



*Circolare n. 1/2020 del 1 Gennaio 2020*

Ai gentili Clienti  
Loro sedi

Gentile cliente, la presente per informarla delle principali novità introdotte con la Legge Finanziaria per l'anno 2020.

**Deducibilità Imu**

Nel 2020 fissata al 60% la deducibilità, dal reddito d'impresa e da quello derivante dall'esercizio di arti e professioni, dell'Imu relativa agli immobili strumentali.

**Proroga detrazione per le spese di riqualificazione energetica e di ristrutturazione edilizia**

Prorogate per un altro anno (il 2020) le detrazioni: per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio ("bonus ristrutturazioni" nella misura del 50% su una spesa massima di 96mila euro per unità immobiliare), per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti ("ecobonus") e per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici a basso consumo energetico destinati all'arredo di un immobile ristrutturato ("bonus mobili").

**Proroga detrazione bonus verde**

Prorogata per il 2020 il c.d. bonus verde, che prevede la detrazione Irpef del 36% su una spesa massima di 5mila euro per unità immobiliare ad uso abitativo, fruibile dal proprietario/detentore dell'immobile su quale sono effettuati interventi di:

- sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;
- realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili,

**Bonus facciate**

Nasce il "bonus facciate": le spese sostenute nel 2020 per interventi edilizi, inclusi quelli di manutenzione ordinaria, finalizzati al recupero o al restauro della facciata degli edifici, daranno diritto a una detrazione del 90% sul loro intero ammontare.

**Disposizioni in materia di sport**

Disposizioni in materia di sport Confermato per il 2020 il credito d'imposta del 65%, introdotto dalla legge di bilancio 2019, per le erogazioni liberali effettuate da privati e destinate a finanziare interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e la realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche ("sport bonus").

**Esenzione Irpef redditi dominicali e agrari dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali**

Estesa al 2020 l'esenzione Irpef per i redditi dominicali e agrari di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola.

**Sostituzione super ed iper ammortamento**

Prevista la sostituzione del super e dell'iper ammortamento, con un nuovo credito d'imposta.

A partire dal primo gennaio 2020, vi saranno nuove percentuali di sgravio fiscale, in base al tipo di investimento. In particolare, è previsto un credito d'imposta del:





- 40% o 20% per investimenti in beni strumentali relativi a Industria 4.0, in base all'importo dell'investimento;
- 15% per gli investimenti in servizi e software digitali;
- 6% per gli investimenti in beni e servizi diversi dai precedenti.

#### **Credito di imposta per la formazione 4.0**

Prorogata di un anno la disciplina del credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano nazionale industria 4.0.

#### **Spese veterinarie**

Previsto l'aumento da € 387,34 a € 500 della detrazione delle spese veterinarie (resta ferma la franchigia di € 129,11).

#### **Tracciabilità delle detrazioni**

Imposto, per fruire della detrazione del 19% prevista per gli oneri ex articolo 15 Tuir, il pagamento con strumenti tracciabili (versamenti in banca o posta, carte di debito, credito e prepagate, assegni bancari e circolari). Invece, potranno ancora essere pagati in contanti: medicinali, dispositivi medici, prestazioni sanitarie rese da strutture pubbliche o private accreditate al Servizio sanitario nazionale.

#### **Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito**

E' confermata la rimodulazione delle detrazioni per oneri in base al reddito del contribuente, assunto al netto del reddito dell'abitazione principale e relative pertinenze, come segue:

- intero importo qualora il reddito complessivo non sia superiore a 120mila euro per la parte corrispondente al rapporto tra 240mila euro, diminuito del reddito complessivo e 120mila euro, qualora il reddito sia superiore a 120mila euro

La detrazione spetta per l'intero importo per le seguenti spese:

- interessi passivi prestiti/mutui agrari (nel limite dei redditi dei terreni)
- interessi passivi mutui ipotecari per l'acquisto/costruzione dell'abitazione principale
- spese sanitarie

#### **Incentivo generale per la patrimonializzazione delle imprese**

Abrogata la "mini Ires" (articolo 2, Dl n. 34/2019) e ripristinata, già a decorrere dal 2019 l'Ace, il precedente incentivo per la patrimonializzazione delle imprese (articolo 1, Dl n. 201/2011). L'aliquota per il calcolo del rendimento nozionale del nuovo capitale proprio è fissata all'1,3%.

