

LA LEGGE DI BILANCIO 2020

Novità in materia di lotta all'evasione, imposte indirette e Iva

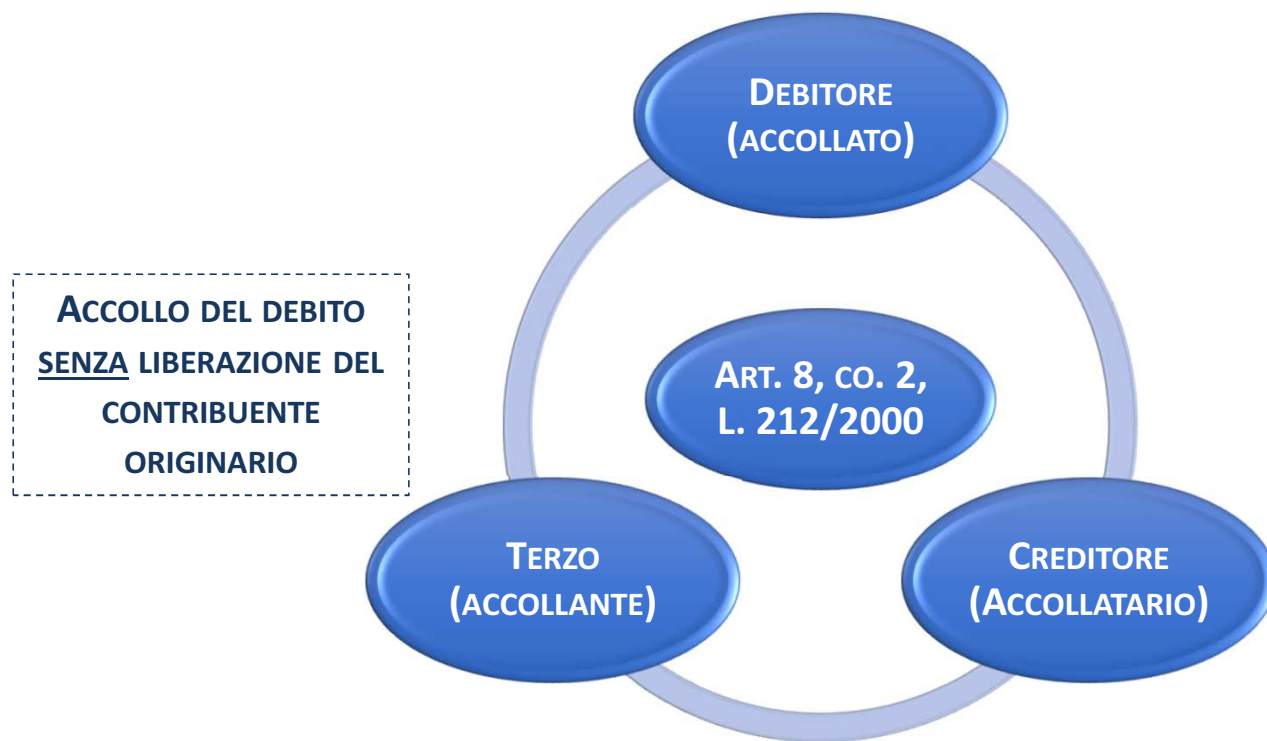
A cura di: Matteo Balzanelli, dottore commercialista e revisore legale dei conti

DL FISCALE MISURE DI CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONE CREDITI FISCALI

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

ACCOLLO FISCALE: SITUAZIONE ANTE MODIFICHE



Ris. 140/E/2017

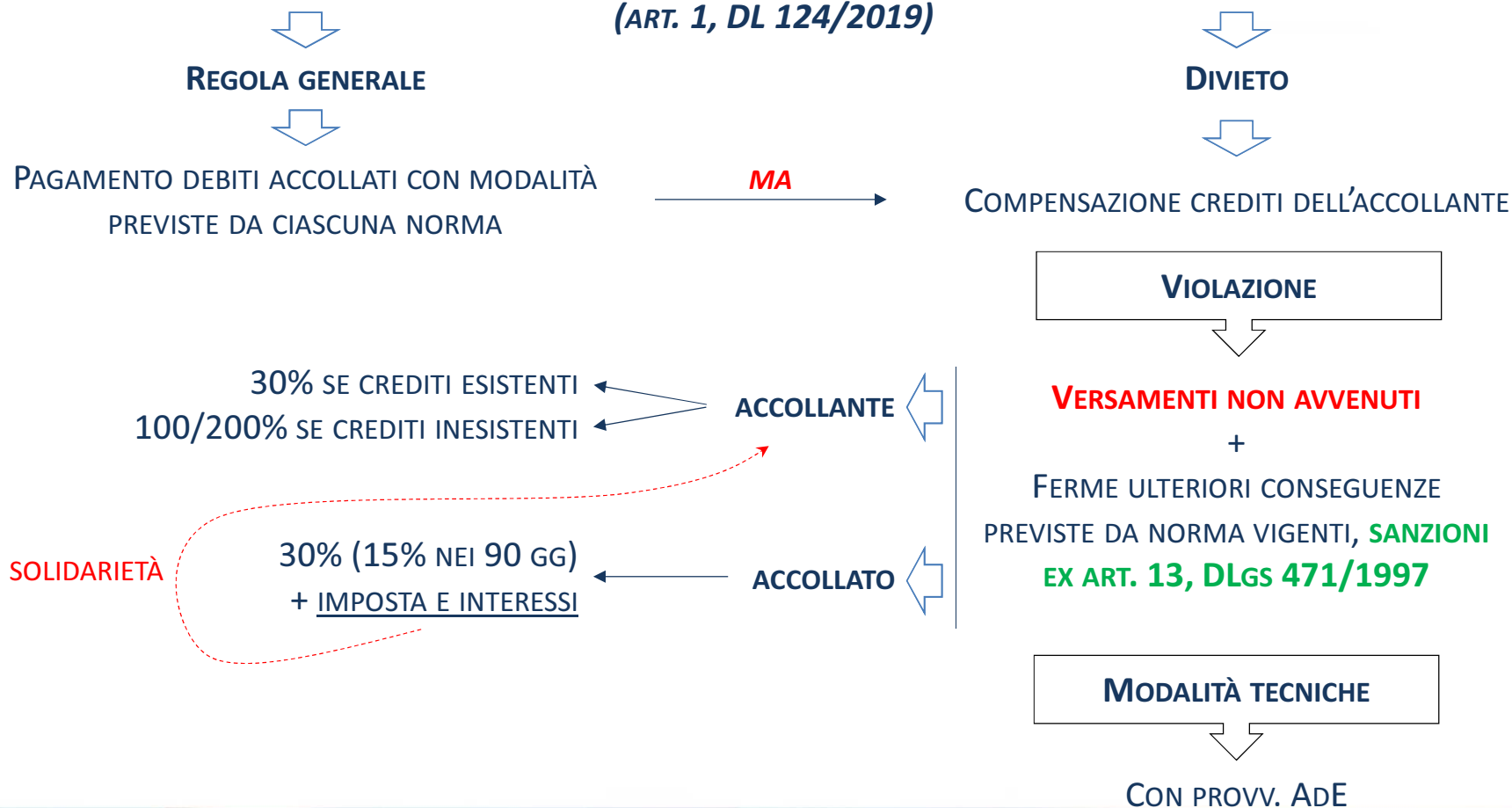
***DIVIETO COMPENSAZIONE DEL DEBITO ACCOLLATO
CON CREDITI DELL'ACCOLLANTE***

- ⇒ **«SANATORIA» FINO PUBBLICAZIONE RISOLUZIONE**
- ⇒ **PER PAGAMENTI SUCCESSIVI**
 - **ACCOLLATO**
 - RECUPERO IMPOSTA NON VERSATA
 - INTERESSI
 - SANZIONE 30% (15% NEI 90 GG)
 - **ACCOLLANTE**
 - SANZIONE 30% CREDITI ESISTENTI
 - SANZIONE 100/200% SE INESISTENTI

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

ACCOLLO FISCALE: MODIFICHE D.L. 124/2019

(ART. 1, DL 124/2019)



CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

CESSAZIONE PARTITA IVA ED ESCLUSIONE DAL VIES

(ART. 2, DL 124/2019)

