

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO



Perugia, 5 aprile 2019

#Uncaffècon#

Il punto sulla fatturazione elettronica. I corrispettivi telematici

Noemi Marioni – Dottore Commercialista

Revisione legale obbligatoria nelle micro-impres e strumenti di allerta della crisi d'impresa

Giovanna Sollitto – Dottore Commercialista

Utili reinvestiti e riduzione del carico fiscale. Un'opportunità da valutare

Federico Sorci – Dottore Commercialista

Il nuovo contratto a tempo determinato

Elisa Eracli – Consulente del Lavoro



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Il punto sulla fatturazione elettronica I corrispettivi telematici

Noemi Marioni - Dottore Commercialista



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Dal 1.1.2019 ...

Obbligo di adozione per la generalità delle operazioni soggette a fatturazione (sia cessioni di beni che prestazioni di servizi) effettuate tra soggetti residenti o stabiliti o identificati ai fini iva in Italia, indipendentemente dal fatto che il destinatario della fattura sia una impresa o un privato consumatore.

Soggetti esonerati:

- soggetti che applicano il regime di vantaggio (ex minimi) e il regime forfettario (anche associazioni)
- soggetti identificati in Italia anche attraverso un rappresentante fiscale;
- soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria e operatori sanitari non tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria
 - **NB: DIVIETO DI EMISSIONE DELLA FATTURA IN FORMATO ELETTRONICO LIMITATO AL SOLO PERIODO D'IMPOSTA 2019**
 - **NB: LE FATTURE DI ACQUISTO DOVRANNO ESSERE RICEVUTE IN FORMATO ELETTRONICO E CONSERVATE IN MANIERA SOSTITUTIVA**
- agricoltori in regime di esonero (ex art. 34 DPR 633/72)

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Operazioni escluse:

- cessioni all'esportazione e importazioni
- cessioni e acquisti intracomunitari
- operazioni territorialmente rilevanti in Italia
ex art. 17 c.2 DPR 633/72



C.D. «ESTEROMETRO»



LA TRASMISSIONE IN FORMATO ELETTRONICO DELLA FATTURA CONSENTE DI EVITARE L'INVIO DELL'ESTEROMETRO, MA NON DEI MODELLI INTRA.

LE FATTURE RICEVUTE DA SOGGETTI ESTERI CONFLUIRANNO SEMPRE SIA NELL'ESTEROMETRO CHE NEI MODELLI INTRA

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Cliente	Codice Destinatario	Invio al Sistema di Interscambio	Formato della fattura da inviare al cliente
Soggetto passivo IVA (società, ditta individuale, enti non commerciali titolari di partita IVA)	Codice destinatario o indirizzo PEC prescelto	OBBLIGATORIO	ELETTRONICO
Privato consumatore e soggetti assimilati (condomini, enti non commerciali non titolari di partita IVA, ...)	0000000	OBBLIGATORIO	CARTACEO
Forfettari e minimi	0000000 o Codice destinatario/indirizzo PEC se prescelto	OBBLIGATORIO	CARTACEO O ELETTRONICO
Soggetto non residente nel territorio dello Stato	XXXXXXX	NON OBBLIGATORIO	CARTACEO



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Data e termini di emissione delle FE

➤ DATA DEL DOCUMENTO

-> se **fattura immediata**, data di effettuazione dell'operazione ovvero data in cui è corrisposto in tutto o in parte il corrispettivo.

-> se **fattura differita**, data di emissione (ex art. 21 DPR 633/72) della fattura elettronica poiché all'interno della fattura sono riportati i dati dei DDT che identificano il momento di effettuazione dell'operazione.

➤ DATA DI TRASMISSIONE = data di invio al Sistema di Interscambio

-> FINO AL 30.06 **entro il termine della liquidazione iva** (senza applicazione di sanzioni, se successivo sanzioni ridotte dell'80%) – PROROGA FINO AL 30.09 PER I SOGGETTI CHE LIQUIDANO L'IMPOSTA CON CADENZA MENSILE

-> DAL 01.07 **entro 10 giorni dalla data di effettuazione dell'operazione**

-> per fattura differita, **trasmissione immediata (?)**

Data di ricezione delle FE

➤ DATA DELLA CONSEGNA DAL SdI AL CLIENTE

oppure

➤ DATA DI PRESA VISIONE DELLA FATTURA ALL'INTERNO DELL'AREA «FATTURE E CORRISPETTIVI»



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Esempio – Debito IVA per il cedente/prestatore

	n. fattura	Data fattura	Imponibile	Iva	Data consegna
Fattura a privati	40	3.01.2019	€ 42,62	€ 9,38	3.01.2019
Fattura a privati	78	15.01.2019	€ 1.237,28	€ 3,37	
Fattura a privati	101	25.01.2019	€ 22.111,54	€ 478,93	
Fattura a privati	163	31.01.2019	€ 435,00	€ -	10.02.2019

Iva a debito per fatture emesse mese di gennaio 2019

€ 491,68

Per il cedente/prestatore l'IVA diviene esigibile alla data di effettuazione dell'operazione, a prescindere dal fatto che:

- la stessa sia stata o meno "visionata" dal cessionario
- la fattura sia stata SCARTATA dal SdI
- non sia ancora stato notificato l'esito della trasmissione

