



*con il patrocinio di*



ORDINE  
DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI  
CONTABILI



Ordine dei  
Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili  
Verona

## **LEGGE DI BILANCIO 2020 – REDDITO DI IMPRESA**

*RAFFAELE RIZZARDI*

*REZZATO, 22 FEBBRAIO 2020*

## Le fonti normative

- DF – decreto fiscale – D.L. 124/2019 (legge 157/2019)
- LB – legge di bilancio 2020 – legge 160/2019

## Contrasto alle indebite compensazioni

- DF – articolo 3
- Estensione a qualsiasi tributo a credito di importo superiore a € 5.000 del termine del decimo giorno successivo alla presentazione della dichiarazione per poter effettuare l'utilizzo in compensazione per altri tributi e contributi (cd. compensazione «orizzontale»). No se quella verticale (stesso tributo) è stata fatta utilizzando il modello F24 anziché in dichiarazione
- Compensazione esclusivamente con il modello F24 telematico nel sito dell'Agenzia delle Entrate, in ogni caso per i modelli a zero e anche per le ritenute, i crediti di imposta e l'assistenza fiscale
- Decorrenza crediti maturati dal periodo di imposta in corso al 31.12.2019
- Chiarimenti entro trenta giorni dalla comunicazione di blocco
- Compensazione vietata per il provvedimento di chiusura della partita IVA o cancellazione dal VIES
- Sanzione di € 250 per ogni delega bloccata dall'AdE

## Contrasto alle indebite compensazioni

- Risoluzione 110/E del 31.12.2019
- Tabella dei codici considerati compensazione interna, senza vincoli
- I crediti del quadro RU si utilizzano dall’inizio dell’anno successivo, senza aspettare la presentazione della dichiarazione, fermo l’utilizzo del canale AdE
- L’utilizzo di un credito per **pagare l’IVA non versata** alle scadenze precedenti si considera “**orizzontale**” ed è quindi soggetto alle limitazioni previste per il pagamento di altre imposte o contributi (circ. 3 giugno 2010, n. 29/E).

IVA	6099	Credito IVA dichiarazione annuale	6001, 6002, 6003, 6004, 6005, 6006, 6007, 6008, 6009, 6010, 6011, 6012, 6013, 6031, 6032, 6033, 6034, 6035, 6099, 6720, 6721, 6722, 6723, 6724, 6725, 6726, 6727
-----	------	-----------------------------------	--

## Reati tributari – Responsabilità amministrativa

- DF convertito – articolo 39
- Fatti commessi dal 25 dicembre 2019
- Maggior rischio per l'impresa: dichiarazione infedele art. 4 legge 74/2000
- Nessun aggravamento per omesso versamento o indebite compensazioni
- Aggravamento (se oltre € 100.000) per emissione/utilizzo documenti per operazioni inesistenti o di importo maggiorato rispetto al vero
- Confisca/sequestro per falsità di importo >€ 100/200.000
- Responsabilità amministrativa (legge 231/2000) a carico della società che trae vantaggio da condotte fraudolente - sanzioni sino a € 1 milione

## Dichiarazione infedele

Norma precedente	Norma successiva
Imposta evasa > € 150.000	Imposta evasa > € 100.000
Elementi attivi sottratti 10%, comunque > € 3 milioni	Elementi attivi sottratti 10%, comunque > € 2 milioni
Esimenti relative alla classificazione, valutazione di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti	Esimenti relative alla classificazione, valutazione di elementi attivi o passivi oggettivamente esistenti
Valutazioni singolarmente considerate differiscono > 10%	Valutazioni complessivamente considerate differiscono > 10%
Reclusione da 1 a 3 anni	Reclusione da 2 anni a 4 anni e 6 mesi

## Aliquote IVA

- LB, co. 3
- Aliquote IVA invariate per il 2020 – clausola di salvaguardia per gli anni successivi
- Vincoli della direttiva attuale: due aliquote ridotte non inferiori al 5% per beni e servizi dell'allegato - eventuali aliquote super-ridotte ad esaurimento (noi 4%)
- Direttiva prevista dall'1.7.2022: elenco dei beni che devono essere ad aliquota ordinaria, libertà degli Stati di fissare aliquote ridotte o anche zero con detrazione – gettito non deve scendere
- Problema: fattureremo con le aliquote dei nostri clienti UE, se non sono CTP (*Certified TaxPayers*)

