

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Campodarsego, 5 giugno 2020

**AI CLIENTI DELLO STUDIO
LORO INDIRIZZI**

Prot. G 14 /2020

OGGETTO: LE ALTRE NOVITA' DEL DECRETO RILANCIO

Dopo aver analizzato nelle precedenti circolari le disposizioni contenute nel recente c.d. "Decreto Rilancio" (DL 34/2020) riguardanti:

- la ripresa dei versamenti / adempimenti sospesi dal c.d. "Decreto Cura Italia" e dal c.d. "Decreto liquidità";
- l'estensione ai mesi di aprile / maggio 2020 delle indennità previste a favore di determinate categorie di soggetti;
- la nuova detrazione, pari al 110% delle spese sostenute, spettante per alcuni interventi di riqualificazione energetica e riduzione del rischio sismico;
- i principali crediti d'imposta;

si propone, di seguito, una sintesi delle "altre" novità.

DONAZIONI ANTI SPRECO - Art. 10

Con la sostituzione della lett. d-bis) introdotta dall'art. 71-bis, DL n. 18/2020 è stato rivisto l'elenco dei prodotti agevolati di cui all'art. 16, comma 1, Legge n. 166/2016, concernente "la donazione e la distribuzione di prodotti alimentari e farmaceutici a fini di solidarietà sociale e per la limitazione degli sprechi".

In particolare l'elenco ora prevede i seguenti beni:

- prodotti tessili
- abbigliamento
- mobili
- componenti di arredo
- giocattoli
- materiali per l'edilizia inclusi i materiali per la pavimentazione
- elettrodomestici ad uso civile e industriale
- televisori / personal computer / tablet / e-reader / altri dispositivi per la lettura in formato elettronico, non più commercializzabili o non idonei alla commercializzazione per imperfezioni, alterazioni, danni / vizi che non ne modificano l'idoneità all'utilizzo o per altri motivi simili.

DETRAZIONE IRPEF INVESTIMENTI PMI / START-UP INNOVATIVE - Art. 38, commi da 7 a 9

Con l'introduzione:

- dell'art. 29-bis, DL n. 179/2012 (start-up innovative);
- del comma 9-ter all'art. 4, DL n. 3/2015 (PMI innovative);

è prevista una **detrazione IRPEF pari al 50% della somma versata** a favore del contribuente che investe nel capitale sociale di una o più PMI / start-up innovative.

N.B. L'investimento può essere effettuato direttamente / mediante Organismi di investimento collettivo del risparmio che investono prevalentemente in PMI / start-up innovative.

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Va evidenziato che:

- l'agevolazione è riconosciuta:
 - con riferimento alle somme investite in PMI / start-up innovative iscritte nell'apposita Sezione speciale del Registro delle Imprese al momento dell'investimento;
 - nel rispetto dei limiti individuali fissati per gli aiuti "de minimis" di cui al Regolamento UE n. 1407/2013;
- l'investimento detraibile:
 - non può eccedere la somma di € 100.000 per ciascun periodo d'imposta;
 - deve essere mantenuto per un periodo minimo di 3 anni.

In caso di cessione anticipata (anche parziale) dell'investimento il contribuente, oltre a decadere dal beneficio, è tenuto a restituire quanto detratto maggiorato degli interessi legali.

Le disposizioni attuative delle agevolazioni in esame sono demandate al MISE.

MAXI AMMORTAMENTO - Art. 50

Relativamente al c.d. "maxi ammortamento", ossia alla possibilità, a favore delle imprese / lavoratori autonomi che effettuano investimenti in beni strumentali nuovi di incrementare il relativo costo del 30% al fine di determinare le quote di ammortamento / canoni di leasing, è prorogato **dal 30.6 al 31.12.2020** il termine per la consegna dei beni per i quali entro il 31.12.2019 è stato accettato il relativo ordine e pagati accenti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.

