

## Circolare n° 1 del 16/01/2020

Iniziamo l'esame delle novità fiscali introdotte dalla Legge Finanziaria 2020. Le nuove norme introdotte saranno trattate secondo l'ordine dei commi della Legge: nel presente documento verranno esaminate le norme fino al comma 393, mentre i commi successivi saranno oggetto di una ulteriore circolare già in preparazione.

I temi saranno trattati in forma sintetica, rinviando a specifici approfondimenti su temi di interesse generale ove necessario.

NOVITA' FISCALI DELLA LEGGE FINANZIARIA 2020 – PRIMA PARTE	COMMI
1. <u>Sterilizzazione delle clausole di salvaguardia IVA</u>	3
2. <u>Deducibilità IMU</u>	4-5
3. <u>Riduzione aliquota cedolare secca per contratti a canone concordato</u>	6
4. <u>Fondo riduzione carico fiscale lavoratori dipendenti</u>	7
5. <u>“Sconto in fattura” efficienza energetica e sisma bonus</u>	70 e 176
6. <u>Credito d'imposta per la sicurezza degli immobili</u>	118
7. <u>Proroga detrazioni riqualificazione energetica, recupero edilizio e bonus mobili</u>	175
8. <u>Proroga “sport bonus”</u>	177-180
9. <u>Credito d'imposta investimenti industria 4.0</u>	184-197
10. <u>Credito per ricerca e sviluppo, Innovazione tecnologica ed Attività innovative</u>	198-209
11. <u>Bonus formazione 4.0</u>	210-217
12. <u>Bonus facciate</u>	219-224
13. <u>Proroga Sabatini – ter</u>	226-229
14. <u>Soppressione “MINI IRES” e ripristino ACE (Aiuto alla Crescita Economica)</u>	287
15. <u>Misure premiali per favorire i pagamenti elettronici</u>	288-290
16. <u>Bonus bebè e bonus asili nido</u>	340 e 343
17. <u>Esenzione canone RAI anziani a basso reddito</u>	355-356
18. <u>Bonus cultura diciottenni</u>	357-358
19. <u>Spese veterinarie</u>	361
20. <u>Estensione “bonus edicole”</u>	393

## 1. STERILIZZAZIONE DELLE CLAUSOLE DI SALVAGUARDIA IVA

È stata confermata la “sterilizzazione” delle clausole di salvaguardia IVA. È quindi previsto **anche per il 2020** il mantenimento delle seguenti aliquote IVA: **ordinaria del 22%** e **ridotta del 10%**.

## 2. DEDUCIBILITÀ IMU

È stata confermata per il 2019, ovvero per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018, la **deducibilità IMU sugli immobili strumentali** ai fini della determinazione del reddito d'impresa e del reddito derivante dall'esercizio di arti e professioni nella **misura del 50%**.

Inoltre, è stato previsto che per gli anni 2020 e 2021 (ovvero per i periodi d'imposta successivi a quello in corso, rispettivamente, al 31 dicembre 2019 e al 31 dicembre 2020) la deducibilità sarà del 60%, mentre l'integrale deducibilità avrà effetto a decorrere dal 2022, ovvero dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2021.

## 3. RIDUZIONE ALIQUOTA CEDOLARE SECCA PER CONTRATTI A CANONE CONCORDATO

È stata confermata, a decorrere dall'anno d'imposta 2020, la **riduzione dal 15% al 10%**, dell'aliquota della cedolare secca che deve essere applicata ai canoni derivanti dai **contratti di locazione a canone concordato**.

## 4. FONDO RIDUZIONE DEL CARICO FISCALE LAVORATORI DIPENDENTI

Al fine di dare attuazione ad interventi finalizzati alla riduzione del carico fiscale delle persone fisiche, è stato istituito un fondo denominato “**Fondo per la riduzione del carico fiscale sui lavoratori dipendenti**”, con una dotazione pari a 3.000 milioni di euro per il 2020 e a 5.000 milioni di euro annui a decorrere dal 2021. Le modalità di riduzione della tassazione dei redditi da lavoro saranno stabilite con successivi provvedimenti, che probabilmente entreranno in vigore nella seconda parte del 2020.