ART. 35, CO. 15-BIS, DPR 633/1972 + PROV. 110418/2017



RISCONTRI E CONTROLLI PER INTERCETTARE **SOGGETTI PRIVI DEI REQUISITI**
SOGGETTIVI E/O OGGETTIVI OVVERO PRESENZA **ELEMENTI RISCHIO FRODI IVA**

**CRITERI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO,
ORIENTATA SU ELEMENTI**



- RICONDUCIBILI AL TITOLARE O AL RAPPRESENTANTE LEGALE, AGLI AMMINISTRATORI E AI SOCI
- RELATIVI A TIPOLOGIA E A MODALITÀ DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITÀ OPERATIVA, FINANZIARIA, GESTIONALE E AUSILIARIA
- RELATIVI ALLA POSIZIONE FISCALE DEL SOGGETTO (IN PARTICOLARE, OMISSIONI E/O INCONGRUENZE NELL'ADEMPIMENTO DEGLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO O DICHIARATIVI)
- RELATIVI A COLLEGAMENTI CON SOGGETTI DIRETTAMENTE E/O INDIRETTAMENTE COINVOLTI IN EVASIONI O FRODI



CESSAZIONE PARTITA IVA → REGISTRAZIONE IN ANAGRAFE
TRIBUTARIA DELLA NOTIFICA DEL PROVVEDIMENTO



CANCELLAZIONE VIES → REGISTRAZIONE IN ANAGRAFE
TRIBUTARIA DELLA NOTIFICA DEL PROVVEDIMENTO

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI



PROCEDURE AUTOMATIZZATE

CONTROLLI FORMALI VOLTI A RISCONTRARE LA VERIDICITÀ DEI DATI DICHIARATI DAL CONTRIBUENTE ALLA RICHIESTA DI ATTRIBUZIONE DELLA PARTITA IVA O DELL'INCLUSIONE NEL VIES



- IDENTITÀ E REPERIBILITÀ IMPRENDITORE/ARTISTA/PROFESSIONISTA O LEGALE RAPPRESENTANTE
 - ESISTENZA DELL'ATTIVITÀ DICHIARATA
- ESISTENZA DELLA SEDE DI ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ



ENTRO 6 MESI ATTRIBUZIONE PARTITA IVA O COMUNICAZIONE PER VIES



CONTROLLI PERIODICI

CONTROLLI SOSTANZIALI VOLTI A RISCONTRARE LA VERIDICITÀ DEI DATI DICHIARATI DAL CONTRIBUENTE ALLA RICHIESTA DELLA PARTITA IVA O DELL'INCLUSIONE NEL VIES



- CORRISPONDENZA IMPRENDITORE/ARTISTA/PROFESSIONISTA O LEGALE RAPPRESENTANTE (DICHIARATI) CON I REALI SOGGETTI CHE UTILIZZANO QUELLA PARTITA IVA
- CORRISPONDENZA ATTIVITÀ DICHIARATA ED EFFETTIVA + LICEITÀ
 - CORRISPONDENZA SEDE DICHIARATA ED EFFETTIVA



- ENTRO 6 MESI ATTRIBUZIONE PARTITA IVA O COMUNICAZIONE PER VIES
- POSSONO ESSERE RIPETUTI A FRONTE DI MODIFICHE ELEMENTI DI RISCHIO O INCONGRUENZE

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

NUOVI COMMI 2-QUATER E 2-QUINQUES, DLGS 241/1997

PER CONTRIBUENTI A CUI È NOTIFICATO
PROVV. CESSAZIONE PARTITA IVA

PER CONTRIBUENTI A CUI È NOTIFICATO
PROVV. ESCLUSIONE DEL VIES

DA DATA NOTIFICA

DIVIETO COMPENSAZIONI ORIZZONTALI

A PRESCINDERE DA

→ TIPOLOGIE CREDITO
→ IMPORTO CREDITO

→ MATURAZIONE CON RIFERIMENTO A PARTITA IVA IN OGGETTO

PARTITA IVA RISULTI CESSATA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
... POSSIBILI RIMBORSO E
RIPORTO IN DR

SOLO PER

CREDITI IVA

NON DOVREBBE VALERE PER ESCLUSIONI
EX COMMA 7-BIS (MANCATA
PRESENTAZIONE INTRASTAT)

FINO A CHE

A PENA DI (CO. 6-SEXIES)

SCARTO F24

NON SONO RIMOSSE LE
IRREGOLARITÀ

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

PREVENTIVA PRESENTAZIONE DELLA DR

(ART. 3, CO. 1 E 3, DL 124/2019)

ART. 17, CO. 1, DLGS 241/1997

I CONTRIBUENTI ESEGUONO VERSAMENTI UNITARI DELLE IMPOSTE, DEI CONTRIBUTI DOVUTI ALL'INPS E DELLE ALTRE SOMME A FAVORE DELLO STATO, DELLE REGIONI E DEGLI ENTI PREVIDENZIALI, CON EVENTUALE COMPENSAZIONE DEI CREDITI, DELLO STESSO PERIODO, NEI CONFRONTI DEI MEDESIMI SOGGETTI, RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI E DALLE DENUNCE PERIODICHE PRESENTATE SUCCESSIVAMENTE ALLA DATA DI ENTRATA IN VIGORE DEL PRESENTE DECRETO. TALE COMPENSAZIONE DEVE ESSERE EFFETTUATA ENTRO LA DATA DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE SUCCESSIVA. LA COMPENSAZIONE DEL CREDITO ANNUALE O RELATIVO A PERIODI INFERIORI ALL'ANNO **DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO, DEI CREDITI RELATIVI ALLE IMPOSTE SUI REDDITI E ALLE RELATIVE ADDIZIONALI, ALLE IMPOSTE SOSTITUTIVE DELLE IMPOSTE SUI REDDITI E ALL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE**, PER IMPORTI SUPERIORI A **5.000 EURO ANNUI**, PUÒ ESSERE EFFETTUATA **A PARTIRE DAL DECIMO GIORNO SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE O DELL'ISTANZA DA CUI IL CREDITO EMERGE.**

NO PER 770 (REL.
ILLUSTRATIVA)

PER CREDITI MATURATI A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL **31/12/2019**

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

COMPENSAZIONI TRAMITE SERVIZI ADE

(ART. 3, CO. 2 E 3, DL 124/2019)

ART. 37, CO. 49-BIS, D.L. 223/2006

TITOLARI DI PARTITA IVA

PRIMA

I SOGGETTI DI CUI AL COMMA 49 CHE INTENDONO EFFETTUARE LA **COMPENSAZIONE** PREVISTA DALL'ARTICOLO 17 DEL DECRETO LEGISLATIVO 9 LUGLIO 1997, N. 241, DEL CREDITO ANNUALE O RELATIVO A PERIODI INFERIORI ALL'ANNO DELL'**IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO** OVVERO DEI CREDITI RELATIVI ALLE **IMPOSTE SUI REDDITI** E ALLE **RELATIVE ADDIZIONALI**, ALLE **RITENUTE ALLA FONTE**, ALLE **IMPOSTE SOSTITUTIVE DELLE IMPOSTE SUL REDDITO**, ALL'**IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE** E DEI CREDITI D'IMPOSTA DA INDICARE NEL QUADRO **RU** DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI SONO TENUTI AD UTILIZZARE ESCLUSIVAMENTE I **SERVIZI TELEMATICI** MESSI A DISPOSIZIONE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE SECONDO MODALITÀ TECNICHE DEFINITE CON PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELLA MEDESIMA AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO SESSANTA GIORNI DALLA DATA DI ENTRATA IN VIGORE DEL PRESENTE COMMA.

