

STUDI DI CONSULENZA AZIENDALE

Via Tacchi, 1 – Rovereto
Tel. 0464 435144 Fax 0464 439210
sito: www.studiogpc.it

Rovereto, 21 gennaio 2020.

CIRCOLARE 04/2020

LEGGE DI BILANCIO 2020

Rif. normativi:

- Legge n. 160/2019.

Gentile Cliente,

è stata recentemente approvata dal Parlamento la Legge di Bilancio 2020, di cui si dà evidenza con la presente circolare, con eccezione del nuovo credito d'imposta per investimenti che ha sostituito i cd. "super e iperammortamento" di cui si è data notizia con la circolare n. 34 dd. 18 dicembre 2019.

La circolare, per comodità di lettura, riporta la suddivisione degli interventi per reddito d'impresa e società e per persone fisiche.

Reddito d'impresa e società

Deducibilità dell'IMU sugli immobili strumentali

Per l'anno d'imposta 2019 è confermata, per gli immobili strumentali, la deducibilità IMU nella misura del 50% a favore di imprese e lavoratori autonomi.

Credito ricerca e sviluppo

E' stato modificato il credito Ricerca e Sviluppo di cui si darà contesto in una circolare dedicata.

Ripristino dell'ACE

La Legge di Bilancio 2020 ha ripristinato l'agevolazione ACE di cui all'art. 1 del DL 201/2011 senza soluzione di continuità. Il rendimento nozionale del capitale proprio per l'anno 2019 è determinato applicando la percentuale dell'1,3%.

Fringe benefit per veicoli aziendali

E' riformata la disciplina relativa agli autoveicoli assegnati in uso promiscui ai dipendenti:

- per i contratti stipulati fino al 30.06.2020 la tassazione è prevista nella misura del 30% dell'ammontare corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km calcolato in base al costo chilometrico ACI (al netto di eventuali trattenute al dipendente);
- per i contratti stipulato dal 01.07.2020 la tassazione, sempre sulla base di una percorrenza convenzionale di 15.000 km, varierà in base alla classe di inquinamento come di seguito indicato:

Emissioni CO2 veicolo	% applicabile
Fino a 60 g/km	25%
Tra 60 g/km e 160 g/km	30%
Tra 160 g/km e 190 g/km	40% (50% dal 2021)
Oltre 190 g/km	50% (60% dal 2021)

Estromissione di immobili da ditte individuali

E' reintrodotta la possibilità, da parte dell'imprenditore individuale, di estromettere gli immobili strumentali per natura ex art. 43 c. 2 del TUIR posseduti al 31.10.2019.

Il beneficio, che riguarda le estromissioni poste in essere tra il 01.01.2020 e il 31.05.2020, è usufruibile attraverso il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8% (calcolata sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il costo fiscalmente riconosciuto) così ripartita:

- 60% entro il 30.11.2020;
- 40% entro il 30.06.2021.

Rivalutazione beni d'impresa

Viene riproposta la rivalutazione dei beni d'impresa a favore delle società che non adottano i principi contabili internazionali.

La rivalutazione, da effettuare nel bilancio 2019 dovrà riguardare i beni risultanti dal bilancio al 31.12.2018 appartenenti alla medesima categoria omogenea. Il saldo attivo derivante dalla rivalutazione dovrà essere imputato a capitale o in un'apposita riserva in sospensione d'imposta. Attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva IRES e IRAP del 10% è possibile affrancare la riserva (anche parzialmente, in modo da distribuire successivamente la riserva senza ulteriori tassazioni).

Il maggior valore dei beni sarà riconosciuto ai fini fiscali a partire dal terzo esercizio successivo a quello di rivalutazione attraverso il versamento di un'imposta sostitutiva del 12% per i beni ammortizzabili e del 10% per i beni non ammortizzabili.

In caso di cessione, assegnazione ai soci, autoconsumo o destinazione dei beni a finalità estranee all'esercizio dell'impresa prima dell'inizio del quarto esercizio successivo a quello di rivalutazione (in generale, 1.1.2022), la plus/minusvalenza sarà calcolata sul costo del bene ante rivalutazione.