SCADENZA DURC E SOSPENSIONE TERMINI PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI - Art. 81

Con la modifica del comma 2 dell'art. 103, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia", è previsto che i documenti di regolarità contributiva (**DURC**) con scadenza nel periodo 31.1.2020 - 15.4.2020 **sono validi fino al 15.6.2020**. Si rammenta che il citato comma 2:

- prevede che *"tutti i certificati, attestati, permessi, concessioni, autorizzazioni e atti abilitativi comunque denominati ... in scadenza tra il 31 gennaio 2020 e il 31 luglio 2020, conservano la loro validità per i novanta giorni successivi alla dichiarazione di cessazione dello stato di emergenza"*;
- come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 6.5.2020, n. 11/E si applica anche *"alle abilitazioni dei fabbricanti e dei laboratori abilitati, di cui al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 28.7.2003 e alla Circolare esplicativa 23.11.2006, n. 35/E, in scadenza nel periodo compreso tra il 31.1 e il 31.7.2020 che, pertanto, restano valide per i novanta giorni successivi alla dichiarazione di cessazione dello stato di emergenza"*.

STERILIZZAZIONE AUMENTO ALIQUOTE IVA - Art. 123

È previsto **dal 2021** il mantenimento dell'**aliquota IVA ridotta del 10%** e dell'**aliquota IVA ordinaria del 22%** (di fatto sono state soppresse le clausole di salvaguardia che prevedevano l'aumento delle aliquote IVA).

PROROGA RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI - Art. 137

È riproposta la possibilità di rideterminare il costo d'acquisto di:

- terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
 - partecipazioni non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà / usufrutto;
- alla data dell'**1.7.2020**, non in regime d'impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

È fissato al **30.9.2020** il termine entro il quale provvedere:

- alla redazione ed all'asseverazione della perizia di stima;
- al versamento dell'imposta sostitutiva, pari all'11% rateizzabile fino ad un massimo di 3 rate annuali di pari importo (sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi del 3% annuo).

AUMENTO LIMITE ANNUO CREDITI COMPENSABILI TRAMITE IL MOD. F24 - Art. 147

È previsto, **per il 2020**, l'aumento **da € 700.000 a € 1 milione** del limite annuo dei crediti d'imposta / contributi compensabili mediante mod. F24 ovvero rimborsabili ai soggetti intestatari di conto fiscale.

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

SOSPENSIONE VERSAMENTI CARTELLE DI PAGAMENTO / AVVISI - Art. 154

Il Decreto in esame dispone all'art. 154 la proroga dal 31.5 al 31.8.2020 del termine stabilito dal comma 1 dell'art. 68, DL n. 18/2020. Di conseguenza relativamente alle somme derivanti da:

- **cartelle di pagamento** emesse dall'Agente della riscossione
- **avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi** ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010
- atti di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Dogane ai fini della riscossione delle risorse proprie dell'UE e dell'IVA all'importazione
- atti di ingiunzione fiscale emessi dagli Enti territoriali ex RD n. 639/1910
- atti esecutivi emessi dagli Enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 792, Finanziaria 2020

risultano sospesi i termini di versamento in scadenza nel periodo **8.3 - 31.8.2020**.

I versamenti sospesi devono essere effettuati in **unica soluzione** entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione, ossia **entro il 30.9.2020**.

Inoltre, per effetto:

- dell'aggiunta del **nuovo comma 2-ter** al citato art. 68, è previsto che relativamente ai **piani di dilazione in essere all'8.3.2020** e ai provvedimenti di accoglimento emessi con riferimento alle richieste presentate fino al 31.8.2020, la decadenza dal beneficio della rateazione con conseguente iscrizione a ruolo dell'intero importo ancora dovuto si determina in caso di **mancato pagamento**, nel periodo di rateazione, **di 10 rate**, anche non consecutive;
- della **risrittura del comma 3** del citato art. 68, è stabilito che **non determina l'inefficacia della definizione** il mancato / insufficiente / tardivo versamento, alle relative scadenze, delle rate dovute nel 2020 con riferimento:
 - alla definizione agevolata dei carichi affidati all'Agente della riscossione (c.d. "**rottamazione**");
 - al c.d. "**stralcio e saldo**";
 - alla definizione prevista dall'art. 1, commi 190 e 193, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019) a favore delle persone fisiche in grave e comprovata situazione di difficoltà economica relativamente ai debiti risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2017, derivanti dall'omesso versamento delle imposte risultanti dalle dichiarazioni annuali e dai controlli automatizzati ex artt. 36-bis, DPR n. 600/73 e 54-bis, DPR n. 633/72 nonché dei contributi dovuti alle Casse previdenziali professionali / Gestione separata INPS, esclusi quelli richiesti a seguito di accertamento;

