

 MORRIS CONSULTING

# Manovra Economica 2020

Guida Rapida

## Clausole di salvaguardia IVA e accise

*Commi 2 e 3*

**Congelamento** degli aumenti per le aliquote IVA e **rimodulazione** degli scatti previsti per gli anni successivi al 2020, con indicazione delle entrate stimate in seguito all'**incremento** delle accise sui carburanti.

## Deducibilità IMU

*Commi 4 e 5*

Deducibilità per il 2019 dell'IMU al 50% per **immobili strumentali**, tanto dal reddito d'impresa quanto da quello di lavoro autonomo (analoga deducibilità per IMI e IMIS delle province di Bolzano e di Trento).

## Cedolare secca per contratti a canone concordato

### *Comma 6*

Aliquota **strutturale** al 10% per la cedolare secca per le locazioni abitative a canone concordato nei comuni ad alta densità abitativa.

## Riduzione del carico fiscale sui lavoratori dipendenti

### *Comma 7*

Costituzione di un fondo da tre miliardi di euro per il 2020 e cinque miliardi a partire dal 2021 per l'attuazione degli interventi di riduzione del **cuneo fiscale** sulle persone fisiche, da stabilirsi con successivi provvedimenti normativi.

## Sconto in fattura per interventi di riqualificazione energetica e antisismica

*Commi 70 e 176*

**Abrogata l'opzione** introdotta dal Decreto Crescita che, per gli interventi di riqualificazione energetica e antisismica nonché per l'installazione di impianti fotovoltaici, consentiva – previo accordo tra le parti – lo sconto in fattura al posto della detrazione fiscale.

Il meccanismo resta tuttavia **applicabile** per grossi interventi di ristrutturazione e sulle parti comuni di edifici condominiali se il costo dei lavori è di almeno **200mila euro** (interventi di ristrutturazione importante di primo livello di cui al decreto del Ministro dello sviluppo economico 26 giugno 2015, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 162 del 15 luglio 2015).

## Bonus ristrutturazioni, ecobonus e bonus mobili

### *Comma 175*

Prorogate anche per il 2020, per importi analoghi a quelli 2019, le detrazioni fiscali sulle spese sostenute per lavori di **recupero edilizio**, per interventi di **efficienza energetica** e per l'acquisto di **mobili** e grandi elettrodomestici destinati all'arredo di immobili ristrutturati con agevolazione IRPEF.

## Sport bonus

*Commi 177-179*

Proroga del **credito d'imposta al 65%** sulle erogazioni liberali in denaro effettuate da persone fisiche, enti non commerciali e titolari di reddito d'impresa, se destinate a interventi di manutenzione e restauro di impianti sportivi pubblici e alla realizzazione di nuove strutture sportive pubbliche.



## Terreni di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali

### *Comma 183*

Esenzione IRPEF 2020 per i **redditi dominicali e agrari** dei terreni di coltivatori diretti e di imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola.

Per il **2021**, invece, tali redditi concorreranno alla base imponibile IRPEF nella misura del **50%**.

## Credito d'imposta investimenti in beni strumentali

*Commi 184-197*

Iper e super ammortamento sostituiti da un credito d'imposta per investimenti in **beni strumentali**, anche immateriali se funzionali alla **trasformazione tecnologica** in ottica Industria 4.0.

Destinatario tutte le **imprese** e, per alcuni beni, anche i **professionisti**.  
Importi diversificati a seconda della tipologia di bene oggetto dell'investimento.

## Credito d'imposta per la competitività delle imprese

*Commi 198-209*

Nuovo **credito d'imposta** per investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione 4.0, design e ideazione, per la concezione e realizzazione di nuovi prodotti e campionari, nei settori tessile e moda, calzaturiero, occhialeria, orafo, mobile e arredo, ceramica.

Il nuovo bonus sostituisce il precedente credito d'imposta per investimenti in ricerca e sviluppo.