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Esempio – Detraibilità IVA per il cessionario/committente

	n. fattura	Data fattura	Imponibile	Iva	Data consegna
Fattura a privati	40	3.01.2019	€ 42,62	€ 9,38	3.01.2019
Fattura a privati	78	15.01.2019	€ 1.237,28	€ 3,31	18.02.2019
Fattura a privati	101	25.01.2019	€ 22.111,54	€ 478,93	8.02.2019
Fattura a privati	163	31.01.2019	€ 435,00	€ -	30.01.2019

Auspicabile
che venga
inserita nel
tracciato del
file XML

IVA
detraibile
nel mese di
febbraio

Iva a credito per fatture ricevute nel mese di gennaio 2019	€ 9,38
Iva a credito detraibile nel mese di gennaio 2019 (per fatture ricevute entro il 15.2.2019 e datate gennaio)	€ 478,93
Iva a credito totale per il mese di gennaio 2019	€ 488,31

Il cessionario/committente può esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA nella liquidazione del mese/trimestre precedente se le fatture sono ricevute ed annotate entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione (per i mensili) ovvero entro il 15 del secondo mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione (per i trimestrali)

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Casi particolari

- **«AUTOFATTURA» PER REVERSE CHARGE:** -> la fattura di vendita che si genera a seguito dell'integrazione **PUO'** essere inviata al SdI (TD01).
- **AUTOFATTURA DENUNCIA (TD20):** -> il cessionario/committente, al quale non viene recapitata la fattura elettronica da parte del fornitore entro 4 mesi dall'effettuazione dell'operazione, è obbligato ad emettere autofattura in formato elettronico entro i 30 giorni successivi.
- **«SELF BILLING»:** -> il cessionario/committente emette fattura elettronica (TD01) per conto del fornitore (come ad esempio nel caso di acquisto da produttori agricoli in regime agevolato,...) avendo cura di inserire nel campo «Terzo Intermediario» o «Soggetto Emittente» la dicitura TZ o CC.
- **FATTURA PA:** -> le regole per l'emissione non sono state modificate.
Nel campo Codice Destinatario va inserito il Codice IPA dell'Ufficio.
Sono richieste specifiche informazioni (Codice CIG, ordine di spesa, ...)

The logo for 'Integra' is written in a red, cursive script font.

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Alcune puntualizzazioni

➤ IMPOSTA DI BOLLO:

- > va indicata la dicitura *«assolvimento dell'imposta di bollo ai sensi del D.M. 17.6.2014»* e va compilato il campo «DATI BOLLO» presente nella sezione «dati generali» del file xml
- > **non vi è coincidenza** con la disciplina relativa all'imposta di bollo assolta in modo virtuale ai sensi degli artt. 15 e 15-bis del DPR 642/72
- > va versata con cadenza trimestrale, **entro il giorno 20 del mese successivo al trimestre di riferimento**
- > può essere versata mediante F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate oppure con addebito su conto corrente bancario o postale



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

...Alcune puntualizzazioni

➤ CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA:

- > tutte le fatture elettroniche devono essere conservate a norma di legge in formato digitale
- > accordo sottoscrivibile con una qualsiasi Software House o con l'Agenzia delle Entrate all'interno del portale «Fatture e Corrispettivi»
- > sono esonerati tutti i soggetti non obbligati ad emettere le fatture in formato elettronico

Adesione al servizio di consultazione (dal 3.5 al 2.7)

- > se non effettuata, dal 3.7 non sarà più possibile visionare e scaricare le fatture emesse e ricevute
- > valutazione di opportunità per conseguenze su controlli incrociati da parte dell'Agenzia delle Entrate



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

I corrispettivi elettronici

- **Obbligo** a partire **dal 1.7.2019** per tutti i contribuenti che nel 2018 hanno avuto un volume d'affari superiore a € 400.000,00
- **Obbligo** a partire **dal 1.1.2020** per tutti gli altri contribuenti
- Necessario **accreditamento** tramite il portale «Fatture e Corrispettivi»

- Previsione di un **credito d'imposta** per le spese sostenute nel **2019** e nel **2020** per far sì che i registratori di cassa siano idonei a poter memorizzare e trasmettere i corrispettivi all'Agenzia delle Entrate
 - > pari al 50% della spesa sostenuta per l'**acquisto** di un nuovo registratore, con un **tetto massimo di € 250 per ciascuno strumento**
 - > pari al 50% della spesa sostenuta per **modifica/aggiornamento** di uno registratore già nella disponibilità del contribuente, con un **tetto massimo di € 50 per ogni strumento**

- **L'utilizzo** del credito è consentito a decorrere dalla prima liquidazione periodica dell'IVA successiva al mese in cui viene registrata la fattura relativa alle suddette spese.
- Necessario che il **pagamento** avvenga con modalità **tracciate**.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Revisione legale obbligatoria nelle micro-impres e strumenti di allerta della crisi d'impresa

Giovanna Sollitto - Dottore Commercialista



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

RIFERIMENTI NORMATIVI

- LEGGE 19.10.2017, N. 155
- Pubblicazione in G.U. del **D.LGS. 12.01.2019, N. 14** il 14.02.2019 n.38

The logo for 'Integra' is written in a red, cursive script font.

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ENTRATA IN VIGORE

L'entrata in vigore della nuova disciplina della crisi di impresa e dell'insolvenza è in generale fissata per il 15.8.2020, cioè decorsi 18 mesi dalla data di pubblicazione del **D.Lgs. 12.1.2019 n. 14 sulla Gazzetta Ufficiale**.

