ANCE





La Riforma del Sistema Fiscale Statale

Legge Delega 7 aprile 2003, n.80



La Riforma Fiscale: i principi ispiratori

La Legge n.80/2003 attribuisce al Governo la delega per la riforma del sistema fiscale statale (il federalismo fiscale è disciplinato dalla Legge Costituzionale 18.10.2001, n.3, a parziale modifica del Titolo V della Costituzione)

PRINCIPI ISPIRATORI:

- **ampliamento delle basi imponibili;**
- **numero di aliquote più basso possibile;**
- **semplificazione del sistema e delle procedure;**
- **maggiore neutralità ed equità.**

La Riforma Fiscale: tempi di attuazione

TEMPI DI ATTUAZIONE:

Si tratta di un provvedimento che, impegnando il Governo per un'intera legislatura, procederà con gradualità:

- **2 anni per l'emanazione dei decreti attuativi**
- **altri 2 anni per le eventuali osservazioni e correzioni**

Sul *S.O.* n. 190 alla *Gazzetta Ufficiale* n. 291 del 16.12.2003, è stato pubblicato il D.Lgs. 12.12.2003, n. 344 che, dal 1° gennaio 2004, ha introdotto la nuova imposta sul reddito delle società (IRES)

La Riforma Fiscale : UNICO CODICE FISCALE

(art.2 Legge 80/2003)

La riforma prevede l'istituzione di 1 unico CODICE FISCALE per garantire:

- **la certezza del diritto e della legalità, della capacità contributiva, dell'uguaglianza;**
- **l'adeguamento alla legislazione comunitaria ed il rispetto dei trattati internazionali;**
- **la chiarezza, semplicità, irretroattività e conoscibilità delle norma;**
- **il divieto di doppia imposizione;**
- **la buona fede nei rapporti fisco-contribuenti;**
- **la sanzionabilità dei soli comportamenti che facciano trarre un effettivo beneficio e solo in presenza di un danno erariale.**

La Riforma Fiscale: SOLO 5 IMPOSTE

(artt.3-7 Legge 80/2003)

Il sistema fiscale sarà basato su sole cinque imposte:

- **imposta sul reddito (IRE)**
- **imposta sul reddito delle società (IRES)**
- **imposta sul valore aggiunto**
- **imposta sui servizi**
- **accise**

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SUL REDDITO (art.3 Legge 80/2003)

I <u>soggetti passivi</u> della futura IMPOSTA SUL REDDITO saranno:

- **persone fisiche, società di persone ed enti non commerciali e morali (ONLUS)**

Per la <u>base imponibile</u> è previsto:

- **identificazione di un livello di reddito escluso da imposizione (cd "no tax area");**
- **inclusione degli utili percepiti e delle plusvalenze realizzate al di fuori dell'esercizio d'impresa;**
- **esclusione dalla base imponibile dei redditi di natura finanziaria (assoggettati ad un regime fiscale sostitutivo, con applicazione di un'aliquota del 12,50%, come per i titoli del debito pubblico) e del reddito 1° casa;**

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SUL REDDITO (art.3 Legge 80/2003)

Per la <u>base imponibile</u> è previsto:

- **soppressione delle detrazioni (permangono, limitate, le deduzioni, per produrre l'effetto-progressività per famiglia, casa, sanità, istruzione, ricerca, previdenza);**
- **determinazione del reddito imponibile d'impresa, secondo i principi, in quanto compatibili, della disciplina dell'IRES;**

REGIME AGEVOLATIVO a favore dei contribuenti che destinino i loro risparmi alla costituzione di Fondi personali di accumulo per l'acquisto della prima casa.

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SUL REDDITO
(art.3 Legge 80/2003)

Le <u>aliquote</u> saranno solo due:

- **23% fino a 100.000 euro**
- **33% per redditi superiori**

<u>Clausola di salvaguardia</u>:

A parità di condizioni, il nuovo regime deve risultare più favorevole o uguale al precedente

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SUL REDDITO

(art.3 Legge 80/2003)

La Finanziaria 2003 (L.289/2002) ha anticipato la riforma dell'imposta sul reddito, riducendo l'IRPEF, con:

- **la rimodulazione degli scaglioni e delle aliquote**
- **l'introduzione di un sistema di deduzioni per assicurare la progressività dell'imposta.**

