

Ratio Consulting srl

48026 Russi RA - via Don Minzoni, 10
T +39 0544 582658 - F +39 0544 581323
info.russi@ratioconsulting.it

Cap. Soc. Euro 40.000,00 i.v.
C.F. - P.iva - Reg. Imp. RA: 02356220398
REA RA 194494

48018 Faenza RA - via N. Sauro, 10
T +39 0546 790441 - F +39 0546 790446
info.faenza@ratioconsulting.it



Russi, lì 7 gennaio 2020

CIRCOLARE CLIENTI N. 4/2020

FINANZIARIA 2020

(Legge 160/19)

*si prega di leggere con attenzione
e conservare ad uso interno*

Il 1 gennaio 2020 è entrata in vigore la cosiddetta "Finanziaria 2020", ecco le principali novità:

Sterilizzazione aumenti aliquote iva

È confermato che le aliquote iva per il 2020 rimarranno al 10% e al 22%. Passeranno rispettivamente al 12% e al 25% nel 2021.

Deduzione IMU

È stata confermata la **deduzione IMU** per il 2019 nella misura del **50%** per i beni immobili strumentali. Per gli anni 2020 e 2021 la deduzione sarà pari al 60% e dal 2022 sarà totalmente deducibile. Resta invariata l'ineducibilità ai fini IRAP.

Agevolazioni settore agricolo

Esenzione IRPEF

È stata riconfermata anche per il 2020 l'esenzione IRPEF dei redditi domenicali/agrari dei coltivatori diretti/IAP. Dal 2021 la tassazione IRPEF è fissata nella misura del 50%.

Esonero contributi IAP

È stato riconfermato l'**esonero** per un periodo massimo di 24 mesi del versamento totale del **contributo IVS** a favore dei **coltivatori diretti/IAP** se di **età inferiore a 40 anni** iscritti alla previdenza agricola nel corso del 2020

Investimenti beni strumentali

È stato istituito uno specifico fondo al fine di favorire gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi da parte di imprese agricole.

Le modalità attuative sono demandate ad apposita disposizione del Ministero delle politiche Agricole alimentari e forestali (MIPAAF).

Ripristino ACE

È stata ripristinata l'agevolazione ACE a decorrere dal periodo 2019, nella misura del 1,3%.

Regime forfettario

Sono state apportate alcune modifiche alle condizioni di accesso e/o mantenimento del regime forfettario. In particolare:

- È stato confermato il limite di € 65.000 di ricavi/compensi relativo all'anno precedente;
- È stato reintrodotta il limite pari ad € 20.000 per spese di lavoro;
- È stata prevista l'esclusione dal regime per coloro che possiedono redditi da lavoro dipendente o assimilati superiori ad euro 30.000. Tale limite non opera in caso di cessazione del rapporto di lavoro.

- È confermata l'esclusione dal regime per il soggetto che operi prevalentemente per l'ex datore di lavoro;

Qualora il contribuente nel regime forfettario utilizzi la fattura elettronica, è stata prevista la riduzione di un anno per il termine dell'accertamento.

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Anche per il 2020 le persone fisiche, società semplici, enti non commerciali che alla data del 1 gennaio 2020 detengono **partecipazioni e/o terreni** è stato previsto che possano **rivalutare** il loro valore sulla base di una perizia asseverata e con il pagamento di una **imposta sostitutiva** sull'intero valore rideterminato in un'unica rata **entro il 30 giugno 2020**.

L'imposta sostitutiva è stata fissata nella misura dell'**11%** per tutte le tipologie.

Imposta sostitutiva plusvalenze cessioni immobili

È stato previsto l'**incremento dal 20% al 26% dell'aliquota dell'imposta sostitutiva per le plusvalenze** realizzate a seguito di cessione a titolo oneroso di terreni non edificabili e di fabbricati da parte di soggetti che non svolgono attività di impresa.

Si ricorda che tale regime riguarda i soli fabbricati e terreni non suscettibili di utilizzazione edificatoria posseduti da meno di 5 anni.

Rivalutazione beni d'impresa

È confermata la **rivalutazione dei beni di impresa** (ad esclusione degli immobili merce) e delle **partecipazioni**. Tale rivalutazione, riservata alle società di capitali e agli enti non commerciali, va effettuata nel bilancio al 31 dicembre 2019 e deve riguardare tutti i beni risultanti dal bilancio 2018.