DOPO

OBBLIGO GENERALIZZATO

I SOGGETTI ~~DI CUI AL COMMA 49~~ CHE INTENDONO EFFETTUARE LA **COMPENSAZIONE** PREVISTA DALL'ARTICOLO 17 DEL DECRETO LEGISLATIVO 9 LUGLIO 1997, N. 241, DEL CREDITO ANNUALE O RELATIVO A PERIODI INFERIORI ALL'ANNO DELL'**IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO** OVVERO DEI CREDITI RELATIVI ALLE **IMPOSTE SUI REDDITI** E ALLE **RELATIVE ADDIZIONALI**, ~~ALLE RITENUTE ALLA FONTE~~ ALLE **IMPOSTE SOSTITUTIVE DELLE IMPOSTE SUL REDDITO**, ALL'**IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE**, **OVVERO DEI CREDITI MATURATI IN QUALITÀ DI SOSTITUTO D'IMPOSTA** E DEI CREDITI D'IMPOSTA DA INDICARE NEL QUADRO **RU** DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI SONO TENUTI AD UTILIZZARE ESCLUSIVAMENTE I **SERVIZI TELEMATICI** MESSI A DISPOSIZIONE DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE SECONDO MODALITÀ TECNICHE DEFINITE CON PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELLA MEDESIMA AGENZIA DELLE ENTRATE ENTRO SESSANTA GIORNI DALLA DATA DI ENTRATA IN VIGORE DEL PRESENTE COMMA.

PER **CREDITI MATURATI A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA IN CORSO AL 31/12/2019**

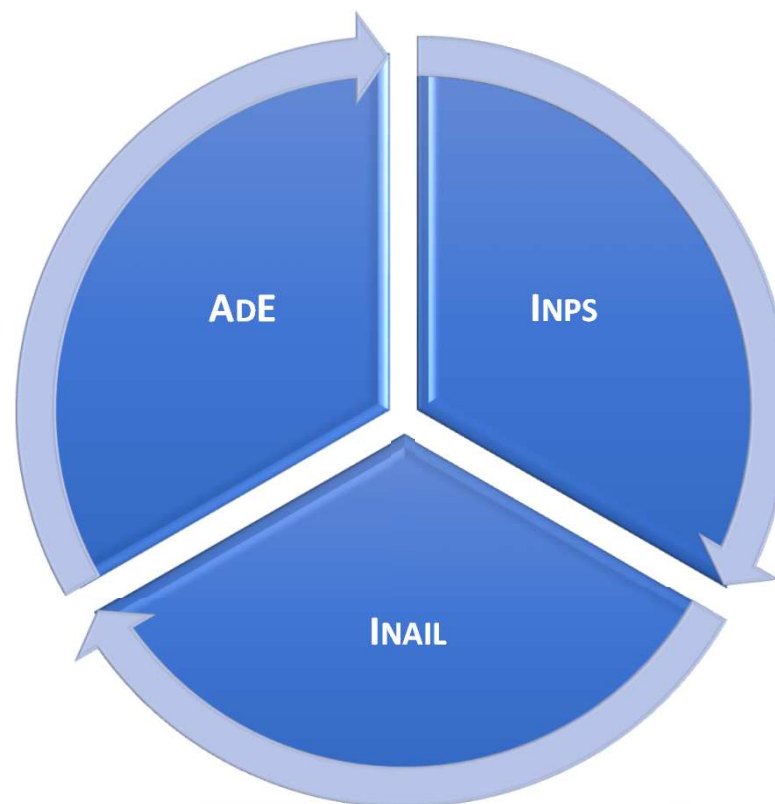
RIMBORSI 730 E «BONUS
RENTI» (REL. ILLUSTRATIVA)

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

COLLABORAZIONE ADE-INPS-INAIL

(ART. 3, CO. 4, DL 124/2019)

DEFINISCONO PROCEDURE DI
COOPERAZIONE RAFFORZATA
PER CONTRASTO INDEBITE
COMPENSAZIONI



CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

DISCIPLINA SANZIONATORIA SPECIFICA

(ART. 3, CO. 5, 6 E 8, DL 124/2019)

ART. 37, CO. 49-QUATER, DL 223/2006

SOSPENSIONE DELEGHE

30 GG

QUALORA IN ESITO ALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DI CUI AL COMMA 49-TER I **CREDITI** INDICATI NELLE DELEGHE DI PAGAMENTO PRESENTATE AI SENSI DEGLI ARTICOLI 17 E SEGUENTI DEL DECRETO LEGISLATIVO 9 LUGLIO 1997, N. 241, SI RIVELINO **IN TUTTO O IN PARTE NON UTILIZZABILI IN COMPENSAZIONE**, L'**AGENZIA** DELLE ENTRATE **COMUNICA TELEMATICAMENTE** LA **MANCATA ESECUZIONE** DELLA DELEGA DI PAGAMENTO **AL SOGGETTO CHE HA TRASMESSO LA DELEGA** STESSA, ENTRO IL TERMINE INDICATO AL MEDESIMO COMMA 49-TER. CON **COMUNICAZIONE** DA INVIARE **AL CONTRIBUENTE** È APPLICATA LA **SANZIONE DI CUI ALL'ARTICOLO 15, COMMA 2 -TER** DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 DICEMBRE 1997, N. 471. QUALORA A SEGUITO DELLA COMUNICAZIONE IL CONTRIBUENTE, ENTRO I TRENTA SUCCESSIVI AL RICEVIMENTO DELLA STESSA, RILEVI EVENTUALI ELEMENTI NON CONSIDERATI O VALUTATI ERRONEAMENTE, PUÒ FORNIRE I CHIARIMENTI NECESSARI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE. L'**ISCRIZIONE A RUOLO** A TITOLO DEFINITIVO DELLA **SANZIONE** DI CUI ALL'ARTICOLO 15, COMMA 2 -TER DEL DECRETO LEGISLATIVO N. 471 DEL 1997, **NON È ESEGUITA SE** IL CONTRIBUENTE PROVEDE A **PAGARE** LA SOMMA DOVUTA, CON LE MODALITÀ INDICATE NELL'ARTICOLO 19 DEL DECRETO LEGISLATIVO 9 LUGLIO 1997, N. 241, **ENTRO TRENTA GIORNI** DAL RICEVIMENTO DELLA COMUNICAZIONE. L'AGENTE DELLA RISCOSSIONE **NOTIFICA LA CARTELLA DI PAGAMENTO** AL DEBITORE ISCRITTO A RUOLO **ENTRO IL 31 DICEMBRE DEL TERZO ANNO SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DELEGA DI PAGAMENTO**. LE DISPOSIZIONI DI ATTUAZIONE DEL PRESENTE COMMA SONO DEFINITE CON PROVVEDIMENTO ADOTTATO DAL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE.

CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

ART. 15, CO. 2-TER, DLGS 471/1997

NEL CASO DI MANCATA ESECUZIONE DELLE DELEGHE DI PAGAMENTO PER EFFETTO DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DI CUI ALL'ARTICOLO 37, COMMA 49 -TER, DEL DECRETO-LEGGE 4 LUGLIO 2006, N. 223, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 4 AGOSTO 2006, N. 248, SI APPLICA UNA **SANZIONE PARI AL 5 PER CENTO DELL'IMPORTO, PER IMPORTI FINO A 5.000 EURO, E PARI A 250 EURO, PER IMPORTI SUPERIORI A 5.000 EURO, PER CIASCUNA DELEGA NON ESEGUITA.**

NON SI APPLICA L'ARTICOLO 12 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 DICEMBRE 1997, N. 472

CONCORSO E
CONTINUAZIONE



APPLICAZIONE IN RELAZIONE AGLI **F24 PRESENTATI DAL MESE DI MARZO 2020**



CONTRASTO ALL'EVASIONE: COMPENSAZIONI

NUOVE MODALITÀ PRESENTAZIONE F24

CASO		PARTITA IVA	PRIVATI
F24 A DEBITO	SENZA COMPENSAZIONI	• F24 TELEMATICO • F24 CANALI ADE	• F24 CARTACEO • F24 TELEMATICO • F24 CANALI ADE
	CON COMPENSAZIONI	• F24 CANALI ADE*	• F24 CANALI ADE*
F24 A ZERO		• F24 CANALI ADE*	

* ECCETTO ESPOSIZIONE COMPENSAZIONI VERTICALI (POSSIBILE F24 TELEMATICO)

DL FISCALE MISURE DI CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

FUNZIONAMENTO DI BASE

(ART. 4, DL 124/2019)

MODIFICHE SOSTANZIALI IN SEDE DI CONVERSIONE

- CONTROLLA COMUNICAZIONE E VERSAMENTO RITENUTE IMPRESE
 - PUÒ SOSPENDERE PAGAMENTI A IMPRESE
- SEGNALE AL FISCO EVENTUALI INADEMPIMENTI