**I. List of VAT rates applied in the Member States (in %)**

<b>Member States</b>	<b>Code</b>	<b>Super-reduced Rate</b>	<b>Reduced Rate</b>	<b>Standard Rate</b>	<b>Parking Rate</b>
Belgium	BE	-	6 / 12	21	12
Bulgaria	BG	-	9	20	-
Czech Republic	CZ	-	10 / 15	21	-
Denmark	DK	-	-	25	-
Germany	DE	-	7	19	-
Estonia	EE	-	9	20	-
Ireland	IE	4.8	9 / 13.5	23	13.5
Greece	EL	-	6 / 13	24	-
Spain	ES	4	10	21	-
France	FR	2.1	5.5 / 10	20	-
Croatia	HR	-	5 / 13	25	-
Italy	IT	4	5 / 10	22	-
Cyprus	CY	-	5 / 9	19	-
Latvia	LV	-	5 / 12	21	-
Lithuania	LT	-	5 / 9	21	-
Luxembourg	LU	3	8	17	14
Hungary	HU	-	5 / 18	27	-
Malta	MT	-	5 / 7	18	-
Netherlands	NL	-	9	21	-
Austria	AT	-	10 / 13	20	13
Poland	PL	-	5 / 8	23	-
Portugal	PT	-	6 / 13	23	13
Romania	RO	-	5 / 9	19	-
Slovenia	SI	-	9.5	22	-
Slovakia	SK	-	10	20	-
Finland	FI	-	10 / 14	24	-
Sweden	SE	-	6 / 12	25	-
United Kingdom	UK	-	5	20	-

N.B.: Exemptions with a refund of tax paid at preceding stages (zero rates) are not included above (see section V)



## Unificazione IMU e TASI - Deducibilità IMU

- LB, co. 4, 5, 738, 769, 772, 773, 783
- 0,1-0,25% immobili merce (2020-2021)
- Aliquota 0,86 sino a 1,06% (1,14% se c'era la TASI)
  
- Accertamento esecutivo anche per i tributi locali
- Ravvedimento postumo ammesso anche per i tributi locali (e doganali)
  
- Deducibilità IMU nel reddito di impresa, arti e professioni, anche per IRAP:
  - 2019: 50%
  - 2020-2021: 60%
  - dal 2022: 100%

## Super e iperammortamento

- **LB 2019** - co. 60 a 65 - 229
- Beneficio a scaglioni. Maggiorazioni del:
  - 170% investimenti sino a 2,5 milioni
  - 100% per la parte compresa tra 2,5 e 10 milioni
  - 50% per la parte compresa tra 10 e 20 milioni
  - 0 per la parte eccedente
- beni materiali strumentali nuovi, destinati a strutture produttive situate nel territorio dello Stato, effettuati entro il 31 dicembre 2019, ovvero entro il 31 dicembre 2020 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2019 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione.

## Super e iperammortamento

- Spettanza a titolo transitorio
- Bene ordinato con acconto nel 2018, consegnato nel 2020 (*risposta AdE a Telefisco*)
- l'investitore potrà fruire dell'iper ammortamento secondo le modalità e alle condizioni previste dall'articolo 1, commi 60 e seguenti, della legge di bilancio 2019
- l'articolo 1, comma 196, della legge di bilancio 2020, prevede l'inapplicabilità del nuovo credito d'imposta (di cui al comma 189) ai beni, consegnati nel 2020, per i quali è stata effettuata la "prenotazione" entro il 31 dicembre 2019; di conseguenza, la prenotazione "incardina" l'investimento nella "vecchia" normativa

## Credito di imposta nuovi investimenti

- LB, co. 184-197
- sostituisce super e iper ammortamento
- beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, esclusi fabbricati e costruzioni, autovetture, beni con aliquota ammortamento <6,50%, beni in regime di concessione pubblica
- 6% per tutti, sino a 2 milioni di euro
- Industria 4.0 – 40% sino a 2,5 milioni, 20% sino a 10
- Intangibles 4.0 – 15% sino a 700.000

## Credito di imposta nuovi investimenti

- Utilizzo esclusivamente in compensazione dopo la chiusura dell'esercizio (non occorre aver presentato la dichiarazione, F24 AdE) – 3 anni per gli intangibles – 5 anni per gli altri investimenti
- Non cedibile nemmeno nel consolidato
- Decorrenza dall'entrata in funzione, dalla interconnessione per investimenti 4.0 (perizia obbligatoria oltre € 300.000)
- Comunicazione al MISE
- Non concorrenza al reddito e IRAP
- Cumulabile con altre agevolazioni (max. costo investimento)
- **Le fatture devono indicare la norma di riferimento**

## Credito di imposta ricerca e sviluppo

- LB, co. 198-208
- Sono considerate attività di ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'impostale attività di **ricerca fondamentale**, di **ricerca industriale** e sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico, come definite, rispettivamente, alle lett. m), q) e j) del punto 15 del par. 1.3 della comunicazione della Commissione (2014/C198/01).
- Rilevanza della spesa al netto di sovvenzioni o contributi per le spese ammissibili

## Credito di imposta ricerca e sviluppo

- Nozione dettagliata dei costi di ricerca e sviluppo (co. 200-201-202): aumento dei controlli per evitare abusi del passato
- Lettere m), q) e j) del punto 15 del paragrafo 1.3 della comunicazione della Commissione (2014/C 198/01) del 27 giugno 2014
- D.M. definirà i criteri per corretta applicazione di tali definizioni, in base al Manuale di Frascati e a quello di Oslo dell'OCSE

## Credito di imposta ricerca e sviluppo

- Misura dell'agevolazione sulle spese del 2020 (*vecchie disposizioni sull'investimento incrementale*)
  - 12% sino a 3 milioni per ricerca e sviluppo fondamentale, industriale e sperimentale
  - 6% sino a 1,5 milioni per innovazione tecnologica finalizzata alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati
  - 10% c.s. per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0
  - 6% design e ideazione estetica, sino a 1,5 milioni



## Credito di imposta ricerca e sviluppo

- Utilizzo in compensazione in 3 annualità, dal periodo di imposta successivo (prima della dichiarazione)
- Comunicazione al MISE
- Certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisore legale (inclusione del costo nella spesa di ricerca, sino a € 5.000 per i soggetti non obbligati alla revisione legale)
- Redazione di una relazione tecnica redatta dal responsabile aziendale e sottoscritta dal legale rappresentante

## Credito di imposta formazione 4.0

- LB, co. 210-217
- Agevolata anche la formazione erogata dagli Istituti Tecnici Superiori
- Misura dell'agevolazione:
  - 50% sino a € 300.000 per le piccole imprese
  - 40% sino a € 250.000 per le medie imprese
  - 30% sino a € 250.000 per le grandi imprese
- 60% nei limiti dei massimali se la formazione riguarda lavoratori dipendenti svantaggiati o molto svantaggiati

## Credito di imposta fiere internazionali

- LB, co. 300
- Proroga della norma vigente per il 2019 (art. 49, c. 1, D.L. 34/2019)
- 30% delle spese fino ad un massimo di € 60.000
- manifestazioni fieristiche internazionali di settore che si svolgono in Italia o all'estero, relativamente alle spese per l'affitto degli spazi espositivi; per l'allestimento dei medesimi spazi; per le attività pubblicitarie, di promozione e di comunicazione, connesse alla partecipazione.
  
- Norme attuative non ancora pubblicate

## Ripristino ACE

- LB co. 287
- Senza soluzione di continuità per abrogazione della c.d. mini-IRES il cui calcolo era incomprensibile
- L'ACE è prevista anche delle bozze europee del nuovo reddito di impresa (Incentivo per la Crescita e gli Investimenti), con un floor del 2%
- Rendimento nozionale 1,30% dal 2019

## Veicoli aziendali

- LB co. 632, 633
- Autoveicoli di nuova immatricolazione – contratti con il dipendente dal 1° luglio 2020
- Rimane la percorrenza convenzionale di 15.000
- Valutazione in km. di costo per il fringe benefit, in base all'emissione di CO2:
  - <60 g/km: 3.750
  - 60-160 g/km: 4.500
  - 160-190 g/km: 6.000 (7.500 dal 2021)
  - >190 g/km: 7.500 (9.000 dal 2021)

## Regime forfetario

- LB co. 691, 692
- Cancellazione della soglia di € 100.000 prevista dalla LB 2019, resta fermo il limite di ricavi o compensi di € 65.000
- Esclusione se nell'anno precedente si sono manifestati:
  - redditi di lavoro dipendente (o pensione) e assimilati > € 30.000 – *decorrenza 2020 con riferimento al 2019* – irrilevanza se il rapporto di lavoro è cessato nell'anno precedente
  - spese superiori a € 20.000 per lavoro occasionale o accessorio, lavoro dipendente, collaborazioni coordinate e continuative, lavoro a progetto, utili ad associati d'opera, spese indeducibili per lavoro dei familiari (!)
  - Resta ferma l'esclusione per la «trasformazione» del rapporto con l'ex datore di lavoro del biennio precedente (salvo tirocini professionali)

## Regime forfetario

- Incentivazione alla fatturazione elettronica attiva volontaria (obbligo vietato dall'autorizzazione UE) per tutta l'attività: riduzione di un anno del termine di accertamento per le imposte dirette – continuano a dimenticare il codice IVA per questi soggetti – utilizzo temporaneo del codice N2 – non soggetta
- Concorso di questo reddito per deduzioni, detrazioni e altri benefici non tributari
- Uscita dal regime con recupero (*meno un anno*) delle detrazioni su beni ammortizzabili restituite al momento dell'ingresso e sulle rimanenze di magazzino, che daranno luogo a volume d'affari futuro
- Regime vietato nel caso di partecipazione a società di persone o studi associati – Per le società di capitali se controllo, anche di fatto riscontrabile dalla prevalenza della prestazione di servizi alla società

## Rivalutazione terreni e partecipazioni non quotate

- LB, co. 693, 694
- Aliquota unica sul valore rideterminato: 11% (partecipazioni qualificate; partecipazioni non qualificate; terreni)
- Beni posseduti all'1.1.2020
- Perizie e versamento imposta (prima rata) 30.6.2020
- Rimane l'incongruenza sugli effetti della rivalutazione delle partecipazioni, utile solo nel caso di *capital-gain* da cessione, ma non nel caso di maggior introito da liquidazione. Irrilevanza anche nel caso di successione, in quanto rileva solo il valore dichiarato per questa imposta. Trasferimento del valore nel caso di donazione



## Rivalutazione beni d'impresa

- LB 2019, co. 696-704
- Replica delle disposizioni risalenti alla legge 342/2000
- Beni di impresa, materiali o immateriali e partecipazioni immobilizzate in società controllate o collegate, con esclusione degli immobili-merce
- Beni risultanti nel bilancio 2018 e in quello del 2019
- Imposta sostitutiva ridotta risetto al passato: 12% per beni ammortizzabili, 10% per altri; 10% per affrancare la riserva di rivalutazione. Pagamento rateizzato (3 anni sino a 3 milioni, 6 anni oltre)
- Valore riconosciuto dal terzo esercizio successivo (variazioni fiscali in aumento per gli ammortamenti contabili, iscrizione di imposte anticipate ...), dal quarto successivo per eventuali cessioni o assegnazioni

## Estromissione immobili imprenditori individuali

- LB, co. 690
- Immobili strumentali per natura o destinazione - no immobili-merce, no utilizzo promiscuo con abitazione – no leasing in corso
- Possesso dell'immobile al 31.10.2019
- Effetto dell'estromissione dall'1.1.2020
- Rilevazione contabile entro il 31.5.2020
- Versamento prima rata imposta sostitutiva 8%: 30.11.2020
- Regole ordinarie per l'IVA. Presunzione di appartenenza alla sfera di impresa ante 1.1.1992 anche se non iscritti in contabilità
- Nessuna proroga per le assegnazioni da parte delle società

## Sugar tax e plastic tax

- LB, co. 634-652
  - Imposta sui MACSI (Manufatti Con Singolo Impiego), esclusi i compostabili, i dispositivi medici, le confezioni di medicinali
  - Norme attuative con D.M. entro **maggio 2020**, in vigore dal primo giorno del secondo mese successivo alla pubblicazione
- 
- LB, co. 661-676
  - Imposta sulle bevande zuccherate
  - Norme attuative con D.M. entro **agosto 2020**, in vigore dal primo giorno del secondo mese successivo alla pubblicazione