#### **Misure premiali per favorire l'utilizzo di strumenti di pagamento elettronici**

Previsti rimborsi in denaro per i residenti che, fuori dall'esercizio di attività d'impresa, arte o professione, effettuano abitualmente acquisti con strumenti di pagamento elettronici da soggetti svolgenti attività di vendita di beni e di prestazione di servizi. Le modalità attuative saranno definite da un decreto del Mef.

#### **Esenzione canone Rai per gli anziani a basso reddito**

Innalzata, a regime, a 8mila euro annui la soglia reddituale per il riconoscimento dell'esenzione dal pagamento del canone Tv in favore dei soggetti di età pari o superiore a 75 anni; l'esenzione spetta anche nel caso in cui il beneficiario conviva con colf, badanti o collaboratori domestici.





### **Fringe benefit auto aziendali**

Ai fini della determinazione del fringe benefit delle auto concesse in uso promiscuo ai dipendenti, è circoscritta ai soli veicoli elettrici e ibridi e a tutti i veicoli dati ai dipendenti addetti alla vendita di agenti e rappresentanti di commercio la percentuale del 30% dell'importo corrispondente alla percorrenza convenzionale di 15mila chilometri calcolato sulla base delle tabelle Aci. Per gli altri veicoli, la percentuale è elevata al 60% o al 100% a seconda del livello di emissioni di biossido di carbonio: fino a 160 grammi per chilometro od oltre.

### **Imposta sul consumo dei manufatti in plastica con singolo impiego e incentivi per le aziende produttrici manufatti in plastica biodegradabili e compostabili**

Istituita l'imposta sul consumo dei manufatti monouso realizzati, anche parzialmente, in polimeri organici sintetici ("plastic tax"), destinati al contenimento, protezione, manipolazione o consegna di merci o di prodotti alimentari (bottiglie, buste e vaschette per alimenti in polietilene; contenitori in tetrapak per latte, bibite, vini; contenitori per detersivi; imballaggi in polistirolo espanso, rotoli in plastica per la protezione o la consegna di elettrodomestici, apparecchiature informatiche, eccetera); l'imposta, che non si applica alle siringhe, è di 1 euro per chilogrammo di materia plastica. Istituito anche un credito d'imposta del 10% per le spese sostenute nell'anno 2020 per l'adeguamento tecnologico finalizzato alla produzione di manufatti biodegradabili e compostabili. Inoltre, per le spese in attività di formazione svolte per acquisire o consolidare le conoscenze connesse all'adeguamento tecnologico, spetta il credito d'imposta previsto per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano nazionale industria 4.0.

### **Imposta sul consumo di bevande con zuccheri aggiunti**

Istituita un'imposta sul consumo delle bevande analcoliche che contengono dolcificanti aggiunti, di qualunque origine ("sugar tax"); ne sono escluse le bevande che contengono zuccheri "propri" e quelle con modesta aggiunta di dolcificanti, finalizzata solo a "perfezionare" il gusto delle bevande.

### **Buoni pasto mense aziendali**

Modificato l'importo giornaliero dei buoni pasto che non concorre al reddito di lavoro dipendente: è ridotto da 5,29 a 4 euro per i buoni cartacei, è innalzato da 7 a 8 euro per i buoni elettronici.

### **Estromissione immobile ditta individuale**

E' riproposta l'estromissione dell'immobile da parte dell'imprenditore individuale. L'agevolazione:

- è riconosciuta agli immobili strumentali per natura ex art. 43, comma 2 del TUIR, posseduti al 31.10.2019
- riguarda le estromissioni poste in essere dall'01.01.2020 al 31.05.2020
- richiede il versamento dell'imposta sostitutiva dell'8%: a) nella misura del 60% entro il 30.11.2020 ed il rimanente 40% entro il 30.06.2021

L'imposta sostitutiva va calcolata sulla differenza tra il valore normale dell'immobile e il relativo costo fiscalmente riconosciuto.

### **Regime forfettario**

Apportate modifiche al vigente regime forfettario per chi ha ricavi/compensi fino a 65mila euro:

- è reintrodotta il requisito relativo al sostenimento delle spese per il personale e lavoro accessorio per un ammontare complessivo non superiore a 20mila euro lordi;
- è reintrodotta la causa di esclusione relativa al conseguimento, nel corso dell'anno precedente, di redditi di lavoro dipendente o assimilato superiori a 30mila euro;





- è ridotto di un anno il termine di decadenza per l'accertamento, per i contribuenti che hanno un fatturato annuo costituito esclusivamente da fatture elettroniche;
- è stabilita la rilevanza del reddito soggetto a imposta sostitutiva per determinare la condizione di familiare a carico, per calcolare le detrazioni per carichi di famiglia, le altre detrazioni ex articolo 13 Tuir e quelle per canoni di locazioni (articolo 16 Tuir) e, in generale, per stabilire la spettanza o la misura di benefici, fiscali e non, collegati al possesso di requisiti reddituali, come l'Isee.