Entro 60 giorni dall'entrata in vigore della norma, un apposito decreto ministeriale fornirà le modalità attuative dell'incentivo.

## Bonus formazione 4.0

*Commi 210-2017*

Confermato con **modifiche** il credito d'imposta per la formazione dei dipendenti, l'acquisizione e il consolidamento di competenze previste dal "Piano nazionale industria 4.0".

Rimodulato il limite annuale del bonus; misura incrementata al 60% se la formazione riguarda lavoratori svantaggiati o ultra svantaggiati; esclusione dal credito per imprese con sanzioni interdittive; niente più obbligo di disciplinare le attività in contratti collettivi aziendali o territoriali.

## **Credito d'imposta per investimenti nel Centro Italia**

### *Comma 218*

Prorogato per il 2020 il credito d'imposta per acquisto di beni strumentali nuovi nei comuni colpiti dal sisma del 2016 e ricadenti nelle regioni Lazio, Umbria, Marche e Abruzzo.

## **Bonus facciate**

*Commi 2019-224*

Detrazione del 90% per le spese 2020 relative a interventi di recupero o restauro della facciata degli edifici ubicati nella zona A o B ex Dm 1444/1968 (centri storici e parti già urbanizzate, anche se edificate in parte), compresa la sola pulitura o tinteggiatura esterna.

Se i lavori non sono di sola pulitura o tinteggiatura esterna e influiscono dal punto di vista termico o interessano oltre il 10% dell'intonaco della superficie disperdente lorda complessiva dell'edificio, devono soddisfare i requisiti energetici previsti dal decreto Mise 26 giugno 2015 e quelli della tabella 2 allegata al decreto Mise 11 marzo 2008, sui valori di trasmittanza termica.

Ammessi i soli interventi su strutture opache della facciata, balconi, ornamenti e fregi.

La detrazione va ripartita in dieci quote annuali di pari importo.

## **Imprenditori agricoli florovivaistici**

### *Comma 225*

Per le attività dirette alla commercializzazione di piante vive e prodotti della floricoltura acquistate da imprenditori agricoli florovivaistici di cui all'articolo 2135 del codice civile, nei limiti del 10% del volume di affari, da altri imprenditori agricoli florovivaistici, il reddito è determinato applicando all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni registrate o soggette a registrazione agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto il coefficiente di redditività del 5%.

## **Aiuto alla crescita economica (Ace)**

### *Comma 287*

Dal periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018, torna la disciplina Ace per incentivare la patrimonializzazione delle imprese, con la deducibilità del rendimento figurativo, con aliquota all'1,3%, degli incrementi di capitale mediante conferimenti in denaro e accantonamenti di utili a riserva.

Abrogata la riduzione Ires.



## Incentivi strumenti di pagamento elettronici

*Commi 288-290*

Stanziati 3 miliardi per il 2021 e il 2022 per i **rimborsi in denaro ai privati** che effettuano abitualmente acquisti con strumenti di pagamento elettronici, con modalità da definirsi tramite decreto ministeriale atteso entro il 30 aprile 2020.

## **Credito d'imposta per partecipazione a fiere internazionali**

### *Comma 300*

Credito d'imposta 2020 per le PMI italiane che partecipano a fiere internazionali di settore. Pari al 30% delle spese per affitto e allestimento spazi espositivi e per attività pubblicitarie, di promozione e comunicazione connesse alla partecipazione, prevede un tetto massimo di di 60mila euro.

## **Zone economiche speciali (Zes)**

### *Comma 316*

Credito d'imposta per investimenti nelle Zes, commisurato alla quota del costo complessivo dei beni acquisiti entro il 31 dicembre 2022.

Istituita una zona franca doganale nell'area portuale di Taranto, per il recupero delle potenzialità e l'occupazione.

## **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno**

### *Comma 319*

Proroga al 31 dicembre 2020 per il credito d'imposta relativo all'acquisto di beni strumentali nuovi, destinati a strutture produttive in particolari zone di Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo.