- VERSANO SEPARATAMENTE IMPORTI RITENUTE LAVORATORI IMPIEGATI
- COMUNICANO DATI LAVORATORI IMPIEGATI
- NO COMPENSAZIONE RITENUTE CON PROPRI CREDITI

- INCASSA
- SENZA SOBBARCARSI L'ONERE DEL CONTROLLO
- SENZA CONCEDERE COMPENSAZIONI

DAL 1° GENNAIO 2020

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

AMBITO SOGGETTIVO E RAPPORTI

**CHE AFFIDA IL COMPIMENTO DI 1
O + OPERE/SERVIZI D'IMPORTO
COMPLESSIVO ANNUO > 200.000**

COMMITTENTE

- ENTI E SOCIETÀ EX ART. 73, CO. 1, TUIR
- SOCIETÀ E ASSOCIAZIONI EX ART. 5 TUIR
- IMPRESE INDIVIDUALI
- ARTISTI E PROFESSIONISTI
- CURATORE FALLIMENTARE
- COMMISSARIO LIQUIDATORE
- CONDOMINIO

RESIDENTI

DIFFICOLTÀ INQUADRAMENTO AMBITO APPLICAZIONE

TRAMITE CONTRATTI DI APPALTO,
SUBAPPALTO, AFFIDAMENTO
A SOGGETTI CONSORZIATI O
RAPPORTI NEGOZIALI COMUNQUE
DENOMINATI CARATTERIZZATI DA
**PREVALENTE UTILIZZO DI
MANODOPERA PRESSO LE SEDI DI
ATTIVITÀ DEL COMMITTENTE CON
L'UTILIZZO DI BENI STRUMENTALI
DI PROPRIETÀ DI QUEST'ULTIMO
O AD ESSO RICONDUCIBILI IN
QUALUNQUE FORMA**

IMPRESE

- APPALTATRICI/AFFIDATARIE
- SUBAPPALTRATICI

DOVENDO INTENDERSI RICOMPRESI NELLA LOCUZIONE
UTILIZZATA ANCHE I CONTRATTI NON NOMINATI, O MISTI,
NONCHÉ I CONTRATTI DI SUBFORNITURA, LOGISTICA,
SPEDIZIONE E TRASPORTO, NEI QUALI OGGETTO DEL
CONTRATTO È COMUNQUE L'ASSUNZIONE DI UN OBBLIGO DI
FARE (RELAZIONE ILLUSTRATIVA)

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

GLI ADEMPIMENTI DELLE IMPRESE

COMMA 1



VERSARE RITENUTE TRATTENUTE AI LAVORATORI DIRETTAMENTE IMPIEGATI

→ **NO COMPENSAZIONE**

→ DELEGHE DISTINTE PER CIASCUN COMMITTENTE

COMMA 2



NON PIÙ PEC OBBLIGATORIA

COMUNICARE ENTRO 5 GIORNI LAVORATIVI DA TERMINE VERSAMENTO RITENUTE

→ AL COMMITTENTE, O A COMMITTENTE E APPALTATORE SE SUBAPPALTATORE

→ DELEGHE DI PAGAMENTO

→ ELENCO NOMINATIVO DEI LAVORATORI IMPIEGATI (DIRETTAMENTE) NEL MESE PRECEDENTE

→ IDENTIFICATI MEDIANTE CF

→ CON DETTAGLIO ORE CIASCUN PERCIPIENTE

→ AMMONTARE RETRIBUZIONE CORRISPOSTA COLLEGATA A PRESTAZIONE AFFIDATA

→ DETTAGLIO RITENUTE COMPLESSIVE DEL LAVORATORE, CON DETTAGLIO PRESTAZIONE AFFIDATA

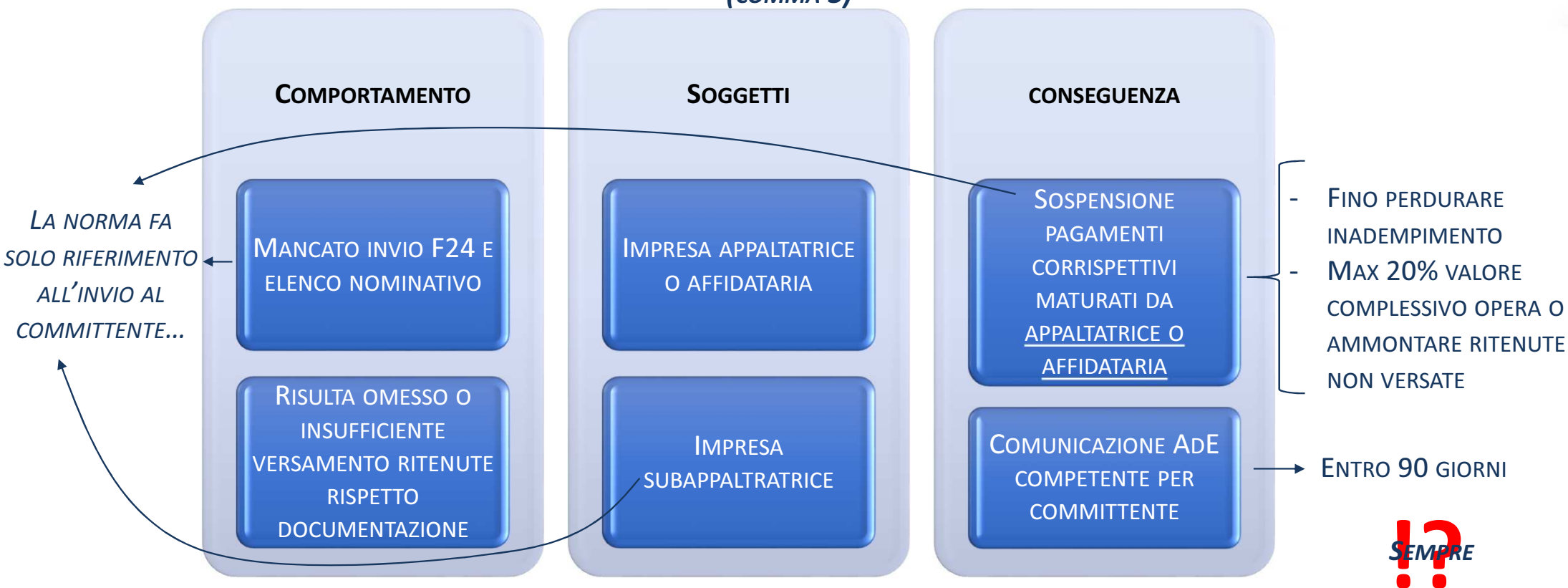
OBBLIGO
INFORMATIVO
RADDOPPIATO

OBBLIGO VERIFICA

POSSIBILE DEFINIZIONE
MODALITÀ ALTERNATIVE
CON PROVVEDIMENTO

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

COMPORTAMENTI «ANOMALI» DELLE IMPRESE (COMMA 3)