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SULLE SOCIETA'

(art.4 Legge 80/2003)

Per quanto riguarda la nuova IMPOSTA SULLE SOCIETA', la legge n.80/2003 prevede:

- **riduzione dell'aliquota al 33%,**
- **abolizione della DIT (D.Lgs. 466/1997), che, con l'applicazione di un'aliquota ridotta (19%), premia il reinvestimento degli utili**
- **progressiva abolizione dell'IRAP, a partire dall'esclusione, dalla base imponibile, del costo del lavoro**
- **possibilità di optare per la tassazione di gruppo (per almeno 3 anni)**
- **riformulazione del credito per imposte pagate all'estero (ex art. 15 T.U.I.R.)**

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SULLE SOCIETA'

(art.4 Legge 80/2003)

Per quanto riguarda la nuova IMPOSTA SULLE SOCIETA', la legge n.80/2003 prevede:

- **esenzione da imposizione per le plusvalenze realizzate in relazione alla cessione di partecipazioni in società;**
- **esclusione da imposizione del 95% degli utili distribuiti da società di capitali;**
- **indeducibilità degli oneri finanziari relativi a finanziamenti erogati o garantiti da soci, con quota significativa del capitale sociale, quando tali finanziamenti eccedono la capacità di credito della società.**

La Riforma Fiscale : IMPOSTA SULLE SOCIETA'

(Decreto attuativo, D.Lgs. 344/2003)

Il Decreto attuativo, D.Lgs. 344/2003, che ha istituito, dal 1° gennaio 2004, la nuova IMPOSTA SULLE SOCIETA' (IRES) ha sostanzialmente recepito i principi stabiliti nella legge delega, prevedendo, oltre alla riduzione al 33% dell'aliquota d'imposta e all'abolizione della DIT, anche nuovi istituti, quali:

- **la «*participation exemption*»;**
- **la «*thin capitalization*»;**
- **la nuova tassazione dei dividendi;**
- **l'opzione per il regime di tassazione per trasparenza per le società di persone;**
- **il consolidato nazionale e mondiale;**
- **la nuova disciplina delle operazioni di ristrutturazione societaria**



La Riforma Fiscale : IVA (art.5 Legge 80/2003)

Per la disciplina IVA è previsto:

- **eliminazione delle disposizioni di indetraibilità (in armonia con le normative europee) e coordinamento con il nuovo sistema delle accise**

La Riforma Fiscale: IMPOSTA SUI SERVIZI

L'IMPOSTA SUI SERVIZI tenderà ad accorpare le attuali imposte di:

- **Registro**
- **Ipotecarie e catastali**
- **Bollo**
- **Concessioni governative**
- **Contratti di borsa**
- **Assicurazione**
- **Intrattenimento**

La riforma comporta un SISTEMA DI TASSAZIONE DEI TRASFERIMENTI immobiliari che ne favorisca la circolazione, specie per l'abitazione principale.

La Riforma Fiscale: ACCISE

L'attuale sistema delle ACCISE verrà completamente riordinato e coordinato con la nuova disciplina dell'IVA che verrà istituita con l'approvazione della Riforma fiscale

I PRINCIPI DELLA LEGGE DELEGA DI INTERESSE PER IL SETTORE

IMPOSTA	PRINCIPIO
Imposta sul reddito (IRE)	• articolazione delle deduzioni anche in funzione del bene casa • regime agevolativo per i contribuenti che destinano i propri risparmi alla costituzione di fondi personali di accumulo per l'acquisto (o costruzione) della prima casa
IVA	• progressiva riduzione delle forme di indetraibilità e delle distorsioni della base imponibile, in modo da avvicinare la struttura dell'imposta a quella propria e tipica di una imposta sui consumi • semplificazione delle disposizioni relative alla detrazione ed alla rettifica della detrazione e migliore armonizzazione delle stesse con le previsioni della direttiva 77/388/CEE
Imposta sui servizi	• sistema di tassazione dei trasferimenti dei diritti immobiliari che ne favorisca la circolazione, con particolare riferimento agli immobili destinati ad abitazione principale
IRAP	• graduale soppressione dell'IRAP, con prioritaria e progressiva esclusione dalla base imponibile del costo del lavoro e di eventuali ulteriori costi *(nessuna previsione in tal senso è stata inserita nella Finanziaria 2004)*