

Thiene, 7 gennaio 2020

## CIRCOLARE MENSILE – GENNAIO 2020

### Indice

○ Sanzioni relative alle compensazioni dei crediti .....	3
○ Appalto: modifiche delle regole per il versamento delle ritenute .....	3
○ Esterometro trimestrale .....	4
○ Imposta di bollo FE semestrale .....	5
○ Lotteria degli scontrini .....	5
○ Rifiuto dei pagamenti elettronici .....	5
○ Iva sulle prestazioni didattiche .....	5
○ Sconto in fattura solo per le ristrutturazioni .....	5
○ Super e iperammortamento: nuovo credito d'imposta .....	6
○ Credito ricerca e sviluppo .....	6
○ Formazione 4.0: novità .....	7
○ Tassa sulla plastica e sullo zucchero .....	7
○ Agevolazioni famiglie .....	7
○ Ticket sanitario visite specialistiche .....	8
○ Detrazioni PF al 19%: solo con pagamenti tracciati .....	8
○ Bonus edilizia .....	8
○ Fiere internazionali: proroga credito d'imposta .....	8
○ Tassazione auto aziendali .....	8
○ Estromissione agevolata dell'immobile dell'imprenditore individuale .....	9
○ Rivalutazione dei beni d'impresa .....	9
○ Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni .....	10
○ Plusvalenze immobiliari .....	10
○ Rimborsi per pagamenti elettronici .....	10
○ Cedolare secca .....	10
○ Regime forfettario: cause ostative .....	10
○ Nuova IMU .....	11

🟢 Ritorno dell'ACE.....	11
🟢 Dichiarazioni d'intento 2020.....	11
🟢 Prestazioni sanitarie e invio dati Sistema tessera sanitaria.....	12
🟢 Adesione servizio di consultazione FE .....	12
🟢 Detrazione Iva delle fatture a cavallo d'anno.....	12
🟢 SCADENZIARIO – GENNAIO 2020 .....	13



Si illustrano di seguito le novità **derivanti dalla conversione in Legge del Decreto Fiscale 124/2019 e dall'approvazione della Legge di Bilancio 2020.**

## 🟢 **Sanzioni relative alle compensazioni dei crediti**

All'art. 3 del DL 124/2019 sono state variate le **sanzioni per l'errata presentazione dei modelli F24 che presentano una compensazione**. La precedente sanzione di euro 1.000 per ciascuna delega, è stata sostituita da un'ammenda del **5% dell'importo indicato nell'F24 fino a 5.000 euro, e di euro 250 per importi superiori**.

Ricordiamo che tutti i soggetti, titolari o meno di partita iva, hanno l'obbligo di utilizzare i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, per la presentazione dei modelli F24 contenenti compensazioni IRPEF, IRES, IRAP, IVA ecc. (circolare di approfondimento Studio inviata il 4.12.2019).

## 🟢 **Appalto: modifiche delle regole per il versamento delle ritenute**

A seguito della conversione in Legge del Decreto Fiscale 2020 sono state modificate nuovamente le regole relative al versamento delle ritenute dei dipendenti delle imprese appaltatrici e subappaltatrici.

In particolare, la disposizione riguarderà quei committenti che affidano ad un'impresa appaltatrice/subappaltatrice l'esecuzione di una o più opere/servizi per un importo **complessivo annuo superiore ad euro 200.000** attraverso "contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati caratterizzati dal prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà di quest'ultimo o ad esso riconducibili in qualunque forma".

Il committente non dovrà più versare, in nome e per conto dell'impresa appaltatrice, le ritenute dei lavoratori che hanno prestato la propria opera in dipendenza del contratto di appalto stipulato, bensì **avrà una funzione di controllo**. Esso, riceverà da parte dell'appaltatrice, le deleghe di pagamento delle ritenute assieme all'elenco dei lavoratori e, per ciascun addetto impiegato nell'esecuzione dell'opera o del servizio, il dettaglio delle ore lavorate, della retribuzione corrisposta e delle ritenute operate, con la separata indicazione delle ritenute relative alla prestazione affidata dal committente.

Con la Risoluzione n. 109 del 24.12.2019 l'Agenzia delle Entrate ha istituito il **codice "09"** al fine del versamento delle ritenute di lavoro dipendente specificando i campi da compilare nel modello F24 ([https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2215556/Risoluzione\\_n\\_109\\_del\\_24122019.pdf/89288f1c-3a4f-4957-fa57-e983834b685a](https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/documents/20143/2215556/Risoluzione_n_109_del_24122019.pdf/89288f1c-3a4f-4957-fa57-e983834b685a)).

