



CONFINDUSTRIA

Nota di Aggiornamento

Novità fiscali

Giugno 2018



IRES/IRPEF

1. Credito Formazione 4.0: pubblicato il decreto attuativo (DM 4 maggio 2018)
2. Credito R&S: investimenti in tecnologie già esistenti e disponibili (Ris. n. 46/E/2018)
3. Effetti slittamento disciplina IRI (Ris. n. 47/E/2018)

IVA

4. Proroga fatturazione elettronica per cessioni di carburanti (DL 28 giugno 2018, n. 79)
5. Adempimento spontaneo in caso di mancata presentazione della dichiarazione IVA (Prov. n. 129515/2018)
6. Stoccaggio prodotto energetici: chiarimenti Agenzia delle Dogane (Nota n. 71725/2018)

VARIE

7. ZFU Lombardia: elenco beneficiari (Decreto MiSE 27 giugno 2018)

INTERNAZIONALE

8. Consultazione pubblica MEF in materia di tassazione digitale

AIUTI DI STATO

9. CE: restituzione aiuti di Stato illegali

ATTIVITA' DELL'AREA

10. Seminari fatturazione elettronica

IRES/IRPEF

1. Credito Formazione 4.0: pubblicato il decreto attuativo (DM 4 maggio 2018)



[Decreto interministeriale 4 maggio 2018](#)

Il 22 giugno u.s. è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto attuativo della disciplina del credito di formazione 4.0, introdotta dagli articoli 46-56 della Legge n. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018), firmato lo scorso 4 maggio.

Il credito d'imposta spetta, al ricorrere di determinate condizioni e secondo le modalità dettagliate dal DM, alle imprese che sostengono nel 2018 spese per la formazione del personale dipendente nelle materie aventi a oggetto le tecnologie rilevanti per il processo di trasformazione tecnologica e digitale in chiave "Industria 4.0".

2. Credito R&S: investimenti in tecnologie già esistenti e disponibili (Ris. n. 46/E/2018)



[Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 46/E/2018](#)

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione n. 46/E del 22 giugno u.s., sulla base delle valutazioni tecniche fornite dal Ministero dello Sviluppo Economico, ha risposto negativamente in merito all'ammissibilità al credito ricerca e sviluppo di alcuni investimenti realizzati da una società operante nel settore dell'organizzazione delle manifestazioni fieristiche e di altri eventi.

Il Ministero ha chiarito che l'utilizzo di tecnologie già esistenti (che manchino, quindi, del requisito della novità, oltre che del rischio finanziario, caratterizzanti tipicamente gli investimenti in ricerca e sviluppo) e ampiamente diffuse in tutti i settori economici è escluso dal campo di applicazione credito della misura agevolativa.

3. Effetti slittamento disciplina IRI (Ris. n. 47/E/2018)



[Risoluzione Agenzia delle Entrate n. 47/E/2018](#)

La risoluzione n. 47/E del 22 giugno u.s. chiarisce alcuni aspetti relativi allo slittamento dell'applicazione del regime opzionale IRI al periodo d'imposta 2018.

Nello specifico una s.a.s. aveva optato nel modello Redditi 2017 per la tassazione, per l'assoggettamento alla disciplina IRI, calcolando, in ragione di ciò, gli acconti dovuti per il periodo d'imposta 2017 su base previsionale e versando di fatto acconti in misura insufficiente.

L'Agenzia ha specificato che, laddove il versamento risulti insufficiente solo per effetto dello slittamento dell'applicazione

dell'IRI, e non anche per altre previsioni errate, non è contestabile la sanzione per carente versamento (articolo 10 della L. n. 212/2000). L'istante dovrà, entro il termine previsto per il versamento del saldo dell'imposta, determinare definitivamente l'imposta dovuta.

IVA

4. Proroga fatturazione elettronica per cessioni di carburanti (DL 28 giugno 2018, n. 79)

Il decreto legge 28 giugno 2018, n. 79, pubblicato in Gazzetta Ufficiale, proroga al 1° gennaio 2019 l'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di carburanti (benzina e gasolio) destinati ad autotrazione effettuate presso gli impianti stradali di distribuzione da parte dei gestori dell'impianto nei confronti di soggetti titolari di partita IVA. Di conseguenza è stata posticipata l'abrogazione della disciplina sulla scheda carburante con la quale, pertanto, si potrà continuare a documentare tali operazioni fino al 31 dicembre 2018.



[Decreto legge
28 giugno 2018,
n. 79](#)

La proroga non riguarda altre operazioni oggetto della fatturazione elettronica con entrata anticipata al 1° luglio 2018, come, ad esempio, le cessioni di carburante destinate all'autotrazione effettuate da altri soggetti e quelle rese da soggetti subappaltatori e subcontraenti appartenenti alle imprese operanti in appalto con la Pubblica Amministrazione.