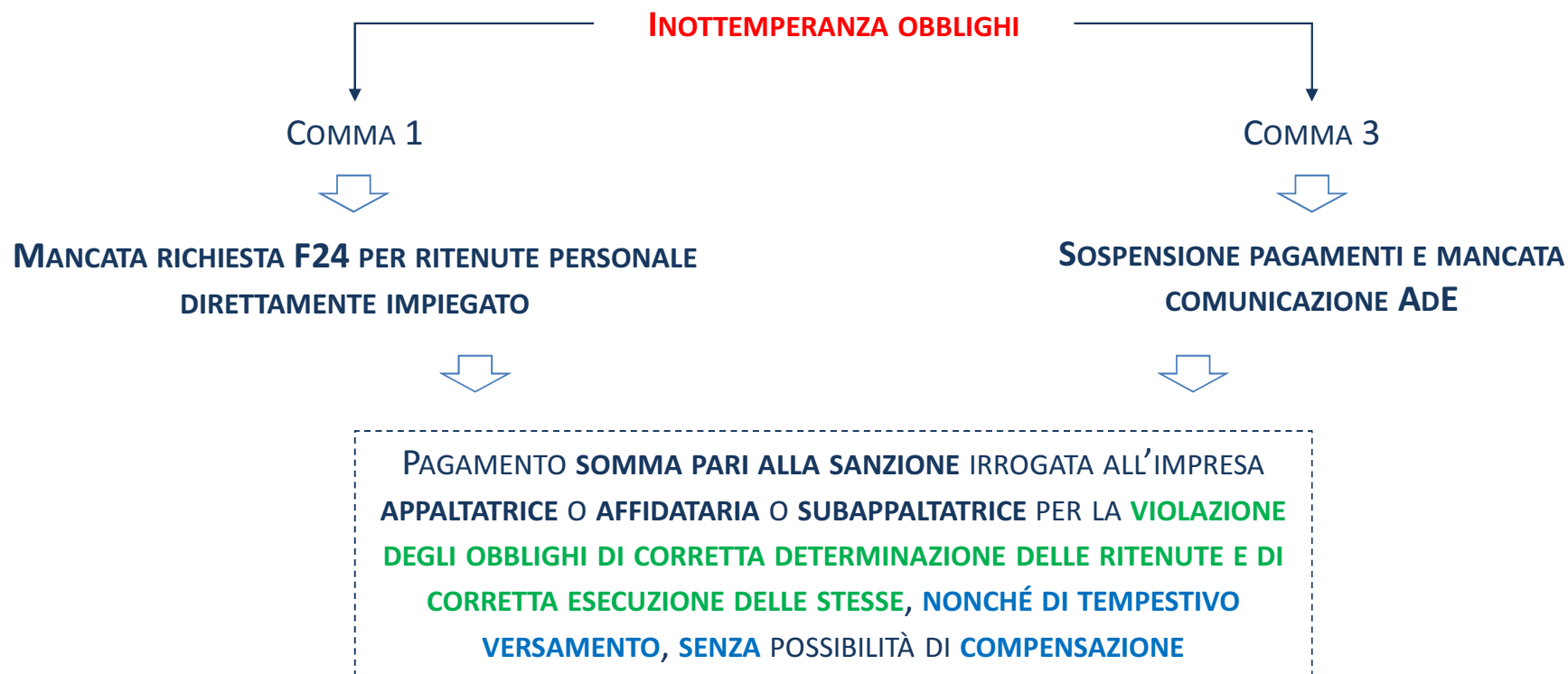


PRECLUSA ALL'APPALTATRICE/AFFIDATARIA OGNI AZIONE ESECUTIVA FINALIZZATA AL SODDISFACIMENTO DEL CREDITO IL CUI PAGAMENTO È STATO SOSPESO, FINO A QUANDO NON SIA STATO ESEGUITO IL PAGAMENTO DELLE RITENUTE

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

RESPONSABILITÀ COMMITTENTE

(COMMA 4)



CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

DISINNESCO DISCIPLINA

(COMMA 5)

LE IMPRESE APPALTATRICI O AFFIDATARIE O SUBAPPALTATRICI DI CUI AL COMMA 1 DEVONO
**COMUNICARE AL COMMITTENTE, ALLEGANDO LA RELATIVA CERTIFICAZIONE, LA
SUSSISTENZA, NELL'ULTIMO GIORNO DEL MESE PRECEDENTE A QUELLO DELLA SCADENZA
PREVISTA DAL COMMA 2, DEI SEGUENTI REQUISITI**

MESSA A
DISPOSIZIONE
DALL'AdE, CON
VALIDITÀ 4 MESI DAL
RILASCIO



- IN ATTIVITÀ DA ALMENO TRE ANNI;
- IN REGOLA CON GLI **OBBLIGHI DICHIARATIVI**;
- ABBIANO ESEGUITO NEL CORSO DEI PERIODI D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCONO LE DICHIARAZIONI DEI REDDITI PRESENTATE NELL'ULTIMO TRIENNIO COMPLESSIVI **VERSAMENTI** REGISTRATI NEL **CONTO FISCALE** PER UN IMPORTO NON INFERIORE AL 10 PER CENTO DELL'AMMONTARE DEI RICAVI O COMPENSI RISULTANTI DALLE DICHIARAZIONI MEDESIME;



- NO ISCRIZIONI A RUOLO O ACCERTAMENTI ESECUTIVI O AVVISI DI **ADDEBITO** AFFIDATI AGLI AGENTI DELLA RISCOSSIONE RELATIVI ALLE **IMPOSTE SUI REDDITI**, ALL'**IRAP**, ALLE **RITENUTE** E AI **CONTRIBUTI PREVIDENZIALI** PER IMPORTI SUPERIORI A EURO 50.000, PER I QUALI I TERMINI DI PAGAMENTO SIANO SCADUTI E SIANO ANCORA DOVUTI PAGAMENTI O NON SIANO IN ESSERE PROVVEDIMENTI DI SOSPENSIONE



NON RILEVANO LE SOMME OGGETTO DI PIANI DI RATEAZIONE PER I QUALI NON SIA INTERVENUTA DECADENZA

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

DIVIETO COMPENSAZIONI

(COMMA 8)

PER IMPRESE
APPALTATRICI A
AFFIDATARIE E PER
IMPRESE
SUBAPPALTATRICI

CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI

CONTRIBUTI ASSISTENZIALI

PREMI ASSICURATIVI
OBBLIGATORI

PER ESTINGUERE*...

IL DIVIETO NON OPERA
PER I SOGGETTI
«AFFIDABILI» DI CUI AL
COMMA 5

**MATURATI IN RELAZIONE AI DIPENDENTI
IMPIEGATI DIRETTAMENTE, PER TUTTA LA
DURATA DEL CONTRATTO**

** IN BASE AL COMMA 1 LA COMPENSAZIONE È PRECLUSA
ANCHE PER LE RITENUTE*

CONTRASTO ALL'EVASIONE: APPALTI E «DINTORNI»

REVERSE CHARGE

NUOVA FATTISPECIE
(ART.17, CO. 6. DPR
633/1972)



A -QUINQUES) ALLE PRESTAZIONI DI **SERVIZI**, DIVERSI DA QUELLE DI CUI ALLE LETTERE DA A) AD A -QUATER), EFFETTUATE TRAMITE **CONTRATTI DI APPALTO, SUBAPPALTO, AFFIDAMENTO A SOGGETTI CONSORZIATI O RAPPORTI NEGOZIALI COMUNQUE DENOMINATI** CARATTERIZZATI DA **PREVALENTE UTILIZZO DI MANODOPERA PRESSO LE SEDI DI ATTIVITÀ DEL COMMITTENTE CON L'UTILIZZO DI BENI STRUMENTALI DI PROPRIETÀ DI QUEST'ULTIMO O AD ESSO RICONDUCIBILI** IN QUALUNQUE FORMA.
LA DISPOSIZIONE DI CUI PRECEDENTE PERIODO **NON SI APPLICA** ALLE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DI **PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI** E **ALTRI ENTI E SOCIETÀ** DI CUI **ALL'ARTICOLO 17-TER** E ALLE **AGENZIE PER IL LAVORO** DISCIPLINATE DAL CAPO I DEL TITOLO II DEL DECRETO LEGISLATIVO 10 SETTEMBRE 2003, N. 276

IN ATTESA DI AUTORIZZAZIONE UE

DL FISCALE MISURE DI CONTRASTO ALL'EVASIONE: «LOTTA» AL CONTANTE

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

CONTRASTO ALL'EVASIONE: «LOTTA» AL CONTANTE

LIMITAZIONI ALL'UTILIZZO DEL CONTANTE

(ART. 18, DL 124/2019)

ART. 49, DLGS 231/2007

COMMA	CONTENUTO
1	È VIETATO IL TRASFERIMENTO DI DENARO CONTANTE E DI TITOLI AL PORTATORE IN EURO O IN VALUTA ESTERA, EFFETTUATO A QUALSIASI TITOLO TRA SOGGETTI DIVERSI, SIANO ESSE PERSONE FISICHE O GIURIDICHE, QUANDO IL VALORE OGGETTO DI TRASFERIMENTO, È COMPLESSIVAMENTE PARI O SUPERIORE A 3.000 EURO . [...] ANCHE QUANDO È EFFETTUATO CON PIÙ PAGAMENTI , INFERIORI ALLA SOGLIA, CHE APPAIONO ARTIFICIOSAMENTE FRAZIONATI [...]
2	PER IL SERVIZIO DI RIMESSA DI DENARO DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 1, LETTERA B), NUMERO 6), DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010, N. 11, LA SOGLIA È DI 1.000 EURO .
3	PER LA NEGOZIAZIONE A PRONTI DI MEZZI DI PAGAMENTO IN VALUTA, SVOLTA DAI SOGGETTI ISCRITTI NELLA SEZIONE PREVISTA DALL'ARTICOLO 17-BIS DEL DECRETO LEGISLATIVO 13 AGOSTO 2010, N. 141, LA SOGLIA È DI 3.000 EURO .
3-BIS	A DECORRERE DAL 1° LUGLIO 2020 E FINO AL 31 DICEMBRE 2021, IL DIVIETO DI CUI AL COMMA 1 E LA SOGLIA DI CUI AL COMMA 3 SONO RIFERITI ALLA CIFRA DI 2.000 EURO. A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2022, IL PREDETTO DIVIETO E LA PREDETTA SOGLIA SONO RIFERITI ALLA CIFRA DI 1.000 EURO.

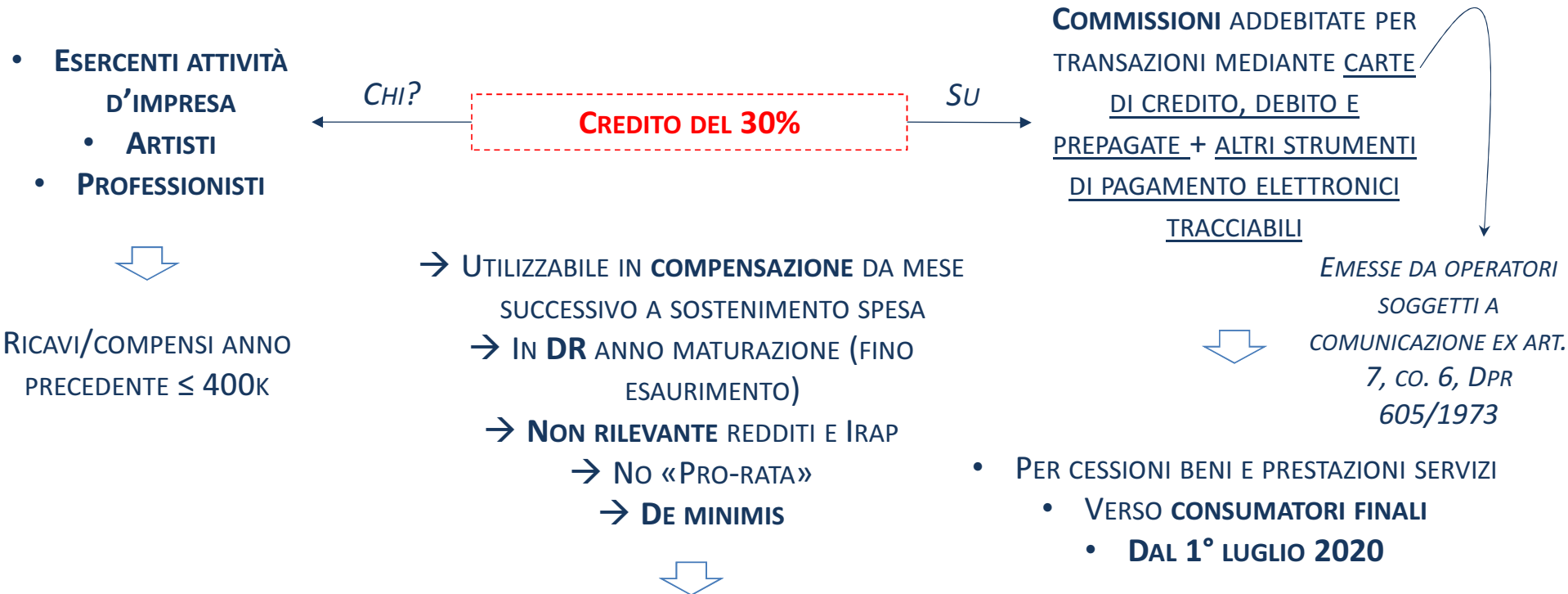
CONTRASTO ALL'EVASIONE: «LOTTA» AL CONTANTE

ART. 63, DLGS 231/2007	
COMMA	CONTENUTO
1	FATTA SALVA L'EFFICACIA DEGLI ATTI, ALLE VIOLAZIONI DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ARTICOLO 49, COMMI 1, 2, 3, 5, 6 E 7, SI APPLICA LA SANZIONE AMMINISTRATIVA PECUNIARIA DA 3.000 EURO A 50.000 EURO.
1-BIS	[...]
1-TER	PER LE VIOLAZIONI COMMESSE E CONTESTATE DAL 1° LUGLIO 2020 AL 31 DICEMBRE 2021 IL MINIMO EDITTALE, APPLICABILE AI SENSI DEL COMMA 1, È FISSATO A 2.000 EURO. PER LE VIOLAZIONI COMMESSE E CONTESTATE A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2022, IL MINIMO EDITTALE, APPLICABILE AI SENSI DEL COMMA 1, È FISSATO A 1.000 EURO.

CONTRASTO ALL'EVASIONE: «LOTTA» AL CONTANTE

CREDITO D'IMPOSTA PAGAMENTI ELETTRONICI

(ART. 22, DL 124/2019)



GLI OPERATORI CHE METTONO A DISPOSIZIONE I SISTEMI DI PAGAMENTO INVIANO ALL'ADE APPOSITA COMUNICAZIONE PER VERIFICA SPETTANZA CREDITO (SERVE PROVV. ATTUATIVO)

DL FISCALE: NOVITÀ IN MATERIA D'IMPOSTE INDIRETTE

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

UTILIZZO DEI FILE FATTURA ELETTRONICA

(ART. 14, DL 124/2019)

MODIFICA ART. 1, DLgs 127/2015

I FILE DELLE FATTURE ELETTRONICHE ACQUISITI AI SENSI DEL COMMA 3 SONO **MEMORIZZATI FINO AL 31 DICEMBRE DELL'OTTAVO ANNO SUCCESSIVO A QUELLO DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DI RIFERIMENTO OVVERO FINO ALLA DEFINIZIONE DI EVENTUALI GIUDIZI**, AL FINE DI ESSERE UTILIZZATI:

- A) DALLA **GUARDIA DI FINANZA** NELL'ASSOLVIMENTO DELLE FUNZIONI DI **POLIZIA ECONOMICA E FINANZIARIA**;
- B) DALL'**AGENZIA DELLE ENTRATE** E DALLA **GUARDIA DI FINANZA** PER LE ATTIVITÀ DI **ANALISI DEL RISCHIO E DI CONTROLLO A FINI FISCALI**.



LA **GUARDIA DI FINANZA** E L'**AGENZIA DELLE ENTRATE**, SENTITO IL GARANTE PER LA PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI, ADOTTANO IDONEE MISURE DI GARANZIA A TUTELA DEI DIRITTI E DELLE LIBERTÀ DEGLI INTERESSATI

PER LA FATTURAZIONE ELETTRONICA E PER LA MEMORIZZAZIONE, CONSERVAZIONE E CONSULTAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE RELATIVE ALLE CESSIONI DI BENI E ALLE PRESTAZIONI DI SERVIZI DESTINATE AGLI ORGANISMI DI CUI AGLI ARTT. 4, 6 E 7 DELLA L. 124/2007, RESTA FERMO QUANTO PREVISTO AI SENSI DELL'ARTICOLO 29 DELLA MEDESIMA LEGGE

... ANCHE NATURA, QUALITÀ E QUANTITÀ DI BENI E SERVIZI

FATTURA ELETTRONICA E STS

(ART. 15, DL 124/2019)



**DIVIETO E-FATTURA PER PRESTAZIONI
SANITARIE VS PRIVATI**



- SOGGETTI TENUTI ALL'INVIO AL STS
- SOGGETTI NON TENUTI ALL'INVIO AL STS CHE EFFETTUANO PRESTAZIONI SANITARIE
- PER 2019 E **2020**



INVIO DATI STS ED E-CORRISPETTIVI



- I SOGGETTI TENUTI ALL'INVIO DEI DATI AL STS ADEMPIONO ALL'OBBLIGO DI MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI ESCLUSIVAMENTE MEDIANTE LA MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E LA TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI RELATIVI A TUTTI I CORRISPETTIVI GIORNALIERI AL STS, ATTRAVERSO GLI STRUMENTI DI CUI AL COMMA 3 DELL'ART. 2 DEL DLGS 127/2015 (PER ORA, GLI RT)
- DAL 1° LUGLIO 2020

SEMPLIFICAZIONI (?) FISCALI

(ART. 16, DL 124/2019)

ART. 4, DLGS 127/2015

1. A PARTIRE DALLE OPERAZIONI IVA **2020 EFFETTUATE DAL 1° LUGLIO 2020, IN VIA SPERIMENTALE**, NELL'AMBITO DI UN PROGRAMMA DI ASSISTENZA ON LINE BASATO SUI DATI DELLE OPERAZIONI ACQUISITI CON LE FATTURE ELETTRONICHE E CON LE COMUNICAZIONI DELLE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE NONCHÉ SUI DATI DEI CORRISPETTIVI ACQUISITI TELEMATICAMENTE, L'AGENZIA DELLE ENTRATE METTE A DISPOSIZIONE DI TUTTI I SOGGETTI PASSIVI DELL'IVA RESIDENTI E STABILITI IN ITALIA, IN APPOSITA AREA RISERVATA DEL SITO INTERNET DELL'AGENZIA STESSA, LE BOZZE DEI SEGUENTI DOCUMENTI:

A) REGISTRI DI CUI AGLI ARTICOLI 23 E 25 DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 26 OTTOBRE 1972, N. 633;

B) ~~LIQUIDAZIONE PERIODICA DELL'IVA~~ COMUNICAZIONI DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE;

C) ~~DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'IVA.~~

1-BIS. A PARTIRE DALLE OPERAZIONI IVA 2021, OLTRE ALLE BOZZE DEI DOCUMENTI DI CUI AL COMMA 1, LETTERE A) E B), L'AGENZIA DELLE ENTRATE METTE A DISPOSIZIONE ANCHE LA BOZZA DELLA DICHIARAZIONE ANNUALE DELL'IVA.

ART. 1, DLGS 127/2015

ESTEROMETRO



3-BIS. LA TRASMISSIONE TELEMATICA È EFFETTUATA TRIMESTRALMENTE ENTRO LA FINE DEL MESE SUCCESSIVO AL TRIMESTRE DI RIFERIMENTO

IMPOSTA DI BOLLO SU E-FATTURE

(ART. 17, DL 124/2019)

ART. 12-NOVIES, DL 34/2019

1° PERIODO

AI FINI DEL CALCOLO DELL'IMPOSTA DI BOLLO DOVUTA AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 2, DEL DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 17 GIUGNO 2014, PUBBLICATO NELLA GAZZETTA UFFICIALE N. 146 DEL 26 GIUGNO 2014, **IN BASE AI DATI INDICATI NELLE FATTURE ELETTRONICHE** INVIATE ATTRAVERSO IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMI 211 E 212, DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2007, N. 244, **L'AGENZIA DELLE ENTRATE INTEGRA LE FATTURE CHE NON RECANO L'ANNOTAZIONE** DI ASSOLVIMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO DI CUI ALL'ULTIMO PERIODO DEL CITATO ARTICOLO 6, COMMA 2, AVVALENDOSI DI **PROCEDURE AUTOMATIZZATE**.

INTEGRAZIONE AUTOMATIZZATA

2° PERIODO

NEI CASI IN CUI I **DATI** INDICATI NELLE FATTURE ELETTRONICHE **NON** SIANO **SUFFICIENTI** PER I FINI DI CUI AL PERIODO PRECEDENTE, RESTANO **APPLICABILI** LE **DISPOSIZIONI** DI CUI AL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 26 OTTOBRE 1972, N. **642**.

SE INTEGRAZIONE
AUTOMATIZZATA IMPOSSIBILE
→ REGOLE ORDINARIE

DL FISCALE: NOVITÀ IVA

ART. 12-NOVIES, TERZO PERIODO, DL 34/2019

FINO 26/10/2019

IN CASO DI **MANCATO, INSUFFICIENTE O TARDIVO PAGAMENTO** DELL'**IMPOSTA RESA NOTA** DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE AI SENSI DELL'ARTICOLO 6, COMMA 2, DEL CITATO DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE 17 GIUGNO 2014, SI APPLICA LA **SANZIONE** DI CUI ALL'**ARTICOLO 13, COMMA 1**, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 DICEMBRE 1997, N. 471.



SANZIONE 30/15% DA LIQUIDAZIONE AUTOMATIZZATA

DAL 27/10/2019

IN CASO DI **RITARDATO, OMESSO O INSUFFICIENTE VERSAMENTO**, L'**AGENZIA** DELLE ENTRATE **COMUNICA** AL CONTRIBUENTE CON MODALITÀ TELEMATICHE L'AMMONTARE DELL'**IMPOSTA**, DELLA **SANZIONE** AMMINISTRATIVA DOVUTA AI SENSI DELL'**ARTICOLO 13, COMMA 1**, DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 DICEMBRE 1997, N. 471, **RIDOTTA AD UN TERZO**, NONCHÉ DEGLI **INTERESSI** DOVUTI FINO ALL'ULTIMO GIORNO DEL MESE ANTECEDENTE A QUELLO DELL'ELABORAZIONE DELLA COMUNICAZIONE; SE IL CONTRIBUENTE **NON** PROVEDE AL **PAGAMENTO**, IN TUTTO O IN PARTE, DELLE SOMME DOVUTE **ENTRO TRENTA GIORNI** DAL RICEVIMENTO DELLA COMUNICAZIONE, IL COMPETENTE UFFICIO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE PROCEDE ALL'**ISCRIZIONE A RUOLO** A TITOLO DEFINITIVO



SANZIONE 30/15% DA LIQUIDAZIONE AUTOMATIZZATA CON «AVVISO BONARIO»

DL FISCALE: NOVITÀ IVA

ART. 12-NOVIES, QUARTO PERIODO, DL 34/2019

FINO 26/10/2019

LE DISPOSIZIONI DI CUI AL **PRIMO PERIODO**, **SALVO QUANTO PREVISTO DAL TERZO PERIODO**, SI APPLICANO ALLE **FATTURE INVIAE DAL 1° GENNAIO 2020** ATTRAVERSO IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO DI CUI AL CITATO ARTICOLO 1, COMMI 211 E 212, DELLA LEGGE N.244 DEL 2007.



PROCEDURA DA FATTURE 2020 MA SANZIONI 30/15% DA 30/6/2019

DAL 27/10/2019

LE DISPOSIZIONI DI CUI AL **PRESENTI ARTICOLO** SI APPLICANO ALLE **FATTURE INVIAE DAL 1° GENNAIO 2020** ATTRAVERSO IL SISTEMA DI INTERSCAMBIO DI CUI AL CITATO ARTICOLO 1, COMMI 211 E 212, DELLA LEGGE N.244 DEL 2007.



PROCEDURA E SANZIONI DA FATTURE 2020 (MA SANZIONI 30/15% GIÀ IN VIGORE)

5° PERIODO



CON DECRETO DEL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE SONO ADOTTATE LE **DISPOSIZIONI DI ATTUAZIONE** DEL PRESENTE COMMA, IVI COMPRESI LE PROCEDURE PER IL RECUPERO DELL'IMPOSTA DI BOLLO NON VERSATA E L'IRROGAZIONE DELLE SANZIONI DI CUI AL TERZO PERIODO.