Il Decreto ha, inoltre, riscritto le **cause di esclusione**; i controlli da parte dell'impresa committente non sono dovuti se l'impresa appaltatrice/sub-appaltatrice attesta, nell'ultimo giorno del mese precedente a quello di scadenza del versamento, dimostra di:

- essere in attività almeno da 3 anni, essere in regola con gli obblighi dichiarativi ed aver eseguito nel corso dell'ultimo triennio, complessivi versamenti per importi non inferiori al 10% dell'ammontare dei ricavi o dei compensi risultanti dalle dichiarazioni;
- non avere iscrizioni a ruolo o accertamenti esecutivi o avvisi di addebito affidati all'agente della riscossione, per importi superiori ad euro 50.000, per i quali i termini di pagamento siano scaduti o non siano ancora dovuti pagamenti o ancora non siano stati emessi provvedimenti di sospensione o rateazione.

L'Agenzia delle Entrate rilascia un certificato con valenza 4 mesi per attestare il possesso dei requisiti predetti.

L'efficacia della norma è stata stabilita a decorrere dal **1.01.2020**, di conseguenza il primo versamento delle ritenute sottostante alle nuove regole è quello fissato per il 17.02.2020 (indipendentemente dalla data di sottoscrizione del contratto).

## **Esterometro trimestrale**

L'art. 16 del DL 124/2019, a seguito degli emendamenti approvati con la conversione in Legge, stabilisce che la Comunicazione delle operazioni transfrontaliere, cosiddetto **esterometro**, deve essere inviata **entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento**.

Pertanto, le nuove scadenze, per l'anno 2020, saranno le seguenti:

- I trimestre: 30.04.2020;
- II trimestre: 31.07.2020;
- III trimestre: 02.11.2020;
- IV trimestre: 01.02.2021.

## 🕒 Imposta di bollo FE semestrale

La Legge di conversione del DL 124/2019 ha fissato **nuovi termini di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche** emesse nel corso del 2020.

In particolare, nel caso in cui gli **importi dovuti non fossero superiori ad euro 1.000 annuali**, è possibile per il contribuente effettuare il **versamento semestralmente**.

Pertanto, a seguito della verifica del non superamento della soglia stabilita, il debitore verserà quanto dovuto il **16.06** e il **16.12** di ciascun anno.

## 🕒 Lotteria degli scontrini

È stata **rinvitata al 1.07.2020**.

Le persone fisiche, che effettuano acquisti da esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi, possono partecipare alla lotteria nazionale da luglio 2020.

## 🕒 Rifiuto dei pagamenti elettronici

Con la conversione in Legge del DL 124/2019 è stata **abrogata la norma** che disciplinava le **sanzioni in capo agli esercenti che rifiutavano i pagamenti elettronici**.

## 🕒 Iva sulle prestazioni didattiche

È stata modificato anche l'art. 32 del DL 124/2019 precisando che le **prestazioni didattiche relative alle patenti non professionali B e C1 non sono operazioni esenti** ai sensi dell'art. 10, comma 1, numero 20.

## 🕒 Sconto in fattura solo per le ristrutturazioni

All'art. 70 della Legge di Bilancio 2020 è stato previsto che lo **sconto in fattura** relativamente agli interventi edilizi è riconosciuto **solo** per la c.d. **ristrutturazione importante di primo livello per le parti comuni degli edifici condominiali**, con un importo dei lavori pari o superiore ad **euro 200.000**.

Sono quindi state abrogate le norme del Decreto Crescita che permettevano di ottenere lo sconto sul corrispettivo dovuto al fornitore per gli interventi di riqualificazione energetica, antisismica e per l'installazione di impianti fotovoltaici.

## Super e iperammortamento: nuovo credito d'imposta

La Manovra di Bilancio ha stabilito che per gli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati nel 2020 non sarà più applicato il super o iperammortamento. I nuovi investimenti potranno godere di un **credito d'imposta utilizzabile in compensazione** nel modello F24. Di seguito, le nuove percentuali stabilite:

Tipologia bene	Percentuale credito d'imposta	Periodi di fruizione
Ex superamm.to beni materiali	6%	5 anni dall'entrata in funzione
Ex iperamm.to beni materiali	fino a 2.5 mln	5 anni dall'interconnessione
	oltre a 2.5 mln entro 10 mln	
Ex iperamm.to beni immateriali	15%	3 anni dall'interconnessione

Come indicato in tabella, il credito d'imposta è utilizzabile in 5 anni o in 3 anni, nulla rilevando la durata dell'ammortamento fiscale.