Alcune novità in materia di diritto societario, tuttavia, sono entrate in vigore il **16.3.2019**,

In particolare, sono già operative le novità in materia di:

- responsabilità verso i creditori sociali nelle S.r.l.;
- **assetti organizzativi delle società;**
- quantificazione del danno in caso di indebita prosecuzione dell'attività sociale;
- denuncia al Tribunale nelle S.r.l.;
- **nomina obbligatoria dell'organo di controllo o del revisore legale nelle S.r.l.**



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

I co. 2 e 3 dell'art. **2477** c.c. sono stati sostituiti con il seguente testo: «La nomina dell'organo di controllo o del revisore è obbligatoria se la società:

- a) è tenuta alla redazione del **bilancio consolidato**
- b) **controlla** una società **obbligata alla revisione legale** dei conti
- c) ha superato per **2 esercizi consecutivi almeno uno** dei seguenti limiti:
 - totale dell'attivo dello stato patrimoniale: **€. 2.000.000**
 - ricavi delle vendite e delle prestazioni: **€. 2.000.000**
 - dipendenti occupati in media durante l'esercizio: **10 unità**



CESSAZIONE DELL'ORGANO DI CONTROLLO

L'obbligo dell'organo di controllo di cui alla lett. c) cessa quando:

- **per 3 esercizi consecutivi non è superato alcuno** dei predetti limiti.

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

CHI DEVE ESSERE NOMINATO

In alternativa:

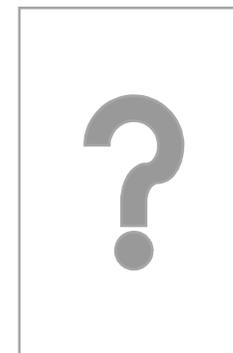
- Collegio sindacale
- Sindaco unico
- Revisore legale

Nomina del Collegio o del sindaco unico:

- Controllo contabile e controllo di legalità - ossia vigilanza sul rispetto della legge e delle disposizioni statutarie (se previsto da statuto anche la funzione di revisione);

Nomina Revisore (persona fisica o società di revisione)

- Controllo solo contabile



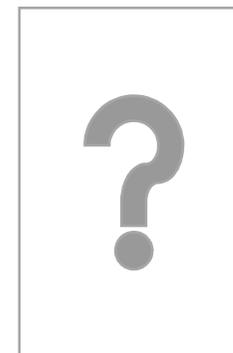
Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

SOGGETTO DA NOMINARE

- Iscritto presso il **registro dei revisori legali istituito presso il MEF** e avere adeguata competenza ed esperienza professionale;
- Essere un soggetto **«indipendente»**, ossia non avere relazioni d'affari, di lavoro, familiari o di altro genere, sia dirette che indirette, con l'impresa da revisionare. Quindi devono astenersi dall'assumere l'incarico i **consulenti delle società**.



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

LIMITI "DIMENSIONALI" DELL'ART. 2477 CC

OBBLIGO DI NOMINA					
PARAMETRI	RIFERIMENTO	ANTE MODIFICA (Rif. 2345 bis c.c.)		POST MODIFICA (Rif. 2477 c.c.)	
Attivo Stato patrimoniale	<i>voci A), B), C), D)</i> (al netto dei F.di ammortam. e di svalutaz.)	Superamento di 2 limiti per 2 esercizi consecutivi	€ 4.400.000	Superamento di 1 limite per 2 esercizi consecutivi	€ 2.000.000
Ricavi vendite o prestazioni	<i>voce A1</i> del Conto Economico		€ 8.800.000		€ 2.000.000
Dipendenti medi nell'esercizio	Media su base giornaliera (gg presenza di tutti i dip./ 365)		50		10



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

LIMITI "DIMENSIONALI" DELL'ART. 2477 CC

POSSIBILITA' DI CESSAZIONE					
PARAMETRI	RIFERIMENTO	ANTE MODIFICA (Rif. 2345 bis c.c.)		POST MODIFICA (Rif. 2477 c.c.)	
Attivo Stato patrimoniale	<i>voci A), B), C), D)</i> (al netto dei F.di ammortam. e di svalutaz.)	Mancato superamento di 2 limiti per 2 esercizi consecutivi	€ 4.400.000	Mancato superamento di 1 limite per 3 esercizi consecutivi	€ 2.000.000
Ricavi vendite o prestazioni	<i>voce A1</i> del Conto Economico		€ 8.800.000		€ 2.000.000
Dipendenti medi nell'esercizio	Media su base giornaliera (gg presenza di tutti i dip./ 365)		50		10



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

ESEMPIO 1

SOCIETA' ALFA SRL		
PARAMETRI	2017	2018
Attivo Stato patrimoniale	€ 1.500.000	€ 1.700.000
Ricavi vendite o prestazioni	€ 1.000.000	€ 1.200.000
Dipendenti medi nell'esercizio	7	11
OBBLIGO NOMINA ORGANO DI CONTROLLO	NO (è stato superato solo un limite tra quelli previsti nel 2018, mentre nel 2017 non è stato superato alcun limite)	

La società rinvia all'esercizio 2019 la verifica dell'obbligo di nomina dell'organo di controllo (tenendo in considerazione che sul 2018 si è già verificato il supero di un limite).