L'imposta sostitutiva per il riconoscimento della rivalutazione e per l'eventuale affrancamento della riserva dovrà essere versata:

- per importi fino a € 3.000.000, in un massimo di 3 rate di pari importo con scadenza entro il termine previsto per il saldo

IRES di ogni anno;

- per importi superiori a € 3.000.000, in un massimo di 6 rate di pari importo con scadenza entro il termine previsto per il saldo IRES e entro il termine per il versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRES relativo al periodo d'imposta successivo.

IVIE e IVAFE

A decorrere dal 2020 è prevista l'estensione dell'IVIE e dell'IVAFA agli enti non commerciali e alle società semplice e equiparate che detengono, anche indirettamente, immobili e attività finanziarie all'estero.

In caso di esonero dalla compilazione del quadro RW saranno gli intermediari a dover applicare l'imposta dovuta tramite apposita comunicazione. Qualora il contribuente non adempia gli intermediari devono darne comunicazione all'Amministrazione.

Investimenti di imprese agricole in beni strumentali

Al fine di favorire gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi da parte delle imprese agricole che determinano il reddito agrario ex art. 32, TUIR o per i soggetti che effettuano investimenti in beni immateriali strumentali di cui alla Tabella B della Finanziaria 2017 connessi ad investimenti "Industria 4.0", è istituito uno specifico fondo, le cui modalità attuative saranno pubblicate prossimamente.

Commercio di piante e fiori tra imprenditori agricoli

Per gli imprenditori agricoli florovivaistici che commercializzano piante vive e prodotti della floricoltura:

- nel limite del 10% del volume d'affari;
- a favore di altri imprenditori agricoli florovivaistici.

è prevista la possibilità di determinare il relativo reddito applicando il coefficiente di redditività del 5% ai corrispettivi delle operazioni registrate o soggette a registrazione ai fini IVA.

Proroga sabatini-ter

È prorogata l'agevolazione c.d. "Sabatini - ter", consistente nell'erogazione, a favore delle micro, piccole e medie imprese, di un contributo a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto o l'acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI.

È altresì prevista la destinazione di una parte delle risorse a favore delle predette imprese che acquistano, anche in leasing, macchinari, impianti e attrezzature nuovi ad uso produttivo, a basso impatto ambientale, nell'ambito di programmi finalizzati a migliorare l'ecosostenibilità dei prodotti e dei processi produttivi. In tal caso il contributo è rapportato agli interessi calcolati, convenzionalmente, sul finanziamento ad un tasso annuo pari al 3,575%.

Esonero contributivo coltivatori diretti e IAP

Per i coltivatori diretti e IAP iscritti nella previdenza agricola dal 01.01.2020 al 31.12.2020 e con età inferiore a 40 anni è confermato l'esonero (per un periodo massimo di 24 mesi) dal versamento del 100% dell'accredito contributivo IVS a loro favore.

Differimento deduzione ammortamento avviamento

Come stabilito dal comma 1079 dell'art. 1, Finanziaria 2019, le quote di ammortamento relative al valore dell'avviamento e altre attività immateriali per le quali sono state stanziati attività per imposte anticipate cui è applicabile l'art. 2, commi 55, 56-bis, 56-bis.1 e 56-ter, DL n. 225/2010, non ancora dedotte fino al periodo d'imposta in corso al 31.12.2017 sono deducibili come di seguito presentato:

Periodo d'imposta	2019	2020	2021	2022-2027	2028-2029
Deducibilità	5%	3%	10%	12%	5%

È pertanto confermato il differimento al 2025 e ai 4 periodi d'imposta successivi della deducibilità della quota del 5% riferita al 2019.

Esenzione IRPEF coltivatori diretti/IAP

Confermata l'esenzione IRPEF, per il 2020, dei redditi dominicali e agrari di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali. Per il 2021 la tassazione è fissata nella misura del 50%.