## 5. “SCONTO IN FATTURA” EFFICIENZA ENERGETICA E SISMA BONUS

**Dal 1° gennaio 2020 non è più possibile richiedere il c.d. “sconto in fattura”** pari al 50% delle spese sostenute per l'adozione di misure antisismiche e per interventi finalizzati al conseguimento di risparmio energetico. Con tale sistema l'agevolazione era anticipata dal fornitore che a sua volta recuperava l'importo attraverso un credito di imposta: si torna invece al recupero dell'agevolazione nella dichiarazione dei redditi in 5 o 10 anni a seconda degli interventi realizzati.

Lo “sconto in fattura” **sarà ammesso unicamente** con riguardo agli interventi di riqualificazione energetica **su parti comuni condominiali per interventi importanti di primo livello** (ossia quelli che riguardano almeno il 50% della superficie dell'involucro edilizio condominiale, e ristrutturazione dell'impianto termico dell'intero edificio) **di importo pari o superiore a 200.000 euro**.

## 6. CREDITO D'IMPOSTA PER LA SICUREZZA DEGLI IMMOBILI

Al fine di incrementare il livello di **sicurezza strutturale degli immobili**, è stato introdotto un **credito d'imposta per le spese sostenute** per l'acquisizione e la predisposizione di **sistemi di monitoraggio strutturale continuo per gli anni 2020 e 2021**, le cui modalità attuative sono demandate al MEF.

## 7. PROROGA DETRAZIONI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, RECUPERO EDILIZIO E BONUS MOBILI

È **prorogato al 31 dicembre 2020** il termine entro il quale possono essere sostenute sia le spese relative a **interventi di riqualificazione energetica** per le quali vengono riconosciute le detrazioni del **50%-65%**, che le spese per **interventi di recupero del patrimonio edilizio** per poter fruire della detrazione del **50%** sull'importo massimo di 96.000 euro.

È inoltre previsto anche per il **2020** il c.d. “**bonus mobili**”, ossia la detrazione Irpef del **50% su un massimo di 10.000 euro** per spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici di categoria A (A+ per i forni)

destinati all'arredo di immobili oggetto di interventi di recupero del patrimonio edilizio **iniziati a decorrere dall'1/1/2019**.

## 8. PROROGA "SPORT BONUS"

È prorogato per 2020 il c.d. "sport bonus", ossia il **credito d'imposta pari al 65% delle erogazioni liberali** in denaro effettuate per interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e per la realizzazione di nuove strutture.

Il credito d'imposta, ripartito in tre quote annuali, spetta per i soggetti persone fisiche ed enti non commerciali nel limite del 20% del reddito imponibile, mentre per i titolari di reddito d'impresa spetta nel limite del 10% dei ricavi annui. L'ammontare del credito d'imposta non rileva ai fini IRPEF, IRES e IRAP.

## 9. CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI INDUSTRIA 4.0

È stato introdotto un nuovo credito d'imposta per le imprese residenti nel territorio dello stato che effettuano **investimenti in beni strumentali nuovi** destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, che andrà a sostituire le agevolazioni "superammortamento" ed "iperammortamento".

Rientrano nell'agevolazione gli investimenti effettuati a partire dal 1° gennaio 2020 e fino al 31 dicembre 2020, oppure entro il 30 giugno 2021 se il relativo ordine è già stato accettato dal venditore entro il 31 dicembre 2020 e sono stati pagati acconti pari ad almeno il 20% del costo di acquisto.

Il credito d'imposta riconosciuto è pari:

- al 40% del costo per la parte di investimenti fino a 2,5 milioni di euro e del 20% per la parte eccedente fino a 10 milioni di euro, nel caso di acquisto di **beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese** secondo il modello Industria 4.0 (beni di cui all'allegato A, Legge 232/2016);
- al 15% del costo per i beni **immateriali** connessi ad investimenti in beni di cui al punto precedente, fino ad un costo complessivo di 700.000 euro (beni di cui all'allegato B, Legge 232/2016);
- al 6% del costo fino a 2 milioni di euro per i beni strumentali nuovi agevolabili diversi da quelli ai punti precedenti (tale agevolazione spetta anche ai **lavoratori autonomi**).

Il credito d'imposta non concorre a formare la base imponibile né per le imposte sul reddito né per l'IRAP e sarà utilizzabile esclusivamente in compensazione con modello F24 in 5 quote annuali di pari importo (3 per i beni immateriali).

Il soggetto che beneficia del credito d'imposta è obbligato a conservare la documentazione attestante l'effettivo sostenimento del costo e le fatture d'acquisto devono riportare l'espresso **riferimento alla norma in oggetto**.

## 10. CREDITO PER RICERCA E SVILUPPO, INNOVAZIONE TECNOLOGIA ED ATTIVITÀ INNOVATIVE

È stato introdotto un **nuovo credito d'imposta per ricerca e sviluppo**, che dal 2020 sostituisce quello precedente, rimasto in vigore fino al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.

La nuova agevolazione si applica agli investimenti in **ricerca e sviluppo, in attività di innovazione tecnologica ed in attività di design e ideazione estetica**.

Per ciascuna di queste categorie di investimenti la norma stabilisce le nuove modalità di calcolo della base su cui calcolare il credito (fondate su un metodo volumetrico e non più incrementale), riconosciuto nella misura:

- del **12%** della relativa base di calcolo, per le **attività di ricerca e sviluppo**, nel limite massimo di 3 milioni di euro;
- del **6%** della relativa base di calcolo, per le **attività di innovazione tecnologica**, nel limite massimo di 1,5 milioni di euro;

- del **10%** della relativa base di calcolo, per le **attività di innovazione tecnologica destinate alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati** (individuati con decreto del Ministero dello Sviluppo Economico) **per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0**, nel limite massimo di 1,5 milioni di euro;
- del **6%** della relativa base di calcolo, per le **attività di design e ideazione estetica**, nel limite massimo di 1,5 milioni di euro.

Il credito sarà utilizzabile esclusivamente in compensazione in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione, sarà subordinato agli obblighi di certificazione contabile ed a specifica comunicazione al MISE.

#### **11. BONUS FORMAZIONE 4.0**

È stato prorogato al 2020, con alcune modifiche, il **credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente** nel settore delle tecnologie previste dal Piano nazionale "Impresa 4.0" (c.d. "Bonus Formazione 4.0").

#### **12. BONUS FACCIATE**

È stata introdotta una nuova detrazione pari al 90% delle spese sostenute nel 2020 per interventi edilizi sulle strutture opache della facciata, su balconi/fregi/ornamenti, inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, finalizzati al recupero/restauro della facciata esterna degli edifici ubicati in zona A (centri storici) o B (totalmente o parzialmente edificate) di cui al DM n. 1444/68 (c.d. "bonus facciate").

La detrazione spettante deve essere ripartita in 10 quote annuali di pari importo e non è previsto un limite massimo di spesa.

#### **13. PROROGA SABATINI – TER**

Viene prorogata per il quinquennio 2020-2025 l'agevolazione della "**Sabatini-ter**", che riconosce un contributo in conto interessi a favore delle micro, piccole e medie imprese, per:

- l'acquisto, anche in leasing, di nuovi macchinari, impianti e attrezzature, compresi i cd. investimenti in beni strumentali "Industria 4.0";
- l'acquisto, anche mediante operazioni di leasing finanziario, di macchinari, impianti e attrezzature nuovi di fabbrica ad uso produttivo, a basso impatto ambientale, nell'ambito di programmi finalizzati a migliorare l'ecosostenibilità dei prodotti e dei processi produttivi.

#### **14. SOPPRESSIONE "MINI IRES" E RIPRISTINO ACE (AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA)**

È stata **soppressa la cd. "MINI IRES"**, ovvero la tassazione degli utili reinvestiti, introdotta dalla scorsa Legge di Bilancio e mai entrata in vigore.

È stata invece ripristinata, a partire dal 2019, l'**agevolazione ACE** (Aiuto alla Crescita Economica) con un rendimento nozionale stabilito **nella misura dell'1,3%**.