## **Detrazione studio e pratica della musica**

*Commi 346-347*

Dal 2021 detrazione IRPEF al 19% (per spese fino a mille euro) per contribuenti con reddito fino a 36mila euro, finalizzate all'iscrizione annuale e abbonamento di ragazzi tra 5 e 18 anni a conservatori di musica, istituzioni di alta formazione artistica musicale e coreutica legalmente riconosciute, scuole di musica iscritte nei registri regionali, cori, bande, e scuole di musica riconosciuti da una PA.

## **Esenzione canone TV**

*Commi 355-356*

Resa strutturale (8mila euro annui) la soglia di reddito per l'esenzione dal canone RAI delle persone con almeno 75 anni senza conviventi titolari di reddito proprio (non rilevano collaboratori domestici, colf e badanti).

## **Detrazione per spese veterinarie**

### *Comma 361*

Sale a 500 euro l'importo massimo detraibile per spese veterinarie destinate ad animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva.

## **Bonus edicole**

### *Comma 393*

Credito d'imposta 2020 a favore delle edicole esteso agli esercenti attività commerciale non esclusivamente rivolta alla vendita di giornali, pur quando non rappresenti l'unico punto vendita al dettaglio di giornali, riviste e periodici nel comune di riferimento.



## **Colture arboree pluriennali**

### *Comma 509*

Quota di ammortamento deducibile dalle imposte sui redditi incrementata del 20% per il triennio 2020-2022, a fronte di spese per investimenti in nuovi impianti di colture arboree pluriennali (con esclusione dei costi di acquisto terreni).

## Oleoturismo

### *Commi 513 e 514*

Estese all'oleoturismo le medesime agevolazioni previste per l'enoturismo: IRPEF forfettaria con coefficiente di redditività del 25% e, in alcuni casi, IVA a forfait.

Sono ammesse le seguenti attività: visite nei luoghi di coltura, produzione o esposizione di strumenti utili alla coltivazione dell'ulivo; degustazione e vendita di produzioni aziendali; iniziative didattiche e ricreative nei luoghi di coltivazione e produzione.

## Misure in favore di Campione d'Italia

*Commi 559-580*

Imposta locale sul consumo di Campione d'Italia (Ilcci) per beni, servizi e importazioni nel territorio del comune per il consumo finale (stessa IVA svizzera). Sconti IRPEF, IRES, e IRAP per cinque anni riservati ai residenti (comprese società ed enti non residenti che hanno sede nel comune).

Credito d'imposta per nuovi investimenti fino al 2024.

## **Detrazioni IRPEF in base al reddito**

### *Comma 669*

Per i contribuenti con reddito complessivo superiore a 120mila euro, dal 2020 la detrazione sugli oneri di cui all'articolo 15 del TUIR spetta in misura pari al rapporto tra 240mila euro sottratto il reddito complessivo e 120mila euro.

Oltre soglia il beneficio si azzerà, ad esclusione degli interessi passivi di prestiti o mutui agrari e di mutui ipotecari per acquisto o costruzione prima casa, nonché per tutte le spese sanitarie.

## **Accisa gasolio commerciale**

### *Comma 630*

Dal 1° ottobre 2020 viene abolita l'accisa agevolata sul gasolio commerciale destinato ai veicoli euro 3 e inferiori, mentre dal primo gennaio 2021 lo stop viene esteso anche ai veicoli euro 4.

## **Accisa sui prodotti energetici**

### *Comma 631*

Aumentate le aliquote di accisa sui prodotti energetici destinati alla produzione di energia elettrica.

## Auto aziendali

### *Commi 632-633*

La tassazione dei veicoli aziendali concessi in uso promiscuo ai dipendenti viene associata alle emissioni, che diventano direttamente proporzionali al reddito figurativo.