Regime forfetario

Con la Legge di Bilancio 2020 sono state apportate modifiche alla disciplina per l'accesso e il mantenimento del regime forfetario. Mentre è stato mantenuto il limite dei ricavi e compensi a € 65.000, è stato invece reintrodotta il limite delle spese per lavoro di € 20.000 e l'esclusione dal regime per quei soggetti che possiedono, per l'anno precedente, redditi da lavoro dipendente e assimilati superiori ad € 30.000.

Per i soggetti che utilizzano la fattura elettronica è prevista la riduzione di un anno del termine di decadenza dell'attività di accertamento.

Persone fisiche private

Riduzione cedolare secca per contratti a canone concordato

L'aliquota della cedolare secca, per i contratti a canone concordato, è ridotta dal 15% al 10%.

Proroga detrazione recupero edilizio e "bonus mobili" e "bonus verde"

E' oggetto di proroga la detrazione per le spese sostenute su interventi di recupero del patrimonio edilizio. L'agevolazione è prevista nella misura del 50% su un importo massimo di € 96.000.

Per l'acquisto di mobili e/o grandi elettrodomestici di categoria A (A+ per i forni) finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di intervento sarà possibile usufruire della detrazione IRPEF del 50% su una spesa massima di € 10.000.

Anche per il 2020 è stato prorogato il c.d. "Bonus Verde" che consente di usufruire della detrazione IRPEF del 36% su una spesa massima di € 5.000 per unità immobiliare ad uso abitativo per interventi di sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione di pozzi, oltre che per la realizzazione di coperture a verde e giardini pensili.

Proroga detrazione riqualificazione energetica

E' nuovamente prorogato al 31.12.2020 il termine per il sostenimento delle spese per interventi di riqualificazione energetica al fine di fruire della detrazione del 65% - 50%.

L'agevolazione è prorogata anche per gli interventi di acquisto e posa in opera di schermature solari, micro-cogeneratori e impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili.

"Sconto in fattura" per interventi di efficienza energetica e sisma bonus

In sede di approvazione è stata eliminata la possibilità di richiedere lo sconto in fattura al proprio fornitore in luogo della detrazione prevista per l'adozione di misure antisismiche e per interventi finalizzati al risparmio energetico. Tale facoltà è prevista unicamente per interventi di riqualificazione energetica di primo livello su parti comuni condominiali, il cui importo è pari o superiore a € 200.000.

"Bonus facciate"

La Legge di Bilancio 2020 ha introdotto l'agevolazione cosiddetta "bonus facciate"

L'agevolazione è prevista, nella misura del 90% delle spese sostenute nel 2020, per interventi edilizi realizzati sulle strutture opache della facciata, su balconi, fregi e ornamenti (inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna) finalizzati al recupero/restauro della facciata esterna degli edifici ubicati in zona A (centri storici) o B (totalmente o parzialmente edificate) di cui al DM n. 1444/68.

Se gli interventi influiscono sulle caratteristiche termiche dell'edificio ovvero interessano oltre il 10% dell'intonaco della superficie disperdente lorda dello stesso, è necessario rispettare i requisiti previsti dai DDMM 26.6.2015 e 11.3.2008 e, ai fini dei controlli, quanto previsto dai commi 3-bis e 3-ter dell'art. 14, DL n. 63/2013 (riguardanti gli interventi di riqualificazione energetica).

La detrazione spettante è ripartita in 10 quote annuali di pari importo (non sono previsti limiti massimi di spesa).

Misure premiali per pagamenti elettronici

E' previsto il riconoscimento di un rimborso in denaro in favore delle persone fisiche maggiorenni residenti in Italia che effettuano in maniera abituale acquisti di beni e servizi con strumenti di pagamento elettronici.

Spese veterinarie

E' aumentato da € 387,34 a € 500 il limite di detrazione per le spese veterinarie (fatta salva la franchigia di € 129,11).

Rimodulazione oneri detraibili

Sono rimodulate le detrazioni per oneri in base al reddito del contribuente, al netto del reddito dell'abitazione principale e relative pertinenze, come di seguito presentato:

- rimangono detraibili per l'intero importo qualora il reddito complessivo sia non superiore a € 120.000;
- per la parte relativa al rapporto tra € 240.000, diminuito del reddito complessivo, e € 120.000 qualora il reddito complessivo sia superiore ad € 120.000;
- eliminazione per redditi superiori a € 240.000.