qualora il **versamento integrale delle predette rate sia effettuato entro il 10.12.2020**. A tale termine non si applica la "tolleranza" di 5 giorni ai fini dell'effettuazione del versamento.

Si rammenta che il citato comma 3 prevede(va) la proroga al 31.5.2020 del termine di pagamento di quanto dovuto ai fini della "rottamazione-ter" e del c.d. "stralcio e saldo" in scadenza rispettivamente al 28.2 e 31.3.2020.

Ora, il novellato comma 3, come evidenziato nella Relazione illustrativa al Decreto in esame, "*consente che il **versamento di tutte le rate di tali istituti agevolativi in scadenza nell'anno in corso possa essere eseguito entro il 10 dicembre 2020***".

- dell'aggiunta del **nuovo comma 3-bis**, è previsto che per i debiti per i quali al 31.12.2019 si è determinata l'inefficacia delle definizioni di cui al predetto comma 3, possono essere **accordate nuove dilazioni** ai sensi dell'art. 19, DPR n. 602/73.

"TAX CREDIT VACANZE" - Art. 176

Per il 2020 è previsto il riconoscimento di un credito, utilizzabile dall'1.7. al 31.12.2020, a favore dei nuclei familiari con un ISEE in corso di validità, ordinario / corrente **non superiore a € 40.000**, per il pagamento dei servizi offerti in ambito nazionale da:

- **imprese turistiche ricettive;**
- **agriturismi;**
- **bed & breakfast;**

in possesso dei titoli prescritti dalla normativa nazionale e regionale per l'esercizio dell'attività turistico ricettiva.

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

Il credito utilizzabile da un solo componente per nucleo familiare spetta nella **misura massima** di:

- € 500 per ogni nucleo familiare;
- € 300 per i nuclei familiari composti da due persone;
- € 150 per quelli composti da una sola persona.

Ai fini del riconoscimento del credito, a pena di decadenza:

- le spese devono essere sostenute in un'unica soluzione in relazione ai servizi resi da una singola impresa turistico ricettiva, da un singolo agriturismo o da un singolo bed & breakfast;
- il totale del corrispettivo deve essere documentato da fattura elettronica / documento commerciale nel quale è indicato il codice fiscale del soggetto che intende fruire del credito;
- il pagamento del servizio deve essere corrisposto senza l'ausilio / intervento / intermediazione di soggetti che gestiscono piattaforme o portali telematici diversi da agenzie di viaggio e tour operator.

Il credito in esame è fruibile nella misura:

- **dell' 80% in forma di sconto sul corrispettivo dovuto.**

Lo sconto è rimborsato al fornitore sotto forma di credito d'imposta utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite il mod. F24 con la possibilità di cessione a terzi, anche diversi dai propri fornitori / istituti di credito / intermediari finanziari;

- **del 20% in forma di detrazione d'imposta** in sede di dichiarazione dei redditi.

È altresì previsto che il credito d'imposta non ulteriormente ceduto sia usufruito dal cessionario con le stesse modalità previste per il cedente.

Non operano i limiti di:

- € 700.000 annui per l'utilizzo in compensazione dei crediti, ex art. 34, Legge n. 388/2000 (aumentato a € 1.000.000, per il 2020, dall'art. 147, DL n. 34/2020);
- € 250.000 annui previsto per i crediti da indicare nel quadro RU del mod. REDDITI, ex art. 1, comma 53, Legge n. 244/2007.

Le modalità applicative della disposizione in esame sono demandate all'Agenzia delle Entrate.