5. Adempimento spontaneo in caso di mancata presentazione della dichiarazione IVA (Prov. n. 129515/2018)

Il provvedimento n. 129515 del 27 giugno 2018 individua le modalità con cui sono messe a disposizione del contribuente e della Guardia di finanza le informazioni relative alla possibile mancata presentazione della dichiarazione IVA 2017 o la presentazione della dichiarazione con la compilazione del solo quadro VA.



[Provvedimento
Agenzia delle
Entrate n.
129515/2018](#)

I contribuenti che ricevono l'apposita comunicazione, in caso di mancata presentazione della Dichiarazione annuale IVA possono ravvedersi presentandola entro 90 giorni dalla scadenza del termine ordinario e versando le sanzioni ridotte, oppure, in caso di presentazione del solo Quadro VA, possono regolarizzare eventuali errori od omissioni mediante l'istituto del ravvedimento operoso.

6. Stoccaggio prodotto energetici: chiarimenti

Agenzia delle Dogane (Nota n. 71725/2018)



[Nota Agenzia delle Dogane n. 71725/RU/2018](#)

L'Agenzia delle Dogane, con la nota n. 71725 del 27 giugno u.s., ha fornito chiarimenti circa la disciplina dell'autorizzazione allo stoccaggio di prodotti energetici presso depositi di terzi, introdotta dai commi 945 – 959 dell'articolo 1 della Legge di Bilancio 2018 e attuata dal DM 12 aprile 2018.

La nota approfondisce il contenuto del decreto, specificando i prodotti energetici interessati, l'entrata in vigore delle nuove disposizioni e la gestione del periodo transitorio

Questo perché, come osservato nella nota, il decreto entra in vigore dal 1° luglio 2018, mentre la Legge di Bilancio 2018 dispone che l'efficacia delle disposizioni decorra dal sessantesimo giorno successivo all'entrata in vigore del decreto, quindi, dal 30 agosto 2018.

VARIE

7. ZFU Lombardia: elenco beneficiari (Decreto MiSE 27 giugno 2018)



[Decreto Ministero dello Sviluppo Economico 27 giugno 2018](#)

Il Ministero dello Sviluppo Economico, con decreto pubblicato il 27 giugno u.s., ha reso noto l'elenco delle imprese localizzate nella zona franca dei comuni della Lombardia, ammesse alle agevolazioni di cui all'articolo 46-sexies del DL n. 50/2017.

La ZFU Lombardia è stata istituita dalla Legge di Stabilità 2016 che stabilisce nel dettaglio le caratteristiche dei beneficiari e le agevolazioni concedibili, individuando le aree dei comuni, gli specifici requisiti di accesso alle agevolazioni da parte delle imprese.

INTERNAZIONALE

8. Consultazione pubblica MEF in materia di tassazione digitale

Confindustria ha partecipato alla consultazione pubblica in materia di tassazione dell'economia digitale, indetta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, dal 16 maggio al 22 giugno.

In particolare, la consultazione aveva ad oggetto:

- la proposta di direttiva del Consiglio relativa al sistema comune di imposta sui servizi digitali, applicabile ai ricavi derivanti dalla fornitura di taluni servizi;
- la proposta di direttiva che stabilisce norme per la tassazione delle società che hanno una presenza digitale significativa;

- la raccomandazione della Commissione relativa alla tassazione delle società che hanno una presenza digitale significativa.

AIUTI DI STATO

9. CE: restituzione aiuti di Stato illegali

La Commissione europea (CE) ha adottato una decisione secondo cui il trattamento fiscale del Lussemburgo di GDF Suez (ora Engie) è illegale ai sensi delle norme UE in materia di aiuti di Stato.

Lo scorso settembre 2016, la CE aveva avviato un'indagine approfondita per verificare se i tax ruling emessi dalle autorità lussemburghesi nel 2008 e nel 2010 avessero ridotto artificialmente le imposte a carico di Engie per circa un decennio. Nella Circolare mensile di settembre 2016 si analizzavano i dettagli dell'indagine della CE.

Il 20 giugno è stato reso noto che Engie ha effettivamente beneficiato di un vantaggio indebito, incompatibile con le regole comunitarie sugli aiuti di Stato, e chiamata a restituire circa 120 milioni di euro di imposte non pagate in Lussemburgo.

ATTIVITA' DELL'AREA

10. Seminari fatturazione elettronica

L'Area Politiche Fiscali, in collaborazione con l'Agenzia delle Entrate e con 4Manager, ha avviato un ciclo di seminari sul territorio volti ad approfondire la nuova normativa sulla fatturazione elettronica e a fornire i primi chiarimenti operativi al fine di guidare le imprese nelle numerose implicazioni tecniche che derivano dal nuovo adempimento.

I seminari si sono tenuti presso Vicenza, Verona, Torino, Ancona e Parma.