Il credito d'imposta spetterà **anche** a coloro che applicano il **regime forfettario**, ma solo per quei beni che precedentemente potevano beneficiare del superammortamento (sono quindi esclusi i beni "Industria 4.0" che godevano dell'iperammortamento).

Ricordiamo che i beni ordinati, per cui è stato versato l'acconto pari al 20% entro il 31.12.2019 e che saranno consegnati entro il 30.06.2020, usufruiranno del super e iperammortamento secondo la precedente normativa 2019.

## Credito ricerca e sviluppo

Il nuovo **credito ricerca e sviluppo** non si baserà più sulle spese incrementali, ma sugli **investimenti effettuati nell'anno** con le seguenti aliquote, differenziate sulla base della tipologia di spesa sostenuta:

- **ricerca e sviluppo generale: 12%** nel limite di spesa massimo di euro 3 mln;
- **design ed innovazione estetica: 6%** nel limite di spesa massimo di euro 1.5 mln;
- **innovazione tecnologica: 6%** nel limite di spesa massimo di euro 1.5 mln (10% per investimenti in tecnologie digitali 4.0 od ecologiche).

Il credito d'imposta sarà utilizzabile **esclusivamente in compensazione in 3 quote annuali di pari importo**, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione.



## Formazione 4.0: novità

La Legge di Bilancio 2020 ha prorogato il credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in ottica del "Piano di Industria 4.0".

Di seguito le percentuali riconosciute sulla base della dimensione dell'impresa:

Dimensione impresa	% credito	Limite spesa
Piccola	50%	300.000
Media	40%	250.000
Grande	30%	250.000

Per le imprese che destinano risorse alla formazione di **lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati** il credito è aumentato fino al **60%**.

Sono escluse dal credito le aziende in difficoltà o destinatarie di sanzioni interdittive o ancora non in regola con le normative sulla sicurezza sul lavoro o con gli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dei dipendenti.

Ulteriore novità riguarda la soppressione dell'obbligo di svolgere le attività di formazione secondo contratti collettivi aziendali o territoriali.

## Tassa sulla plastica e sullo zucchero

La Manovra di Bilancio ha ridefinito l'importo dell'imposta sulle materie plastiche e sulle bevande zuccherate: per la **plastica** è stata istituita un'imposta pari a **0,45 €/Kg** da luglio 2020 e per gli **zuccheri** un'imposta di **0,10 €/L** da ottobre 2020.

## Agevolazioni famiglie

Per i nuovi nati o i figli adottati nel corso del 2020 sono state previste le seguenti agevolazioni:

- **bonus bebè**: sulla base dell'ISEE familiare;
- **bonus acquisto latte artificiale**: 400 euro;
- **contributo per la retta dell'asilo**: sulla base dell'ISEE familiare;
- **paternità**: congedo obbligatorio elevato a 7 giorni.

## 🕒 Ticket sanitario visite specialistiche

A partire dal **settembre 2020** è stato **abolito il ticket**, pari ad euro 10, previsto per le **prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale**.

## 🕒 Detrazioni PF al 19%: solo con pagamenti tracciati

La Legge di Bilancio 2020 prevede che le **persone fisiche**, che intendono usufruire delle **detrazioni pari al 19%** per oneri fiscalmente rilevanti, hanno l'**obbligo di utilizzare sistemi di pagamento tracciabili**. Tale vincolo non riguarda i medicinali, i dispositivi medici e le prestazioni sanitarie rese dalle strutture pubbliche o da strutture private accreditate al SSN.

## 🕒 Bonus edilizia

Anche per l'anno 2020 sono stati prorogati i bonus edilizi.

Nello specifico è stato rinnovato l'**ecobonus**, l'agevolazione per gli **interventi di riqualificazione energetica**, le detrazioni per le **ristrutturazioni edilizie**, il **bonus mobili** e il **bonus verde**. È stato inoltre introdotto il c.d. **bonus facciate**, per le zone abitative A e B, che prevede una detrazione dell'imposta pari al 90% delle spese documentate e sostenute nel 2020. Esso competerà per le prestazioni di pulitura e tinteggiatura esterna, oltre che per interventi su balconi, ornamenti e fregi.

## 🕒 Fiere internazionali: proroga credito d'imposta

La manovra di Bilancio ha **rinnovato il credito d'imposta per la partecipazione a fiere internazionali** pur mancando ancora, in data odierna, il decreto attuativo utile a definire le modalità di fruizione dello stesso (tale decreto doveva essere pubblicato entro il 29.06.2019).

