

A TUTTI I CLIENTI  
LORO SEDI

Circolare n. 4  
30/01/2019

**Oggetto:** Le novità (PARTE SECONDA – segue la circolare 3/2019) della “Legge di bilancio 2019”.

La **Legge 30.12.2018 n. 145 (c.d. “Legge di bilancio 2019”)** contiene la maggior parte delle novità fiscali di riferimento per il corrente anno ed è in vigore dall’**1.1.2019**.

Di seguito vengono espone le principali **novità** relative ad **agevolazioni**, **crediti d’imposta** e **contributi** per imprese e/o persone fisiche.

#### Bonus “formazione 4.0”

È prorogato, per il 2019, il **credito d’imposta** per le **imprese** che effettuano **spese di formazione 4.0**.

Si ricorda che sono ammissibili solo le spese in attività di formazione del personale dipendente svolte per acquisire o consolidare le conoscenze tecnologiche previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0 (es: big data e analisi dei dati, cloud e fog computing, cyber security) applicate nei seguenti ambiti:

- a) vendita e marketing
- b) informatica
- c) tecniche e tecnologia di produzione.

La misura dell’agevolazione è differenziata a seconda della dimensione dell’impresa come di seguito indicato:

Tipo impresa	Misura agevolazione	Limite massimo annuo agevolabile
Piccola impresa	50%	300.000,00
Media impresa	40%	300.000,00
Grande impresa	30%	200.000,00

#### Credito ricerca e sviluppo

Sono introdotte con decorrenza **dall’1.1.2019** alcune **modifiche** alla disciplina relativa al **credito d’imposta** riconosciuto alle **imprese** per le spese relative agli **investimenti in attività di ricerca e sviluppo** sostenute nel periodo 2015 – 2020.

Si ricorda che il credito spetta a condizione che:

- le spese per attività di ricerca e sviluppo 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 merito alle modifiche apportate si segnala **dal 2019**:

- l'importo massimo annuo del credito spettante a favore di ciascun beneficiario è ridotto da € 20 milioni a **€ 10 milioni**;
- il credito è riconosciuto nella misura generale del **25%** e nella misura del **50%** solo con riferimento ad alcune tipologie di costo come meglio indicato nella tabella sottostante.

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).

(\*) Spesa incrementale (spesa eccedente la spesa media annuale dei 3 periodi d'imposta precedenti a quello in corso al 31.12.2015 per i medesimi investimenti) al netto della parte che ha usufruito del 50%.

(\*\*) In sede di approvazione è disposto che tale previsione non è applicabile se l'inclusione del costo dei beni tra le spese ammissibili comporta una riduzione dell'eccedenza agevolabile.

Inoltre, già a decorrere **dal 2018** è previsto che:

- l'**utilizzo** del credito d'imposta è **subordinato** al rilascio da parte di un revisore legale dei conti/società di revisione di una **certificazione** che attesti l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e alla corrispondenza delle stesse ai documenti contabili;
- deve essere redatta e conservata una **relazione tecnica** sulle attività di ricerca e sviluppo svolte.

### Bonus acquisto prodotti in plastica riciclata

È stato introdotto per il **periodo 2019-2020** un credito d'imposta a favore delle **imprese** che **acquistano prodotti realizzati con materiali provenienti dalla raccolta differenziata di**

**imballaggi biodegradabili e compostabili** secondo la normativa UNI EN 13432:2002 o **derivanti dalla raccolta differenziata della carta/alluminio**.

Il credito d'imposta è riconosciuto:

- ✓ nella misura del **36%** delle spese sostenute e documentate per i predetti acquisti;
- ✓ fino ad un importo massimo annuale di € 20.000 per ciascun beneficiario

Con apposito decreto interministeriale saranno definite le disposizioni attuative dell'agevolazione.

#### Credito d'imposta per le edicole

È introdotto un credito d'imposta per gli **anni 2019-2020** a favore degli esercenti attività commerciali che operano esclusivamente nel **settore della vendita al dettaglio di giornali, riviste e periodici**.

Tale credito spetta nella misura massima di € 2.000,00 ed è parametrato agli importi pagati a titolo di IMU, TASI, COSAP e TARI con riferimento ai locali dove si svolge l'attività, nonché ad altre eventuali spese di locazione o ad altre spese individuate con apposito decreto.

Con apposito decreto interministeriale saranno definite le disposizioni attuative dell'agevolazione.

#### Rifinanziamento "Sabatini-ter"

È stata rifinanziata la c.d. "**Sabatini-ter**" per complessivi € 480 milioni nel periodo 2019-2024.

Si ricorda che tale agevolazione consiste in un **contributo in conto interessi**, concesso a favore delle PMI (piccole-medie imprese), per l'acquisto di beni strumentali mediante stipula di finanziamento bancario o contratto di leasing.

#### Voucher manager

È previsto, per le **PMI** (piccole-medie imprese), un **contributo a fondo perduto** per l'**acquisizione di consulenze** finalizzate a sostenere i processi di trasformazione tecnologica e digitale delle imprese attraverso le tecnologie abilitanti previste dal **Piano nazionale impresa 4.0** e di ammodernamento degli assetti gestionali e organizzativi dell'impresa, compreso l'accesso ai mercati finanziari e dei capitali.

L'agevolazione è riconosciuta per il 2019 e 2020 nelle misure di seguito evidenziate:

Tipo impresa	Misura agevolazione % su costi sostenuti	Limite massimo annuo agevolabile
Micro - Piccola impresa	50%	40.000,00
Media impresa	30%	25.000,00

#### Indennizzo rottamazione licenze

È riconosciuto, a decorrere **dal 2019**, un indennizzo erogato dall'Inps a favore dei **commercianti** che **cessano l'attività** consegnando la licenza in Comune.

I soggetti beneficiari devono possedere i seguenti requisiti:

Indirizzo internet: [www.studiotognetti.com](http://www.studiotognetti.com) - Indirizzo e-mail: [info@studiotognetti.com](mailto:info@studiotognetti.com)

- 62 anni di età per gli uomini e 57 per le donne
- iscrizione, al momento di cessazione dell'attività, per almeno 5 anni nella gestione IVS commercianti.

L'indennizzo è pari ad euro 513.

A tal fine gli interessati devono presentare una specifica domanda all'Inps.

### Incentivi per giovani conducenti settore autotrasporto

Sono previsti degli incentivi per gli anni **2019** e **2020**, in favore dei **giovani conducenti del settore dell'autotrasporto merci** in possesso dei seguenti requisiti:

- ✓ età inferiore a 35 anni al 01.01.2019
- ✓ regolare rapporto di lavoro subordinato a tempo indeterminato (qualifica Q1/Q2/Q3) con un'impresa di autotrasporto di merci per conto di terzi iscritta al REN e all'Albo nazionale degli autotrasportatori di cose per conto terzi.

L'incentivo è riconosciuto:

- **al lavoratore** sotto forma di rimborso, erogato dal datore di lavoro, nella misura del 50% del totale delle spese sostenute per il conseguimento della patente e delle abilitazioni professionali necessarie per la guida di veicoli destinati all'esercizio dell'attività di autotrasporto merci per conto di terzi;
- **all'impresa datrice di lavoro** mediante detrazione dall'IRES per una quota pari ai rimborsi erogati, fino all'ammontare complessivo degli stessi non superiore a 1.500,00 euro per ciascun anno.

### Credito d'imposta per erogazioni liberali ristrutturazione impianti sportivi

È prorogato il c.d. "sport bonus", ossia il credito d'imposta riconosciuto a favore dei soggetti che effettuano nel corso del 2019 erogazioni liberali per **interventi di manutenzione/restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture**.

Il credito d'imposta spetta nella misura del **65%** delle erogazioni effettuate ed è riconosciuto:

- ✓ ai soggetti **titolari di reddito d'impresa** nel limite del 10 per mille dei ricavi annui
- ✓ alle **persone fisiche/enti non commerciali** nel limite del 20% del reddito imponibile.

Con apposito decreto interministeriale saranno definite le disposizioni attuative dell'agevolazione.

### Contributo per l'acquisto di nuovi veicoli M1

Ai soggetti che **acquistano** (anche in leasing) ed immatricolano in Italia nel periodo **01.03.2019 – 31.12.2021** un **veicolo**:

- di **categoria M1** (autovetture aventi al massimo 9 posti)
- nuovo
- con prezzo di listino inferiore a € 50.000

è riconosciuto un **contributo** la cui misura:

- ✓ è parametrata alle emissioni del veicolo
- ✓ varia a seconda che si provveda o meno alla rottamazione di un veicolo della medesima categoria.

Il contributo è corrisposto agli acquirenti dei veicoli dal venditore mediante **sconto sul prezzo**.  
Il venditore dei veicoli a sua volta sarà rimborsato dell'importo del contributo dalle imprese costruttrici/importatrici degli stessi.

### **Contributo per l'acquisto e la rottamazione di moto**

Per i soggetti che acquistano nel **2019** una **moto elettrica o ibrida** delle categorie L1e e L3e e contestualmente ne rottamano una di categoria euro 0,1 o 2 è previsto un **contributo pari al 30%** del prezzo di acquisto fino ad un massimo di € 3.000,00.

Il contributo è corrisposto agli acquirenti dei motoveicoli dal venditore mediante **sconto sul prezzo**.

Il venditore a sua volta sarà rimborsato dell'importo del contributo dalle imprese costruttrici/importatrici degli stessi.

I collaboratori dello Studio sono a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali saluti.

*Studio Tognetti Ass. Professionale*

*LA PRESENTE CIRCOLARE HA ESCLUSIVO FINE INFORMATIVO. NESSUNA RESPONSABILITA' LEGATA AD UNA DECISIONE PRESA SULLA BASE DELLE INFORMAZIONI QUI CONTENUTE POTRA' ESSERE ATTRIBUITA ALLO SCRIVENTE, CHE RESTA A DISPOSIZIONE DEL LETTORE PER OGNI APPROFONDIMENTO O PARERE*