Per i contratti con **decorrenza primo luglio 2020**:

- per i veicoli con CO<sub>2</sub> entro i 60 g/km si assume il 25% del costo chilometrico ACI;
- per i veicoli con CO<sub>2</sub> tra 61 e 160 g/km si assume il 30%;
- per i veicoli con CO<sub>2</sub> tra 161 e 190 g/km si assume il 40% (dal 2021 il 50%);
- per i veicoli con CO<sub>2</sub> oltre tale soglia si assume il 50% (dal 2021 il 60%).

## Plastic tax

*Commi 634 – 658*

Nuova imposta sul consumo di manufatti in plastica con singolo impiego (**Macsi**) destinati a merci o prodotti alimentari (esclusi compostabili, dispositivi medici e Macsi adibiti a contenere medicinali), pari a 0,45 euro per chilogrammo.

Si applica dal primo giorno del secondo mese successivo alla pubblicazione del provvedimento dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli atteso entro maggio, con le modalità attuative della norma.

Alle imprese produttrici di Macsi spetterà un **credito d'imposta 10%** sulle spese sostenute nel 2020 per l'adeguamento della produzione ai fini della compostabilità.



## **Tassazione tabacchi lavorati e prodotti accessori al consumo**

*Commi 659 e 660*

Aumentate le accise sui tabacchi lavorati e introdotta una nuova imposta su cartine e filtri per sigarette, pari a 0,0036 euro per pezzo.

## **Sugar tax**

*Commi 661 – 676*

Nuova imposta sul consumo di bevande analcoliche edulcorate, pari a 10 euro per ettolitro per prodotti finiti e 0,25 euro per chilogrammo per prodotti da diluire.

Si applica dal primo giorno del secondo mese successivo alla pubblicazione del decreto Mef atteso entro agosto con le modalità attuative della norma.

## **Buoni pasto**

### *Comma 677*

I buoni pasto in formato elettronico dal 2020 sono detassati fino a 8 euro, quelli cartacei fino a 4 euro.

Rimane il limite giornaliero di 5,29 euro per le indennità sostitutive per addetti a strutture lavorative temporanee o ubicate in zone prive di servizi di ristorazione.

## **Imposta sui servizi digitali**

### *Comma 678*

Definite le modalità applicative del tributo, con applicazione dal primo gennaio 2020 fintantoché non entreranno in vigore accordi internazionali in materia di tassazione dell'economia digitale.

## **Tracciabilità detrazioni**

*Commi 679 e 680*

Per godere delle detrazioni IRPEF al 19% diventa obbligatorio utilizzare sistemi di pagamento tracciabili, ad esclusione di medicinali e dispositivi medici, prestazioni sanitarie presso strutture pubbliche o convenzionate con il SSN.

## **Estromissione beni immobili imprese individuali**

### *Comma 690*

Estromissione agevolata di immobili strumentali estesa alle esclusioni dal patrimonio dell'impresa dei beni posseduti al 31 ottobre 2019, effettuate dal 1° gennaio al 31 maggio 2020. Imposta fissa all'8% da versare entro novembre 2020 (60%) e giugno 2021 (40%).

## **Regime forfetario**

*Commi 691-692*

Per l'accesso, dal 2020 è previsto un limite di 20mila euro sulle spese per il personale e 30mila per i redditi da lavoro dipendente. Ridotti di un anno i termini di decadenza per l'accertamento per chi fattura esclusivamente in formato elettronico.

Abrogata la flat tax al 20% per Partite IVA con ricavi o compensi tra 65.001 e 100.000 euro (mai entrata in vigore).

## **Rivalutazione terreni e partecipazioni**

*Commi 693 – 694*

Rivalutabili entro il 30 giugno 2020 i terreni e le partecipazioni posseduti al primo gennaio 2020. Aliquota unica all'11%.



## **Plusvalenze immobiliari**

### *Comma 695*

Passa al 26% l'imposta unica sulle plusvalenze in caso di cessione di immobili acquistati o costruiti da meno di cinque anni.