## 🕒 Tassazione auto aziendali

Per le auto aziendali concesse in uso promiscuo a dipendenti ed amministratori di società da **luglio 2020**, varia la **tassazione del fringe benefit** secondo le seguenti modalità:



Emissioni CO2	Tassazione FB
Fino a 60 g/km	25%
Da 60 a 160 g/km	30%
Da 160 a 190 g/km	40%
Oltre 190 g/km	50%

Non si rilevano variazioni per quanto riguarda la deducibilità dei costi per l'impresa.

## Estromissione agevolata dell'immobile dell'imprenditore individuale

La Legge di Stabilità 2020 ripropone la possibilità per gli **imprenditori individuali** di procedere **all'estromissione agevolata degli immobili strumentali** per natura posseduti al 31.12.2019, con versamento di **un'imposta sostitutiva** delle imposte sui redditi e dell'Irap dell'**8%**.

L'estromissione deve avvenire dal 01.01.2020 al 31.05.2020; gli effetti decorrono dal 1.01.2020.

L'imposta sostitutiva deve essere così versata:

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

## Rivalutazione dei beni d'impresa

La Legge di Bilancio 2020 ha prorogato la **rivalutazione dei beni d'impresa**, esclusi gli immobili alla cui produzione o scambio è diretta l'attività d'impresa, **e delle partecipazioni** risultanti in bilancio al 31.12.2018.

La rivalutazione deve essere effettuata nel bilancio dell'esercizio successivo a quello in corso al 31.12.2018 e deve riguardare tutti i beni della stessa categoria omogenea; la rivalutazione deve essere annotata nell'inventario e nella nota integrativa.

Il maggior valore verrà riconosciuto ai fini fiscali a decorrere dal terzo anno successivo a quello in cui è stata effettuata, dietro **pagamento di un'imposta sostitutiva del 12% per i beni ammortizzabili e del 10% per i beni non ammortizzabili**.

Resta la possibilità di affrancare il **saldo attivo di rivalutazione** mediante il pagamento di un'**imposta sostitutiva pari al 10%**.

## 🕒 Rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni

Sono, inoltre, prorogati i termini per la **rivalutazione di quote e terreni posseduti dall'1.01.2020 da parte delle persone fisiche**. È fissata un'aliquota dell'imposta **sostitutiva** unica pari all'**11%**.

Il termine di versamento dell'imposta sostitutiva è fissato al 30.06.2020 (nel caso di opzione per la rata unica, altrimenti, come già previsto in passato, in tre rate annuali di pari importo) e la perizia di stima dovrà essere redatta ed asseverata, al massimo, entro il medesimo termine del 30.06.2020.

## 🕒 Plusvalenze immobiliari

L'imposta **sostitutiva** prevista per le **plusvalenze realizzate a seguito della cessione di immobili acquistati o costruiti da non più di 5 anni** è stata innalzata dal 20% al **26%**.

## 🕒 Rimborsi per pagamenti elettronici

La Legge di Bilancio 2020 ha previsto un "**rimborso**" al fine di incentivare le persone fisiche che, fuori dall'esercizio di attività d'impresa, arti e professioni, effettuano abitualmente **acquisti con strumenti di pagamento elettronici**. Con un successivo Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze saranno stabilite le modalità per poter usufruire di tale agevolazione.

## 🕒 Cedolare secca

L'aliquota relativa alla **cedolare secca sui contratti a canone concordato** è stata ridotta dal 15% al **10%**.

## 🕒 Regime forfettario: cause ostative

Con la Manovra di bilancio 2020 sono state reintrodotte 2 cause ostative all'applicazione del **regime forfettario**:

- limite di euro 20.000 per **spese relative al personale dipendente**;
- limite di euro 30.000 per **i redditi da lavoro dipendenti ed assimilati percepiti nell'anno precedente**.

I forfettari che emetteranno le fatture esclusivamente in modo telematico vedranno ridursi i termini di accertamento di un anno.

## ○ Nuova IMU

Dal 2020 sarà **abolita la TASI** e sarà applicata la **nuova IMU con aliquota base pari all'8,6% che potrà essere aumentata**, dalle amministrazioni comunali, **fino al 10,6%**. Resta esonerata l'abitazione principale non di lusso e le relative pertinenze.

Per i **fabbricati strumentali** è confermata la deduzione IMU nella misura del **50%**.

## ○ Ritorno dell'ACE

È stata reintrodotta l'**ACE** – Aiuto alla Crescita Economica – nella misura dell'**1,30%** ed è stata abolita la mini-Ires di fatto mai entrata in vigore.

## ○ Dichiarazioni d'intento 2020

Ricordiamo che dal 1.01.2020 variano le regole per l'emissione, il controllo e la registrazione delle dichiarazioni d'intento.

In particolare, da tale data **il cliente non avrà più l'onere di inviare al proprio fornitore la dichiarazione d'intento unitamente alla relativa ricevuta telematica**; l'esportatore abituale dovrà solamente avvisare il proprio cedente, senza alcun obbligo di trasmissione dei documenti attestanti la presentazione della dichiarazione d'intento.

Resta fermo invece il **vincolo per il fornitore di verificare, tramite riscontro telematico, la presentazione della dichiarazione stessa**.

Il Decreto Crescita ha **eliminato** inoltre i seguenti adempimenti:

- l'annotazione delle dichiarazioni di intento (sia ricevute sia emesse) in apposito **registro**, nonché l'obbligo di conservarle a norma dell'art. 39 D.p.r. 633/72;
- l'esposizione in dichiarazione Iva dei dati delle dichiarazioni di intento ricevute.

A fronte di tali semplificazioni, a decorrere dal 01.01.2020, i **fornitori** degli esportatori abituali dovranno **indicare sulla fattura emessa gli estremi del protocollo di ricezione - tratto dalla verifica telematica - della dichiarazione di intento**.

Si segnala, infine, che sono state inasprite le sanzioni in capo al fornitore che effettua operazioni in regime di non imponibilità Iva, senza aver prima riscontrato telematicamente

l'avvenuta presentazione della dichiarazione di intento all'Agenzia, ora calcolate **in misura proporzionale dal 100% al 200% dell'imposta non applicata** (prima la sanzione era comminata in misura fissa da un minimo di euro 250 ad un massimo di euro 2.000).

## 🕒 **Prestazioni sanitarie e invio dati Sistema tessera sanitaria**

Con il Decreto del Ministero dell'Economia e della Finanze del 22.11.2019 sono state aggiunte nuove professioni sanitarie sottoposte all'obbligo di inviare al **Sistema tessera sanitaria** i dati delle prestazioni effettuate. Di seguito, alcuni esempi: fisioterapista, logopedista, educatore professionale, biologo (al seguente link gli altri iscritti agli albi interessati: [https://www.gazzettaufficiale.it/atto/stampa/serie\\_generale/originario](https://www.gazzettaufficiale.it/atto/stampa/serie_generale/originario)).

## 🕒 **Adesione servizio di consultazione FE**

Il provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 17.12.2019 **ha prorogato la scadenza per aderire al servizio di consultazione delle fatture elettroniche al 29.02.2020**.

## 🕒 **Detrazione Iva delle fatture a cavallo d'anno**

Come precisato nella circolare di dicembre, ricordiamo che **solo le fatture elettroniche consegnate tramite SDI entro il 31.12.2019** sono **detraibili** ai fini Iva nella **liquidazione del mese di dicembre 2019**. Pertanto, tutti i documenti elettronici ricevuti nel 2020 concorreranno nella liquidazione Iva di gennaio (scadenza 16.02.2020) o primo trimestre (scadenza 16.03.2020).

A Vostra disposizione per ulteriori informazioni, porgiamo cordiali saluti.

**Metha Studio Associato**

## SCADENZIARIO – GENNAIO 2020

- 16/01/2020** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente ed assimilati  
Ritenute alla fonte su redditi di collaborazione a progetto  
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo  
Ritenute alla fonte su provvigioni  
Ritenute alla fonte su cessione titoli e valute  
Liquidazione Iva mensile – dicembre 2019  
Ritenute su interessi prestiti obbligazionari/finanziamento soci fruttifero  
Ritenute su dividendi da partecipazioni erogati nel 4° trimestre 2019
- 20/01/2020** CONAI: presentazione dichiarazione annuale  
Imposta di bollo sulle fatture elettroniche del 4° trimestre 2019
- 27/01/2020** Presentazione elenchi Intra mensili relativi al mese di dicembre 2019  
Presentazione elenchi Intra trimestrali relativi al 4° trimestre 2019
- 30/01/2020** Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- 31/01/2020** Invio spese mediche al Sistema Tessera Sanitaria  
Presentazione dichiarazione annuale imposta di bollo assolta in modo virtuale  
Presentazione della Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (cd. "Esterometro") del mese di dicembre 2019

Per rimanere sempre aggiornati sulle ultime novità fiscali seguici sul nostro sito alla sezione notizie

<http://methastudio.it/notizie/>

oppure sui social

 /methastudio

 /methastudioassociato