Il saldo attivo va imputato a capitale o in un'apposita riserva "in sospensione d'imposta". È possibile affrancare tale riserva mediante il pagamento di una imposta sostitutiva IRES/IRAP pari al 10%.

Il maggior valore viene riconosciuto ai fini fiscali a partire dal terzo esercizio successivo (dal 2022 in questo caso) tramite il pagamento di una **imposta sostitutiva**:

- **pari al 12% per i beni ammortizzabili;**
- **pari al 10% per i beni non ammortizzabili.**

In caso di cessione o destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa prima dell'inizio del quarto esercizio successivo (dal 2022), la plus o minus è calcolata con riferimento al costo del bene ante rivalutazione.

Il versamento dell'imposta sostitutiva potrà essere suddiviso :

- in **3 rate di pari importo per importi inferiori a euro 3.000,00**, di cui la prima con scadenza entro il termine previsto per il saldo IRES, le altre con scadenza entro il termine previsto per il saldo IRES relativo ai periodi d'imposta successivi;
- in **6 rate pari importo per importi superiori a euro 3.000,00**, con scadenza entro il termine previsto per il saldo IRES, la seconda entro il termine previsto per il versamento della seconda / unica rata dell'acconto IRES relativo al periodo d'imposta successivo, le altre con scadenza, rispettivamente, entro il termine previsto per il saldo IRES e il termine previsto per il versamento della seconda / unica rata dell'acconto IRES per i periodi d'imposta successivi.

È possibile saldare quanto dovuto con eventuali crediti compensabili.

Cedolare secca immobili commerciali

Non è stata riproposta per il 2020 l'applicazione della cedolare secca del 21% ai **contratti relativi a unità immobiliari classificate nella categoria catastale C/1** (negozi e botteghe) **di superficie fino a 600 mq**

Sport Bonus

È stata confermata la proroga del cosiddetto "Sport Bonus" a favore dei soggetti che effettuano **erogazioni liberali per interventi di restauro e/o ristrutturazione di impianti sportivi pubblici**.

Il credito di imposta:

- è pari al **65%** delle erogazioni liberali in denaro;
- è utilizzabile in **3 quote annuali** di pari importo esclusivamente in compensazione nel mod. F24;
- non rileva ai fini del reddito e Irap;
- per le persone fisiche e enti non commerciali nel limite del 20% del reddito imponibile;
- per i soggetti titolari di reddito di impresa nel limite del 10% dei ricavi annui.

Il soggetto beneficiario, dovrà comunicare all'Ufficio Sport l'importo ricevuto e, entro il 30 giugno di ogni anno dovrà rendicontare lo stato di avanzamento lavori.

Estromissione immobile ditta individuale

È stata riproposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale.

L'agevolazione, che ha effetto dal 1 gennaio 2020, è riconosciuta agli immobili strumentali per natura **posseduti** alla data del **31 ottobre 2019** e riguarda le estromissioni effettuate **dal 1 gennaio al 31 maggio 2020**.

Occorre versare una imposta sostitutiva, calcolata sulla differenza tra valore normale e costo fiscalmente riconosciuto, **pari all'8% in due rate**:

- Il 60% entro il 30 novembre 2020;
- il 40% entro il 30 giugno 2021.

Fringe benefit veicoli aziendali

Per i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti con contratti stipulati dal **1 luglio 2020**, la percentuale da applicare alla percorrenza convenzionale di 15.000 km del costo chilometrico desunto dalla tabella ACI, per la determinazione del *fringe benefit* varia a seconda della classe di inquinamento del veicolo. In particolare:

Emissione di CO2 del veicolo	% applicabile
Fino a 60 g/km	25%
Superiore a 60 g/km fino a 160 g/km	30%
Superiore a 160 g/km fino a 190 g/km	40% (50% dal 2021)
Superiore a 190 g/km	50% (60% dal 2021)

Fino alla data del 30 giugno 2020, è confermata la tassazione nella misura del 30% dell'ammontare corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15.000 km del costo chilometrico desunto dalla tabella ACI.