Relativamente alle spese sostenute per: 1) interessi passivi di prestiti e mutui agrari (nel limite dei redditi dei terreni), 2) per interessi passivi di mutui ipotecari per l'acquisto e la costruzione dell'abitazione principale e 3) per le spese sanitarie, la detrazione spetta per l'intero importo.

Tale rimodulazione non riguarda le detrazioni previste da altre disposizioni normative. Ne sono quindi escluse quelle per carichi di famiglia, per canoni di locazione, per interventi di recupero del patrimonio edilizio ecc..

Utilizzo di buoni pasto nelle mense aziendali

Prevista la non concorrenza alla formazione del reddito per le prestazioni sostitutive della somministrazione di vitto e alloggio fino all'importo complessivo giornalieri di € 4 per buoni pasto cartaceo e di € 8 per quelli elettronici.

Confermata inoltre la non tassazione per le somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro effettuate: 1) o in mense organizzate o 2) direttamente dal datore di lavoro/gestite da terzi, e per le indennità sostitutive, fino all'importo complessivo giornaliero di € 5,29 nei confronti degli addetti:

- ai cantieri edili;
- ad altre strutture lavorative a carattere temporaneo;
- ad unità produttive ubicate in zone prive di strutture / servizi di ristorazione.

Tracciabilità delle detrazioni

Per usufruire della detrazione IRPEF del 19% di cui all'art. 15 del TUIR diviene necessario che la spesa sia sostenuta mediante sistemi di pagamento tracciabili.

Tale disposizione non si applica per le detrazioni spettanti per l'acquisto di medicinali e dispositivi medici, oltre che per prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche e private accreditate al Sistema Sanitario Nazionale.

Rivalutazione di terreni e partecipazioni

Anche per il 2020 è possibile rideterminare il costo di acquisto di terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie e enfiteusi, oltre che di partecipazioni non quotate in mercati regolamentati possedute a titolo di proprietà o usufrutto. Tali beni devono essere posseduti alla data del 01.01.2020, non in regime d'impresa, e da parte di persone fisiche, società semplici, associazioni professionali e enti non commerciali.

Entro il 30.06.2020 si dovrà provvedere alla redazione e all'asseverazione della perizia di stima e al versamento dell'imposta sostitutiva pari all'11% del valore dei beni sopra individuati.

Bonus bebè

È rinnovata l'attribuzione dell'assegno di cui all'art. 1, comma 125, Finanziaria 2015 anche per ogni figlio nato o adottato dal 01.01.2020 al 31.12.2020, fino al compimento del primo anno d'età o del primo anno d'ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione. Il bonus, erogato mensilmente dall'INPS, è parametrato al valore dell'ISEE e varia da un minimo di € 960 (ISEE superiore a € 40.001 annui) ad un massimo di € 1.920 (ISEE inferiore a € 7.000 annui).

L'importo è aumentato del 20% in caso di figlio successivo al primo, nato o adottato nel 2020.

Bonus "asilo nido"

Entra a regime per i nati dal 01.01.2016, il riconoscimento del bonus c.d. "asilo nido", cioè del buono di € 1.500 a base annua e parametrato a 11 mensilità, per il pagamento delle rette dell'asilo nido pubblico o privato, nonché per forme di supporto presso la

propria abitazione a favore dei bambini con età inferiore a 3 anni, affetti da gravi patologie croniche.

A decorrere dall'anno 2020, il bonus è incrementato di € 1.500 per i nuclei familiari il cui ISEE è pari o inferiore a € 25.000 e di € 1.000 per i nuclei familiari il cui ISEE è compreso tra € 25.001 e € 40.000.

Detrazione per l'iscrizione a conservatori di musica

Per i contribuenti con un reddito complessivo non superiore a € 36.000, a decorrere dal 2021, sarà possibile detrarre ai fini IRPEF (per un importo non superiore a € 1.000), le spese sostenute per l'iscrizione annuale e l'abbonamento di ragazzi di età compresa tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, a istituzioni legalmente riconosciute di alta formazione artistica musicale e coreutica (AFAM), a scuole di musica iscritte nei registri regionali nonché a cori, bande e scuole di musica riconosciute da una Pubblica amministrazione, per lo studio e la pratica della musica.