#### **15. MISURE PREMIALI PER FAVORIRE I PAGAMENTI ELETTRONICI**

Viene introdotta una norma che riconosce un rimborso in denaro alle persone fisiche maggiorenni residenti in Italia che, fuori dall'esercizio di attività d'impresa, arte o professione, effettuano abitualmente acquisti con strumenti di pagamento elettronici da soggetti che svolgono attività di vendita di beni e di prestazione di servizi.

Sarà emanato un decreto ministeriale attuativo della presente norma.

---

##### **Milano**

Via Carducci, 32  
Tel +39 02 855.031  
milano@tcapartners.it

##### **Milano Area Legale**

Via S. Vittore, 16  
Tel +39 02 366.336.63  
legal@tcapartners.it

##### **Torino**

Piazza Carlo Felice, 18  
Tel +39 011 538.386  
torino@tcapartners.it

##### **Roma**

Via Boncompagni, 93  
Tel +39 06 97.27.37.88  
roma@tcapartners.it

## 16. BONUS BEBÈ E BONUS ASILO NIDO

Viene confermato il riconoscimento dell'assegno di natalità (c.d. *bonus bebè*) per ogni figlio nato o adottato dal 1° gennaio 2020 al 31 dicembre 2020, fino al compimento del primo anno di età, ovvero del primo anno di ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione.

Il bonus viene erogato mensilmente dall'INPS ed è parametrato al valore dell'ISEE come segue:

ISEE	Bonus bebè
Pari o inferiore a euro 7.000 annui	euro 1.920
Da euro 7.001 a euro 40.000 annui	euro 1.440
Da euro 40.001 annui	euro 960

in caso di figlio successivo al primo, nato o adottato tra il 1° gennaio 2020 e il 31 dicembre 2020, l'importo dell'assegno è aumentato del 20%.

Viene riconosciuto "a regime" il *bonus "asilo nido"*, con riferimento ai nati dal 1° gennaio 2016, il quale a decorrere dal 2020 è incrementato di:

- euro 1.500 per i nuclei familiari il cui ISEE è pari o inferiore a euro 25.000;
- euro 1.000 per i nuclei familiari il cui ISEE è compreso tra euro 25.001 ed euro 40.000.

## 17. ESENZIONE CANONE RAI PER ANZIANI A BASSO REDDITO

A decorrere dal 2020 è prevista l'esenzione dal pagamento del canone RAI per i soggetti:

- di età pari o superiore a 75 anni;
- con reddito non superiore a euro 8.000 (compreso quello del coniuge);
- non conviventi con soggetti titolari di reddito proprio (ad eccezione di colf/badanti/collaboratori domestici).

L'agevolazione è limitata all'apparecchio televisivo ubicato nel luogo di residenza.

## 18. BONUS CULTURA DICIOTTENNI

Viene confermato per il 2020 il "**bonus cultura**" a favore dei residenti in Italia **che compiono 18 anni nel 2020**, al fine di promuovere lo sviluppo della cultura e la conoscenza del patrimonio culturale. Ricordiamo che il bonus cultura consiste nella messa a disposizione di un importo di 500 euro da spendere per l'acquisto biglietti di cinema, concerti, teatro e danza, eventi culturali, musica, libri, ingressi a musei, monumenti e parchi, corsi di musica, di teatro o di lingua straniera.

## 19. SPESE VETERINARIE

La detrazione IRPEF pari al 19% delle spese veterinarie sostenute, limitatamente alla parte che eccede euro 129,11, è **incrementata da 387,34 euro a 500 euro** a partire dall'anno 2020.

## 20. ESTENSIONE BONUS EDICOLE

Il bonus alle edicole di 2.000 euro per l'anno 2020 sarà riconosciuto **prioritariamente** a favore delle attività commerciali operanti esclusivamente nella vendita al dettaglio di giornali, riviste e periodici. Sarà possibile fruire dell'agevolazione anche dalle attività commerciali non esclusivamente volte alla vendita di giornali, riviste e periodici, **anche quando non costituiscono l'unico punto vendita al dettaglio nel Comune.**

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione i migliori saluti.

TCA - Triberti Colombo & Associati