## Rivalutazione beni d'impresa e partecipazioni

*Commi 696 – 704*

Le imprese che non adottano i principi contabili internazionali possono rivalutare beni e partecipazioni – esclusi immobili alla cui produzione o scambio è diretta l'attività – risultanti dal bilancio in corso al 31 dicembre 2018, con imposta unica al 12% per i beni ammortizzabili e 10% per i non ammortizzabili. Affrancamento saldo attivo della rivalutazione con imposta al 10%.

Versamento fino a tre rate annuali di pari importo se non si superano i 3 milioni di euro, diversamente fino a sei rate.

## **Ivie e Ivafe**

### *Commi 710 e 711*

Dal 2020 diventano passivi d'imposta sul valore degli immobili e le attività finanziarie all'estero anche gli enti non commerciali e le società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice residenti in Italia, con i relativi obblighi previsti dalle norme sul monitoraggio fiscale (articolo 4, Dl n. 167/1990).

## Deduzione componenti negative Ires

*Commi 712 – 715*

Vengono differite le percentuali di deducibilità Ires e Irap previste da alcune norme: *stock* di svalutazioni e perdite su crediti per enti creditizi e finanziari; riduzione valore crediti e altre attività finanziarie da rilevazione del fondo a copertura perdite; *stock* componenti negativi su quote di ammortamento per avviamento e altre attività immateriali.

## **Redditi attività in concessione**

*Commi da 716 a 718*

Per il 2019-2021, maggiorazione di 3,5 punti percentuali IRES sui redditi da svolgimento di attività in regime di concessione.

## **Cinque per mille Irpef**

### *Comma 720*

Incrementata la dotazione delle risorse destinate alla quota del 5 per mille dell'Irpef: 10 milioni per il 2020, 20 milioni per il 2021 e 25 milioni a decorrere dal 2022.

## **Preu apparecchi da intrattenimento e vincite**

*Commi 731 – 735*

Aumento imposta su *new slot* e apparecchi che si attivano tramite collegamento a un sistema di elaborazione della rete. Ridotta la percentuale delle somme giocate destinata alle vincite. Aumentati al 20% il prelievo sulle vincite eccedenti i 200 euro e il diritto sulla parte della vincita eccedente i 500 euro.

## Unificazione Imu Tasi

*Commi 738 – 783*

Dal 2020 viene istituito un prelievo unico con disciplina analoga a quella IMU: aliquota base 0,86% e possibilità per i Comuni di aumentarla fino all'1,06% o di azzerarla.

Dichiarazione entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello delle variazioni.



## **Riscossione enti locali**

Commi 784 – 815

Riforma della riscossione degli enti locali, introduzione dell'accertamento esecutivo e nuova disciplina per rateizzare il pagamento delle somme dovute.

## **Canone unico enti locali**

*Commi 816 – 847*

Dal 2021 canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (al posto di Tosap, Cosap, Cimp e canone occupazione strade) e canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati (al posto di Tosap, Cosap ed eventuale Tari).

**MORRIS CONSULTING**

britaly strategic-creative boutique

Member MCA Management Consulting Association UK  
Member ASSEPRIM - Fed. Nazionale Servizi Professionali per le Imprese  
Member AMA American Marketing Association  
Member IMA Internet Marketing Association  
Member ISMA International Social Marketing Association  
Member AMEC, The Association of Media & Entertainment Counsel  
Certified I.F. International Confederation of Finance n. 043/98  
Member AMERICAN ECONOMIC ASSOCIATION  
Member EUROPEAN ASSOCIATION OF COMMUNICATION DIRECTORS  
Member IWA, International Webmaster Association  
Member IAPC, International Association of Political Consultants  
Member EAPC, European Association of Political Consultants  
Member COMPLEXITY INSTITUTE

9 via del porto fluviale, it roma rm 00154,  
Ph +39. (0)6 40049047 - (0)6 40410482 - (0)6 81173900 Fax +39 (0)6 4006 0133  
Office 2092 - No.1 Fore St., London, London, EC2Y 5EJ Ph +44(0)20 3239 4554