Buoni pasto mense aziendali

A decorrere dal 1 gennaio 2020 non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente i buoni pasto fino all'importo complessivo giornaliero di:

- 4,00 euro per i buoni pasto "cartacei" (al posto dei precedenti 5,29 euro);
- 8,00 euro per i buoni pasto "elettronici" (al posto dei precedenti 7,00 euro).

È confermata la non tassazione per le somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro in mense organizzate direttamente e per le indennità sostitutive (fino all'importo di euro 5,29 giornalieri) delle somministrazioni di vitto corrisposte agli addetti a cantieri edili, ad altre strutture lavorative temporanee o ad unità produttive prive di servizi di ristorazione.

Credito di imposta investimenti industria 4.0

In luogo della proroga del maxi / iper ammortamento è ora previsto il riconoscimento di un **credito d'imposta** alle imprese che **nel corso del 2020 ovvero entro il 30 giugno 2021** (a condizione che entro il 31 dicembre 2020 sia accettato l'ordine e pagato un acconto non inferiore al 20%) effettuano **investimenti in beni strumentali** nuovi destinati a strutture ubicate in Italia.

Sono esclusi dal beneficio:

- I veicoli;
- I beni strumentali con un coefficiente di ammortamento inferiore a 6,5%;
- Fabbricati e costruzioni;

Il credito di imposta è pari per i BENI MATERIALI (Tabella A)

- al 40% del valore, per investimenti fino a 2,5 milioni;
- al 20% del valore, per investimenti da 2,5 milioni a 10 milioni.

Per i BENI IMMATERIALI (Tabella B), il credito di imposta è pari al 15% del costo nel limite di costo massimo di 700.000,00 euro.

- al 40% del valore, per investimenti fino a 2,5 milioni;
- al 20% del valore, per investimenti da 2,5 milioni a 10 milioni.

Relativamente agli altri beni, il credito spetta nella misura del 6% del costo, nel limite massimo di costi di 2 milioni di euro.

Il credito di imposta sarà utilizzabile in compensazione F24 in 5 quote annuali di pari importo (tre rate per i beni immateriali) dall'anno successivo all'entrata in funzione dei beni.

Credito di imposta per R&S/innovazione tecnologica e attività innovative

È stato introdotto un credito di imposta per gli investimenti in Ricerca & Sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica e altre attività innovative. Il credito è utilizzabile in compensazione con F24 in 3 quote annuali di pari importo.

	Attività	Misura del credito di imposta	Limite
attività di ricerca e sviluppo agevolabili	attività di ricerca fondamentale, industriale e di sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico	12%	3 milioni di euro
attività di innovazione tecnologica	attività finalizzate a realizzare prodotti / processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati. Non rientrano le attività di routine per il miglioramento della qualità dei prodotti e quelle per differenziare i prodotti, per l'adeguamento di un prodotto esistente o per il controllo della qualità o la standardizzazione	6%	1,5 milioni di euro
		10% per obiettivo di transizione ecologica o innovazione digitale 4.0	

attività di <i>design</i> e ideazione estetica	attività di design e ideazione estetica svolte da imprese del settore tessile, moda, calzaturiero, occhialeria, orafa, del mobile / arredo e della ceramica per la concezione e realizzazione di nuovi prodotti o campionari	6%	1,5 milioni di euro
--	--	----	---------------------

Bonus formazione 4.0

È stato prorogato al 2020 il credito d'imposta per la formazione 4.0, con alcune modifiche:

- per le piccole imprese nella misura del 50% delle spese ammissibili nel limite annuale di 300.000,00 euro;
- per le medie imprese nella misura del 40% delle spese ammissibili nel limite annuale di 250.000,00 euro;
- per le grandi imprese nella misura del 30% delle spese ammissibili nel limite annuale di 250.000,00 euro;
- Per tutte le imprese nella misura del 60% se i destinatari dell'attività di formazione sono lavoratori svantaggiati;
- Per la fruizione del credito occorre che l'impresa risulti in regola con la normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro, nonché con il versamento dei contributi previdenziali;
- Occorre inviare preventivamente una apposita comunicazione al MISE.

È stato eliminato l'obbligo di disciplinare in maniera dettagliata le attività di formazione nei contratti collettivi aziendali o territoriali depositati presso l'Ispettorato territoriale del lavoro competente.

Proroga Sabatini-Ter

È confermata per il periodo 2020-2025 la **proroga dell'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 / acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti.