è più limitata alle sole elargizioni di denaro.**

Trasferimenti denaro all'estero

A partire **dal 01.01.2019** viene **istituita un'imposta sui trasferimenti di denaro, a esclusione delle transazioni commerciali, effettuati verso paesi non appartenenti all'Unione europea da istituti di pagamento che offrono il servizio di rimessa di somme di denaro** (money transfer). L'imposta è dovuta in misura pari all'1,5% del valore di ogni singola operazione effettuata, a partire da un importo minimo di 10 euro.

Stralcio cartelle fino a 1.000 euro

In occasione della conversione in legge è stato confermato **l'annullamento, automatico, alla data del 31.12.2018, dei debiti di importo residuo** (calcolato alla data di entrata in vigore del decreto) **fino a 1.000 euro**, con esclusione delle risorse proprie comunitarie. L'importo è calcolato alla data di entrata in vigore del

decreto ed è comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 01.01.2000 al 31.12.2010.

Sanzioni clausola non trasferibilità

Viene prevista la **modifica delle sanzioni applicabili nel caso di violazione degli obblighi previsti dalla normativa antiriciclaggio in materia di assegni**, ove tali violazioni riguardino importi inferiori a 30.000 euro. In particolare, se la violazione riguarda importi inferiori a 30.000 euro, **l'entità della sanzione minima è pari al 10% dell'importo trasferito in violazione della predetta disposizione**. Inoltre, la disposizione si applica qualora ricorrano le circostanze di minore gravità della violazione. Le norme introdotte si applicano anche ai procedimenti amministrativi in corso al 24 ottobre 2018.

Interpello nuovi investimenti

Passa da 30 a 20 milioni di euro la **soglia di investimenti che consente alle imprese di presentare la specifica istanza di interpello prevista dal decreto legislativo internazionalizzazione** (cfr articolo 2, Dlgs 147/2015).

Ricordiamo che siamo a vs disposizione per qualsiasi chiarimento.
Cordiali saluti.

Csa International Consulting Srl
Dott. De Maso
Milano, 18 dicembre 2018