Esenzione canone RAI anziani a basso reddito

Per i soggetti con età pari o superiore a 75 anni, con un reddito non superiore a € 8.000 (comprensivo di quanto percepito dal coniuge) e non conviventi con soggetti titolari di reddito proprio, è prevista l'esenzione, a partire dal 2020, del pagamento del canone RAI.

Bonus cultura diciottenni

Anche per il 2020 è confermato il c.d. "bonus cultura", a favore dei residenti in Italia che compiono 18 anni, al fine di promuovere lo sviluppo della cultura e la conoscenza del patrimonio culturale.

Per tutti

Proroga "sport bonus"

Confermata la proroga anche per il c.d. credito d'imposta "sport bonus", a favore dei soggetti che effettuano erogazioni liberali per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture.

Il credito d'imposta, spettante nella misura del 65%, dovrà essere ripartito in tre quote annuali di pari importo ed è riconosciuto:

- nel limite del 20% del reddito imponibile per persone fisiche ed enti non commerciali;
- nel limite del 10% dei ricavi annui per i soggetti titolari di reddito d'impresa.

Accertamenti esecutivi per i tributi degli Enti Locali

E' introdotto lo strumento dell'accertamento esecutivo anche per la riscossione dei tributi degli Enti Locali e delle entrate patrimoniali degli stessi (es. oneri di urbanizzazione).

L'avviso di accertamento e il relativo provvedimento di irrogazione delle sanzioni dovranno quindi necessariamente riportare l'intimazione ad adempiere entro il termine per la presentazione del ricorso, che lo stesso costituisce titolo esecutivo e che decorsi 60 giorni dal termine per il pagamento si provvederà alla riscossione anche tramite l'esecuzione forzata. Per il recupero di importi fino a € 10.000, è previsto che l'Ente invii un sollecito di pagamento prima dell'attivazione della procedura esecutiva.

Tale strumento potrà riguardare anche annualità pregresse e non solo gli atti emessi successivamente al 01.01.2020. E' comunque prevista la possibilità di rateizzare il debito fino a 72 rate in base all'entità dell'importo dovuto.

Cedolare secca per immobili commerciali

Non è stata prorogata la cedolare secca al 21% per i contratti relativi a unità immobiliari classificate nella categoria catastale C/1 di superficie fino a 600 mq.

Imposta sostitutiva per le plusvalenze di cessione immobili

Nei casi di cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati o costruiti da non più di cinque anni e di terreni edificabili, tramite richiesta al notaio, è possibile usufruire dell'applicazione di una imposta sostitutiva in luogo della tassazione ordinaria. L'aliquota di tale agevolazione è incrementata dal 20% al 26%. Sono esclusi da tale trattamento gli immobili adibiti ad abitazione principale dal cedente o dai suoi familiari.

Credito d'imposta sicurezza degli immobili

Allo scopo di incrementare il livello di sicurezza degli immobili, la Legge di bilancio ha introdotto uno specifico credito d'imposta, ai

fini dell'imposta sul reddito, sulle spese relative all'acquisizione e predisposizione dei sistemi di monitoraggio strutturale continuo degli edifici. Il dettaglio di questa misura sarà fornito con apposito decreto di attuazione.

Unificazione IMU - TASI

A decorrere dal 2020 è confermata la soppressione dell'Imposta Unica Comunale (UIC) di cui all'art. 1, comma 639, Finanziaria 2014, ad eccezione della Tassa sui rifiuti (TARI). Le "vecchie" IMU e TASI sono quindi sostituite dalla nuova IMU, la cui disciplina ricalca sostanzialmente quella previgente.

Resta ferma l'autonomia impositiva per la Regione Friuli Venezia Giulia e per le Province Autonome di Trento (IMIS) e Bolzano (IMI).

Gli **Studi di Consulenza** rimangono a disposizione per eventuali chiarimenti.