ESENZIONE TOSAP / COSAP - Art. 181

Al fine di promuovere la ripresa delle attività turistiche danneggiate dall'emergenza CODIV-19, i **pubblici esercizi** di cui all'art. 5, Legge n. 287/91 (ristoranti, trattorie, tavole calde, pizzerie, bar, caffè, gelaterie, ecc.) titolari di concessioni / autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico sono **esonerati nel periodo 1.5 - 31.10.2020** dal pagamento della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) e dal canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) di cui all'art. 63, DL n. 446/97.

BONUS UNA TANTUM EDICOLE - Art. 189

Per il 2020, a favore degli **esercenti** (persone fisiche) **punti vendita esclusivi per la rivendita di giornali e riviste**, non titolari di redditi da lavoro dipendente / pensione, è riconosciuto **un contributo "una tantum" fino ad € 500** a titolo di sostegno per gli oneri straordinari sostenuti per lo svolgimento dell'attività durante l'emergenza "coronavirus". Il contributo:

- è concesso **previa presentazione di apposita istanza** al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria. In caso di insufficienza delle risorse è prevista la ripartizione delle stesse in misura proporzionale;
- **non concorre alla formazione del reddito.**

La determinazione delle modalità / contenuti / documentazione richiesta e dei termini per la presentazione della domanda sono demandati al predetto Dipartimento.

"BONUS MOBILITÀ" ACQUISTO MONOPATTINI / BICICLETTE ELETTRICHE - Art. 229

Con la modifica del comma 1 dell'art. 2, DL n. 111/2019 è prevista, a favore dei soggetti maggiorenni residenti in capoluoghi di Regione / Città metropolitane / capoluoghi di Provincia / Comuni con più di 50.000 abitanti, un'agevolazione (c.d. "**bonus mobilità**") pari al **60% della spesa sostenuta nel periodo 4.5 - 31.12.2020** per:

- l'acquisto di:
 - **biciclette** (anche a pedalata assistita);
 - **veicoli per la mobilità personale "a propulsione prevalentemente elettrica"**, ex art. 33-bis, DL n. 162/2019 (ad esempio, monopattini);
- l'utilizzo di **servizi di mobilità condivisa** ad uso individuale (escluse autovetture).

SDC SERVIZI AZIENDALI

Servizi Globali in materia Fiscale - Contabile - Societaria

N.B. L'agevolazione:

- è concessa fino ad un **massimo di € 500**;
- può essere **richiesta per una sola volta**;
- spetta previo rilascio della **fattura** (non del documento commerciale).

Merita evidenziare che il nuovo beneficio è **cumulabile** con il c.d. "bonus mobilità" previsto dal citato art. 2 **per il 2021** a favore **dei residenti nei Comuni interessati dalle procedure di infrazione comunitaria** in materia di qualità dell'aria (Procedure 10.7.2014, n. 2014/2147 e 28.5.2015, n. 2015/2043), ai quali spetta un contributo pari a:

- **€ 1.500** per ogni **autovettura** omologata **fino alla classe Euro 3 rottamata**;
 - **€ 500** per ogni **motociclo** omologato **fino alla classe Euro 2 / Euro 3 a due tempi rottamato**;
- per l'acquisto, **entro i successivi 3 anni** e anche a favore di persone conviventi, di:
- **abbonamenti al trasporto pubblico** (locale e regionale);
 - **biciclette** anche a **pedalata assistita**;
 - **veicoli per la mobilità personale** "*a propulsione prevalentemente elettrica*", ex art. 33-bis, DL n. 162/2019 (ad esempio, monopattini);

ovvero per l'utilizzo di **servizi di mobilità condivisa** ad uso individuale.

N.B. Si rammenta che il bonus in esame **non costituisce** reddito imponibile per il beneficiario e non rileva ai fini ISEE (Indicatore della situazione economica equivalente).

Le disposizioni attuative delle agevolazioni in esame sono demandate al Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare.

Come di consueto rimaniamo a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e con l'occasione porgiamo i nostri più cordiali saluti.

SDC SERVIZI AZIENDALI S.R.L.