#### **Rivalutazione partecipazioni e terreni**

- Riproposta la rivalutazione del valore delle partecipazioni non negoziate e dei terreni, con riferimento, questa volta, ai beni posseduti al 1° gennaio 2020. A tal fine, entro il 30 giugno 2020 va pagata un'imposta sostitutiva dell'11% (per intero o la prima di tre rate annuali uguali).
- Innalzata al 26% l'aliquota dell'imposta sostitutiva sulle plusvalenze realizzate in caso di vendita di beni immobili acquistati o costruiti da non più di cinque anni (l'applicazione del regime, in luogo della tassazione Irpef ordinaria, può essere chiesta al notaio in sede di rogito).
- Riproposta, per le imprese che non utilizzano i principi contabili internazionali, la possibilità di rivalutare i beni d'impresa, esclusi quelli alla cui produzione o al cui scambio è destinata l'attività. La rivalutazione deve riguardare i beni che risultano dal bilancio relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2018. Per la rivalutazione occorre versare un'imposta sostitutiva del 12% (beni ammortizzabili) o del 10% (altri beni); per affrancare il saldo di rivalutazione derivante dalla iscrizione dei maggiori valori, va versata un'imposta sostitutiva del 10%.

#### **Imposta sostitutiva plusvalenze cessione immobili**

In caso di cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati/costruiti da non più di 5 anni l'art. 1, comma 496, Finanziaria 2006, prevede la possibilità di optare di fini della tassazione della plusvalenza realizzata (su richiesta del cedente resa al notaio), per l'applicazione di un'imposta sostitutiva, in luogo della tassazione ordinaria. E' confermato che la predetta imposta sostitutiva, riscossa dal notaio, è ora aumentata dal 20% al 26%

#### **Unificazione Imu-Tasi**

Abolita, dal 2020, l'imposta unica comunale (Iuc), eccezion fatta per la tassa sui rifiuti (Tari), che continua a essere regolata dalle disposizioni in vigore, e l'imposta municipale propria (Imu), per la quale viene riscritta l'intera disciplina: di fatto, scompare la Tasi. Per la generalità degli immobili, l'aliquota Imu di base è fissata allo 0,86%, che i Comuni potranno diminuire fino ad azzerare o aumentare fino all'1,06% ovvero all'1,14%, comprensivo dell'attuale 0,8% di maggiorazione Tasi.

#### **Fatturazione elettronica e sistema tessera sanitaria**

E' confermato che anche per il 2020 i soggetti tenuti all'invio dei dati al sistema tessera sanitaria non possono emettere fattura elettronica con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al STS

#### **Limitazione uso contante**

E' confermata la graduale riduzione della soglia per l'uso del denaro contante :

- 2.000 euro dal 01.07.2020 fino al 31.12.2021
- 1.000 euro dal 01.01.2022.





**STUDIO  
COMMERCIALE  
GIAMBI**

**STUDIO COMMERCIALE GIAMBI**  
CF GMBDNL67B44D704V P. IVA 02002740393  
Via Trieste, 90/A - 48122 Ravenna (RA)  
TEL +39 0544 590759 FAX +39 0544 590758  
[www.studiocommercialegiambi.it](http://www.studiocommercialegiambi.it)

### **Sanzioni mancata installazione POS**

Abolite. Commercianti, artigiani e professionisti che ancora non si sono dotati di POS e di conseguenza negano ai propri clienti la possibilità di pagare tramite carta o bancomat non incorrono in nessuna sanzione.

### **Lotteria scontrini**

E' prevista la possibilità da parte dei contribuenti, persone fisiche maggiorenni, che effettuano acquisti di beni/servizi, fuori dall'attività di impresa, arte o professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi all'agenzia delle entrate, di partecipare all'estrazione a sorte di premi attribuiti nel quadro di una lotteria nazionale.

Differita l'operatività al 01.07.2020.

### **Estensione Iva agevolata auto disabili**

Prevista Iva al 4% anche sui veicoli elettrici ed ibridi.