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

ESEMPIO 2

SOCIETA' BETA SRL		
PARAMETRI	2017	2018
Attivo Stato patrimoniale	€ 1.500.000	€ 2.100.000
Ricavi vendite o prestazioni	€ 1.000.000	€ 1.200.000
Dipendenti medi nell'esercizio	11	9
OBBLIGO NOMINA ORGANO DI CONTROLLO	SI. Risulta superato: 2017: limite dipendenti 2018: attivo patrimoniale	

APPROVAZIONE Bilancio 2018:

a) lo statuto prevede un generico rinvio all'art. 2477 cc (non vi è obbligo di adeguamento); l'obbligo di nomina decorrerà dal 30/05/2019 (cioè 30 gg dall'approvazione del bilancio 2018).

b) lo statuto richiama testualmente i limiti dell'art. 2435-bis cc (vi è obbligo di adeguamento); supponendo che la società modifichi lo statuto con atto pubblico depositato il 10/12/2019, l'obbligo di nomina decorrerà da quest'ultima data.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

CESSAZIONE ORGANO DI CONTROLLO

Effettuata la nomina dell'organo di controllo nel 2019, questa potrà venir meno:

- a partire dal 2022 se nei periodi d'imposta 2019,2020 e 2021 non viene superato alcuno dei sopracitati limiti

ESERCIZI	2017	2018	2019	2020	2021	2022
SUPERAMENTO LIMITI	SI	SI	NO	NO	NO	SI
DECORRENZA OBBLIGO			SI	SI	SI	NO

The logo for 'Integra' is written in a red, cursive script font.

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

DIPENDENTI OCCUPATI

Dipendenti mediamente occupati: occorre fare riferimento:

- dipendenti dell'impresa a tempo determinato o indeterminato, iscritti nel libro matricola dell'impresa e legati alla stessa da forme contrattuali che prevedono il vincolo di dipendenza(sono dunque esclusi i co.co.co. e simili);



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

OBBLIGHI DI ADEGUAMENTO - DECORRENZA

L' art. 379 del D.lgs 14/2019 entra in vigore il 16/03/2019; introduce un regime transitorio, prevedendo l'obbligo di adeguamento **entro 9 mesi** dalla data di entrata in vigore (cioè entro il **16/12/2019**).

OBBLIGO DI ADEGUAMENTO:

Per obbligo di adeguamento si intende l'adeguamento dello **STATUTO** ed è necessario solo nel caso in cui questo:

- non preveda clausole per la nomina dell'organo di controllo (caso raro);
- o ne subordini la nomina al superamento dei limiti di cui art. 2435-bis c.c. (non più applicabili), tramite un espresso rinvio a quest'ultimo articolo o riportandone espressamente i limiti.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

NON ADEGUAMENTO

Ove l'assemblea, in presenza dei presupposti, non proceda a nominare l'organo di controllo, questa viene effettuata dal tribunale su richiesta:

- qualsiasi interessato (es. i soci)
- **(NOVITA')** su segnalazione del Registro delle imprese

I dati dell'attivo patrimoniale e dei ricavi di conto economico sono noti al registro imprese in quanto direttamente desumibili dal bilancio depositato (mentre il numero medio dei dipendenti non è un dato obbligatorio); pertanto quest'ultima previsione potrà scattare facilmente, in caso di inerzia dell'assemblea.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

NOMINA OBBLIGATORIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO O DEL REVISORE DI SRL

DUBBI OPERATIVI ADEGUAMENTO

Tra le altre novità si segnala che:

- se l'assemblea che approva il bilancio in cui vengono superati i limiti non provvede, entro 30 giorni, alla nomina dell'organo di controllo o revisore, la stessa è effettuata dal Tribunale oltre che su richiesta di qualsiasi interessato anche "su segnalazione del conservatore del registro delle imprese";

Va osservato che non è chiaro se i 9 mesi a disposizione riguardino il solo adeguamento dello statuto o anche la nomina del collegio sindacale (come si ritiene).

In quest'ultimo caso va, poi, osservato che, in generale, l'obbligo di nomina inizia con l'assemblea che approva il bilancio dove risultano superati i limiti per la 2° volta; da tale data decorrono 30 gg per provvedere (art. 2477 c. 6 c.c.).

Tuttavia, considerato che fino all'adeguamento valgono ancora le disposizioni dello statuto previgente, per la nomina dell'organo di controllo occorrerà distinguere i casi che seguono:

Caso a): lo statuto non va adeguato: occorre rispettare i 30 giorni dall'approvazione del bilancio 2018;

Caso b) lo statuto va adeguato: occorre attendere l'adeguamento (senza che, si ritiene, possa trovare ulteriore applicazione il termine di 30 giorni di cui al citato comma 6 dell'art. 2477)



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Comma 2 dell'art. 2086 c.c. (come modificato dall'art. 375 D.lgs. 14/2019 dal 16/3/2019)

*"L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, **ha il dovere di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale**".*

The logo for 'Integra' is written in a red, cursive script font.

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Assetto organizzativo: consiste nell'insieme di regole e procedure volte a garantire la corretta attribuzione del potere decisionale, in termini di capacità e responsabilità

Assetto amministrativo e contabile: consiste nella rilevazione contabile completa, tempestiva e attendibile, che sia in grado di fornire informazioni utili ai fini delle scelte gestionali e della salvaguardia del patrimonio aziendale.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

ENTRATA IN VIGORE

SOGGETTO	OBBLIGHI	ENTRATA IN VIGORE
IMPRENDITORE INDIVIDUALE	Obbligo di adottare misure idonee a: <ul style="list-style-type: none">- Rilevare lo stato di crisi;- Assumere senza indugio le misure necessarie per farvi fronte	dal 15/08/2020
IMPRENDITORE COLLETTIVO	Obbligo di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato all'impresa; rilevare tempestivamente lo stato di crisi e della perdita della continuità aziendale, nonché di attivarsi per superare la crisi e recuperare la continuità aziendale mediante il ricorso agli strumenti messi a disposizione dall'ordinamento	dal 16/03/2019

The logo for 'Integra' is written in a red, cursive script font.

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

In presenza di fondati indizi di crisi, sono previsti i seguenti obblighi di segnalazione:

- **organo di controllo:** obbligo di segnalazione nei confronti degli amministratori (Società di capitali)
- **creditori pubblici qualificati** (Agenzia delle Entrate, INPS, Agenzia della riscossione): segnalazione, nei confronti del debitore, al sussistere di un'esposizione debitoria superiore a determinati limiti (Società di persone / Ditte individuali / Società di Capitali)



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

Segnalazione organo di controllo art. 14 D.Lgs. 14/2019 – Motivata e nel termine di 30 gg

Gli organi di controllo societari, il revisore contabile e la società di revisione, ciascuno nell'ambito delle proprie funzioni, hanno l'obbligo di verificare che:

- l'organo amministrativo valuti costantemente, assumendo le conseguenti idonee iniziative
 - se l'assetto organizzativo dell'impresa è adeguato
 - se sussiste l'equilibrio economico finanziario
 - e quale è il prevedibile andamento della gestione
 - nonché' di segnalare immediatamente allo stesso organo amministrativo l'esistenza di fondati indizi della crisi (comma 1 art. 14 D.Lgs. 14/2019).

La novità decorre dal 15 agosto 2020.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

ADEGUATI ASSETTI ORGANIZZATIVI, AMMINISTRATIVI E CONTABILI

SOCIETA' DI PERSONE – IMPRENDITORI INDIVIDUALI

(SRL nel caso di mancata segnalazione da parte dell'organo di controllo)

AGENZIE DELLE ENTRATE	INPS	AGENTE RISCOSSIONE
obbligo di segnalazione decorre dalla comunicazione della liquidazione periodica relativa al primo trimestre 2021	La segnalazione non è effettuata se il debitore documenta la titolarità di crediti di imposta o di altri crediti verso la PA.	
	Ritardo pagamento supera i sei mesi e riguarda contributi previdenziali di ammontare superiore alla metà di quelli dovuti dal debitore nell'anno precedente e comunque superiore alla soglia di €. 500.000	Somma dei crediti affidati per la riscossione dopo l'entrata in vigore del Codice della crisi, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti dal oltre 90 gg.

La novità decorre dal 15 agosto 2020



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Utili reinvestiti e riduzione del carico fiscale

Un'opportunità da valutare

Federico Sorci - Dottore Commercialista



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

→ *mini-IRES*
→ *mini-IRES 2.0*



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

c.d. Decreto Crescita
approvato «salvo intese» il 4 aprile 2019



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

c.d. Decreto Crescita → approvato «salvo intese» il 4 aprile 2019

→ modifiche alla c.d. mini-IRES → mini-IRES 2.0



- reintroduzione del c.d. **super-ammortamento** (dal 1°.4 al 31.12.2019 (30.6.2020); 30%; soglia 2,5 mln; veicoli/autocarri; esclusi: amm.to < 6,5%, immobili)
- soggetti in c.d. **regime forfetario**: effettuano ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. Retroattività al 1° gennaio 2019.
- aumento deducibilità **IMU** degli immobili strumentali dalle imposte sui redditi (legge bilancio 2019: dal 20% al 40% dal 2019) → D.L. Crescita: 50% per 2019; 60% dal 2020

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

c.d. Decreto Crescita → approvato «salvo intese» il 4 aprile 2019

→ modifiche alla c.d. mini-IRES → mini-IRES 2.0

Riduzione progressiva dell'aliquota sugli utili accantonati a riserve disponibili *senza* porre condizioni di reinvestimento degli utili in beni strumentali o in nuove assunzioni



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

mini-IRES ante Decreto Crescita

Regime di tassazione agevolata degli **utili reinvestiti** per **l'acquisizione di beni**

strumentali nuovi e/o per **l'incremento dell'occupazione**

→ IRES al 15%

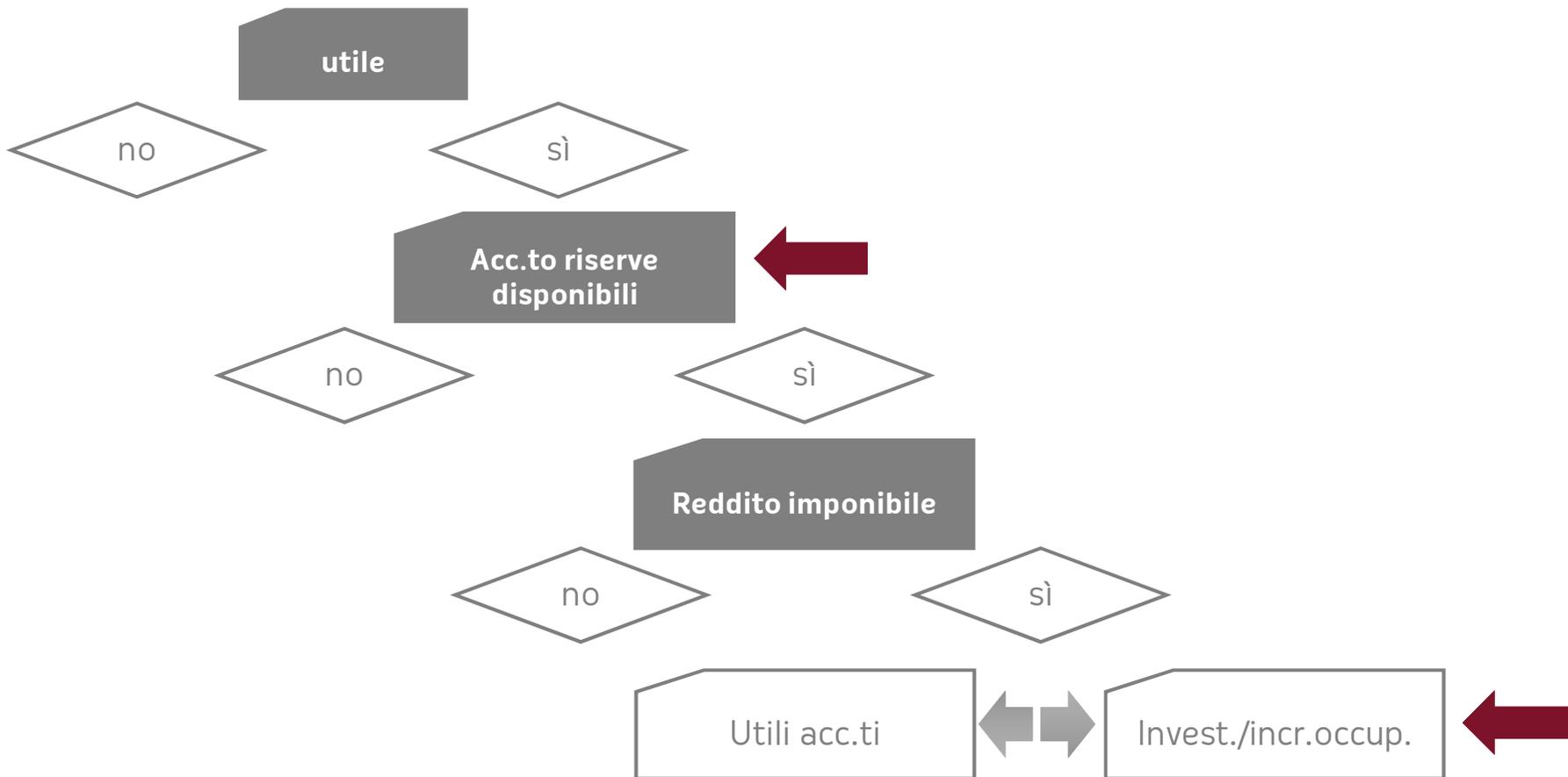
→ IRPEF ridotta di 9 punti percentuali

→ riprende in parte la c.d. «agevolazione Visco» del 1999

→ sostituisce, di fatto, il regime c.d. **ACE** – Aiuto Crescita Economica



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO



Calcolo agevolazione per soggetti IRES



Società Alfa: soggetta ad IRES ordinaria 24%

→ mini-IRES ridotta: 15%

→ utile 2018 destinato a riserve disponibili :	euro 43.300,00
→ investimenti e costo personale rilevanti per il 2019:	euro 20.000,00
→ reddito imponibile 2019:	euro 50.000,00



Parte agevolata del reddito imponibile: 20.000.

Minore tra:

- utile accantonato a riserve disponibili
- somma investimenti/costo personale agevolati

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Calcolo agevolazione per soggetti IRES

Senza agevolazione	Con agevolazione
$50.000 \times 24\% = 12.000,00$	$30.000 \times 24\% = 7.200,00$
	$20.000 \times 15\% = 3.000,00$
Totale 12.000,00	Totale 10.200,00
1.800,00	
9% investimenti agevolati	

→ **Ecceденza di utile 13.300** (= 43.300 – 20.000): ECCEDEENZA DI UTILE RIPORTABILE

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Calcolo agevolazione per soggetti IRPEF



Imprenditore individuale:

→ reddito complessivo	euro 100.000,00
→ <u>di cui derivanti da reddito d'impresa</u>	euro 25.000,00
→ reddito agevolato	euro 20.000,00

→ REDDITO NON D'IMPRESA	euro 75.000,00
→ REDDITO D'IMPRESA NON AGEVOLATO	euro 5.000,00
→ REDDITO D'IMPRESA AGEVOLATO	euro 20.000,00

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Calcolo agevolazione per soggetti IRPEF

Scaglioni IRPEF	Senza agevolazione	Con agevolazione
I scaglione: 23%	3.450	3.450
II scaglione: 27%	3.510	3.510
III scaglione: 38%	10.260	10.260
IV scaglione: 41%	8.200	8.200
V scaglione: 43%	$25.000 \times 43\% = 10.750$	$5.000 \times 43\% = 2.150$ $20.000 \times 34\% = 6.800$
Totale	36.170	34.370

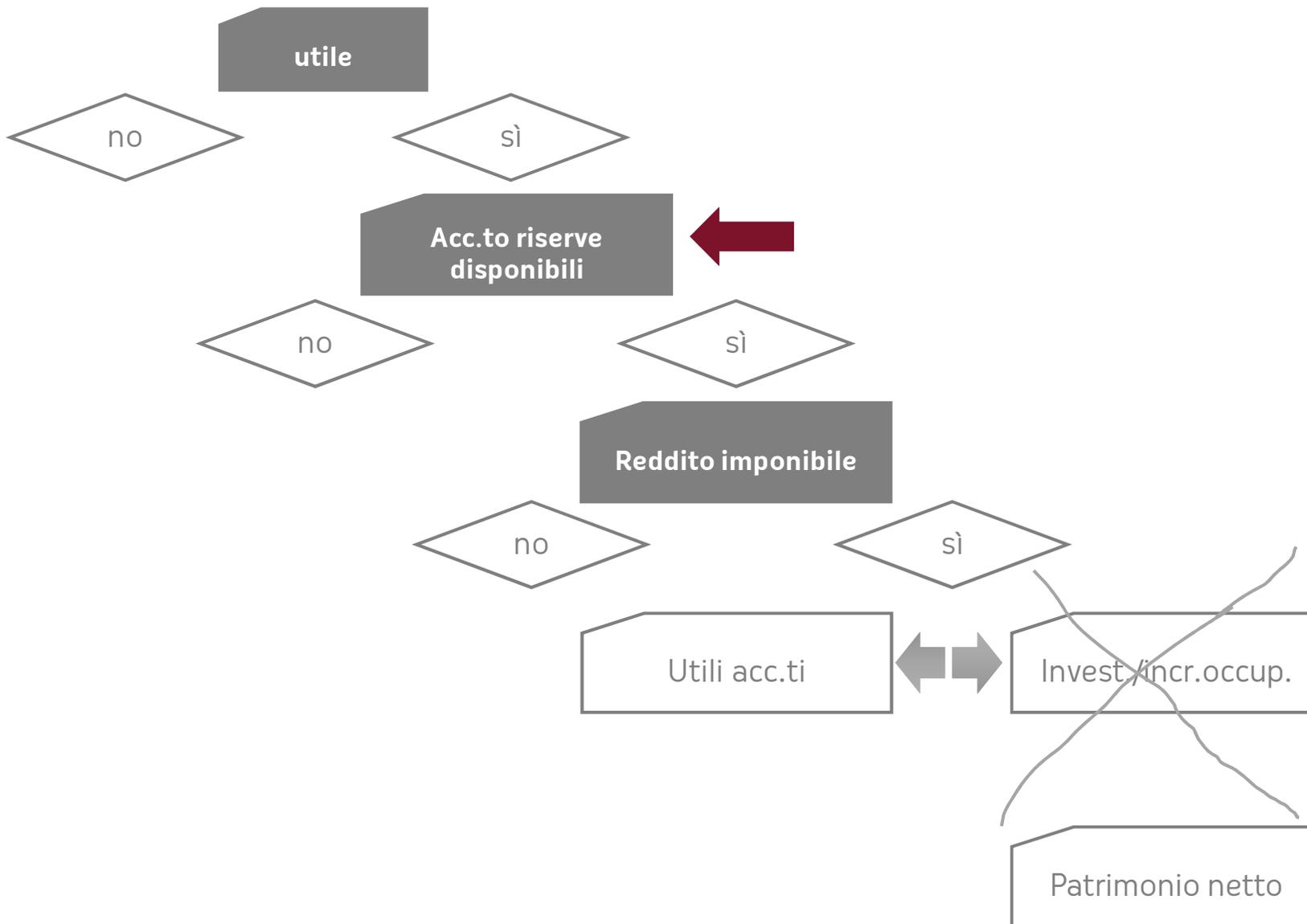
COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

c.d. Decreto Crescita
approvato «salvo intese» il 4 aprile 2019

Versione semplificata dell'agevolazione → riduzione progressiva dell'aliquota sugli utili accantonati a riserve disponibili senza porre condizioni di reinvestimento in beni strumentali o assunzioni incremental



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO



Beneficio

→ Da 9 a 4 punti percentuali

→ «progressività»

- 2019: 1,5%

- 2020: 2,5%

- 2021: 3,5%

- 2022: 4%

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Mini-IRES a confronto con l'ACE

100.000	24%	24.000
10.000	24%	2.400
90.000	24%	21.600

100.000	24%	24.000	
10.000 (a regime)	20%	2.000	
90.000	24%	21.600	
			23.600

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Decorrenza

Dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2018.



Società Alfa con esercizio coincidente con l'anno solare

→ ACE: ultimo esercizio: 2018

→ agevolazione mini-IRES 2.0: primo esercizio: 2019 (→ relativamente agli utile 2018)

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Soggetti inclusi

✓ Soggetto IRES

art. 73 Tuir

✓ Soggetti IRPEF

Imprenditori individuali

Società in nome collettivo

Società in accomandita semplice

Anche in contabilità semplificata (→ integrazione libro inventario con prospetto riportante destinazione dell'utile e utilizzo riserva)



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Soggetti esclusi

- ✓ Soggetto in regime forfetario
- ✓ imprese agricole con determinazione del reddito su base catastale

Imprese in liquidazione volontaria → !

Imprese assoggettate a procedure concorsuali → !

Aziende in esercizio provvisorio dell'impresa ✓

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Nozione di «riserve disponibili»

- RISERVE DISPONIBILI di UTILI conseguiti NELL'ESERCIZIO DI ATTIVITA' COMMERCIALI nel PERIODO d'IMPOSTA PRECEDENTE
- Irrilevanza:
 - Riserve di utili NON REALIZZATI
 - conferimenti in denaro
 - Rinunce ai crediti



→ Nel 2019:

- Se utile 2018 !
- Neocostituite nel 2019: dal 2020 se utile nel 2019

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Nozione di «riserve disponibili»

- NON disponibili:
 - Riserve rivalutazione
- Differentemente da quanto previsto per ACE
 - Non sembrano escluse le riserve non distribuibili, né utilizzabili per aumenti o copertura perdite



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Utili rilevanti

Realizzati a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2018

accantonati a riserva

al netto delle riduzioni del PN con attribuzione ai soci

Ai fini delle riduzione del PN sembrerebbero rilevare anche le riduzioni aventi ad oggetto le riserve pregresse (diverse da quelle che hanno rilevato, in positivo, per l'agevolazione)



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Utili rilevanti



Alfa s.r.l.. Utile 2018: 100.000,00

Aprile 2019:

20.000,00 a riserva utili su cambi → INDISPONIBILE

80.000,00 a riserva straordinaria → DISPONIBILE

Dato per comparazione ai fini dell'agevolazione: euro 80.000,00

SE POI A NOVEMBRE 2019: distribuzione riserve pregresse per euro 65.000

→ Con ipotesi (prevalente) → beneficio ridotto ad euro 15.000 (=85.000-65.000)

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Il nuovo contratto a tempo determinato

Elisa Eracli – Consulente del Lavoro



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

L'attuale disciplina è stata introdotta dal **c.d. Decreto Dignità** (dl87/2018) in vigore a regime dal 1.11.18

Restano esclusi dalla disciplina del contratto a termine:

- I rapporti di lavoro a termine con i dirigenti
- I rapporti di lavoro a termine con i disabili
- I rapporti di lavoro a termine con le università
- I rapporti a termine **per attività stagionali** (decreto del Presidente della Repubblica 7 ottobre 1963, n. 1525)



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Durata

La durata massima è ridotta da 36 a **24 mesi** sia nel caso di un unico contratto che per effetto di una successione di contratti conclusi per lo svolgimento di mansioni di pari livello e categoria legale e indipendentemente dai periodi di interruzione (anche nell'ambito della somministrazione a termine).

Sono fatte salve le diverse disposizioni dei CCNL.

Se il limite viene superato il rapporto si trasforma a tempo indeterminato.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Causali

Fino a 12 mesi è possibile stipulare contratti per qualsiasi esigenza e per lo svolgimento di qualsiasi mansione **senza causale**.



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Causali

Il termine apposto al contratto può superare i 12 mesi ma non eccedere i 24 mesi laddove sussista una esigenza:

1. Temporanea e oggettiva estranea all'ordinaria attività dell'azienda;
2. Sostitutiva;
3. Connessa ad incrementi temporanei, significativi e non programmabili della ordinaria attività.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

le **Causali** sono sempre necessarie anche in caso di:

- **Proroghe** successive del contratto che comportano il superamento del termine dei 12 mesi;
- In ogni caso di **Rinnovo** del contratto.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Proroghe

Fino a 12 mesi è possibile prorogare il termine inizialmente fissato **senza causale**.

Sono ammesse fino a **4** proroghe a prescindere dal numero di

contratti



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Rinnovi

Per rinnovo si intende la stipula di un nuovo contratto con il medesimo lavoratore a termine

Il rinnovo del contratto è ammesso solo con una delle 3 causali

Nelle ipotesi di **rinnovo**, è necessario che trascorra un lasso di tempo tra i due contratti a termine, stipulato tra le stesse parti contrattuali:

- intervallo di **10 giorni** se la durata del primo contratto è inferiore ai 6 mesi;
- intervallo di **20 giorni** se la durata del primo contratto è superiore ai 6 mesi.



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Rispetto dei limiti numerici

Salva diversa disposizione dei CCNL il numero massimo di lavoratori a termine non può superare il 20% dei lavoratori a tempo indeterminato al 1 gennaio dell'anno di assunzione.

Per i datori di lavoro che occupano fino a 5 dipendenti è sempre possibile stipulare 1 contratto a termine.



In caso di violazione il contratto si applica la sanzione amministrativa (dal 20% al 50% della retribuzione).

Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

...Rispetto dei limiti numerici

Sono esenti dai limiti legali:

- Gli avvisi di nuove attività
- Specifici programmi televisivi o radiofonici
- Per sostituzione di lavoratori assenti
- Con lavoratori di età superiore ai 50 anni



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Divieto di assunzione a termine

Sono vietate le assunzioni a termine per

- Sostituzione di lavoratori in sciopero
- Presso unità produttive nei quali si è proceduto nei 6 mesi precedenti a licenziamenti collettivi o in cui sia presente un regime di cassa integrazione
- Presso datori di lavoro che non hanno effettuato la valutazione dei rischi

In caso di violazione il contratto si trasforma a tempo indeterminato.



Integra

COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Recesso anticipato

Le parti possono recedere dal rapporto solo in casi di estrema gravità:

- Dimissioni per giusta causa
- Licenziamento per giusta causa



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Contribuzione

È previsto un contributo addizionale a carico esclusivo del datore di lavoro pari al 1,4% della retribuzione imponibile a fini previdenziali.

Per ciascun rinnovo il contributo è aumentato dello 0,50%

Es.

1° rinnovo 1,9% (1,4%+0,50%)

2° rinnovo 2,4%(1,4%+0,50%+0,50%)

3°rinnovo 2,9%(1,4%+0,50%+0,50%+0,50) ecc....



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

Studio Integra Commercialisti Avvocati Consulenti del Lavoro

Rag. Adriano Sorci

Dott. Federico Sorci

Dott. Giovanna Sollitto

Dott. Noemi Marioni

Avv. Alessandro Sorci

Avv. Matteo Schippa

Dott. Elisa Eracli



COMMERCIALISTI
AVVOCATI
CONSULENTI DEL LAVORO

06128 PERUGIA

Strada Pian della Genna, 19
(+39) 075.5004795

06063 MAGIONE (PG)

Via Sacco e Vanzetti, 25B
(+39) 075.843104

Skype: Studio Integra Associati
info@integrassociati.it
www.integrassociati.it