VERSAMENTO



AL FINE DI SEMPLIFICARE E RIDURRE GLI ADEMPIMENTI
DEI CONTRIBUENTI,
NEL CASO IN CUI **GLI IMPORTI DOVUTI NON SUPERINO IL LIMITE ANNUO DI 1.000 EURO**,
L'OBBLIGO DI VERSAMENTO DELL'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE
PUÒ
ESSERE ASSOLTO CON **DUE VERSAMENTI SEMESTRALI**, DA EFFETTUARE RISPETTIVAMENTE
ENTRO IL 16 GIUGNO ED ENTRO IL 16 DICEMBRE DI CIASCUN ANNO

QUALE ANNO
SUPERAMENTO IN CORSO D'ANNO

ESENZIONI PRESTAZIONI DIDATTICHE

SENTENZA CGUE C-449/17 DEL 14/3/2019

17



L'ARTICOLO 132 DELLA DIRETTIVA 2006/112 PREVEDE **ESENZIONI** LE QUALI [...] SONO DIRETTE A FAVORIRE TALUNE ATTIVITÀ DI INTERESSE PUBBLICO. TUTTAVIA, TALI ESENZIONI NON RIGUARDANO TUTTE LE ATTIVITÀ DI INTERESSE PUBBLICO, MA SOLO QUELLE CHE VI SONO **ELENcate E DESCRITTE IN MODO MOLTO PARTICOLAREGGIATO**

19



I **TERMINI CON I QUALI SONO STATE DESIGNATE LE ESENZIONI** DI CUI ALL'ARTICOLO 132 DELLA DIRETTIVA 2006/112 DEVONO ESSERE **INTERPRETATI RESTRITTIVAMENTE**, DATO CHE TALI ESENZIONI COSTITUISCONO DEROGHE AL PRINCIPIO GENERALE [...]. **TUTTAVIA**, [...] NON SIGNIFICA CHE I TERMINI UTILIZZATI PER SPECIFICARE LE ESENZIONI DI CUI AL MENZIONATO ARTICOLO 132 DEBBANO ESSERE INTERPRETATI IN MODO DA PRIVARE LE ESENZIONI STESSE DEI LORO EFFETTI

22



[...] LA NOZIONE DI "**INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO**" AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2006/112 [...] COMPRENDE **ALTRE ATTIVITÀ** IN CUI L'ISTRUZIONE VIENE FORNITA NELLE SCUOLE O NELLE UNIVERSITÀ PER SVILUPPARE LE CONOSCENZE E LE ATTITUDINI DEGLI ALLIEVI O DEGLI STUDENTI, **PURCHÉ TALI ATTIVITÀ NON ABBIANO CARATTERE PURAMENTE RICREATIVO**

DL FISCALE: NOVITÀ IVA

22



[...] LA NOZIONE DI "**INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO**" AI SENSI DELLA DIRETTIVA 2006/112 [...] COMPRENDE **ALTRE ATTIVITÀ** IN CUI L'ISTRUZIONE VIENE FORNITA NELLE SCUOLE O NELLE UNIVERSITÀ PER SVILUPPARE LE CONOSCENZE E LE ATTITUDINI DEGLI ALLIEVI O DEGLI STUDENTI, **PURCHÉ TALI ATTIVITÀ NON ABBIANO CARATTERE PURAMENTE RICREATIVO**

23



[...] LE ATTIVITÀ CHE NON ABBIANO CARATTERE PURAMENTE RICREATIVO POSSONO RIENTRARE NELLA NOZIONE DI "INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO", A CONDIZIONE CHE **L'ISTRUZIONE SIA IMPARTITA NELL'AMBITO DELLE SCUOLE O DELLE UNIVERSITÀ**

24



PERTANTO, LA **NOZIONE DI «INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO»** [...] INCLUDE ATTIVITÀ CHE SI DISTINGUONO TANTO PER LA LORO SPECIFICA **NATURA**, QUANTO PER IL **CONTESTO** IN CUI SONO ESERCITATE

26



DI CONSEGUENZA, [...] SI RIFERISCE, IN GENERALE, A UN **SISTEMA INTEGRATO DI TRASMISSIONE DI CONOSCENZE E DI COMPETENZE** AVENTE AD OGGETTO UN INSIEME AMPIO E DIVERSIFICATO DI MATERIE, NONCHÉ ALL'APPROFONDIMENTO E ALLO SVILUPPO DI TALI CONOSCENZE E DI TALI COMPETENZE DA PARTE DEGLI ALLIEVI E DEGLI STUDENTI, DI PARI PASSO CON LA LORO PROGRESSIONE E CON LA LORO SPECIALIZZAZIONE IN SENO AI DIVERSI LIVELLI COSTITUTIVI DEL SISTEMA STESSO.

DL FISCALE: NOVITÀ IVA

28



NELLA SPECIE, LA **RICORRENTE** NEL PROCEDIMENTO PRINCIPALE AFFERMA CHE LE LEZIONI DI GUIDA DA ESSA IMPARTITE IMPLICANO LA **TRASMISSIONE DI CONOSCENZE SIA PRATICHE CHE TEORICHE**, NECESSARIE **ALL'OTTENIMENTO DELLE PATENTI DI GUIDA PER I VEICOLI DELLE CATEGORIE B E C1**, E CHE LO SCOPO DI UN SIFFATTO **INSEGNAMENTO NON È PURAMENTE RICREATIVO**, POSTO CHE IL POSSESSO DI TALI PATENTI PUÒ RISPONDERE, SEGNOTAMENTE, AD ESIGENZE PROFESSIONALI. **PERTANTO**, L'INSEGNAMENTO IMPARTITO A TAL FINE **RIENTREREBBE NELLA NOZIONE DI "INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO"** DI CUI ALL'ARTICOLO 132, PARAGRAFO 1, LETTERE I) E J), DELLA DIRETTIVA 2006/112.

29



ORBENE, SI DEVE OSSERVARE CHE L'INSEGNAMENTO DELLA GUIDA AUTOMOBILISTICA IN UNA SCUOLA GUIDA, QUALE QUELLA DI CUI TRATTASI NEL PROCEDIMENTO PRINCIPALE, PUR AVENDO AD OGGETTO VARIE CONOSCENZE DI ORDINE PRATICO E TEORICO, **RESTA COMUNQUE UN INSEGNAMENTO SPECIALISTICO** CHE NON EQUIVALE, DI PER SE STESSO, ALLA TRASMISSIONE DI CONOSCENZE E DI COMPETENZE AVENTI AD OGGETTO UN INSIEME AMPIO E DIVERSIFICATO DI MATERIE, NONCHÉ AL LORO APPROFONDIMENTO E AL LORO SVILUPPO, CARATTERIZZANTI L'INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO.

30



LA NOZIONE DI "INSEGNAMENTO SCOLASTICO O UNIVERSITARIO", AI SENSI DELL'ARTICOLO 132, PARAGRAFO 1, LETTERE I) E J), DELLA DIRETTIVA 2006/112 DEVE ESSERE INTERPRETATA NEL SENSO CHE ESSA **NON COMPRENDE L'INSEGNAMENTO DELLA GUIDA AUTOMOBILISTICA IMPARTITO DA UNA SCUOLA GUIDA, QUALE QUELLA DI CUI TRATTASI NEL PROCEDIMENTO PRINCIPALE, AI FINI DELL'OTTENIMENTO DELLE PATENTI DI GUIDA PER I VEICOLI DELLE CATEGORIE B E C1**, DI CUI ALL'ARTICOLO 4, PARAGRAFO 4, DELLA DIRETTIVA 2006/126.

ESENZIONI PRESTAZIONI DIDATTICHE

(ART. 32, DL 124/2019)

INTERPELLO
94/2019

ART. 10, DPR
633/1972



20) LE PRESTAZIONI EDUCATIVE DELL'INFANZIA E DELLA GIOVENTÙ E QUELLE DIDATTICHE DI OGNI GENERE, ANCHE PER LA FORMAZIONE, L'AGGIORNAMENTO, LA RIQUALIFICAZIONE E RICONVERSIONE PROFESSIONALE, RESE DA ISTITUTI O SCUOLE RICONOSCIUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI E DA ENTI DEL TERZO SETTORE DI NATURA NON COMMERCIALE, COMPRESE LE PRESTAZIONI RELATIVE ALL'ALLOGGIO, AL VITTO E ALLA FORNITURA DI LIBRI E MATERIALI DIDATTICI, ANCORCHÈ FORNITE DA ISTITUZIONI, COLLEGI O PENSIONI ANNESSI, DIPENDENTI O FUNZIONALMENTE COLLEGATI, NONCHÈ LE LEZIONI RELATIVE A MATERIE SCOLASTICHE E UNIVERSITARIE IMPARTITE DA INSEGNANTI A TITOLO PERSONALE. **LE PRESTAZIONI DI CUI AL PERIODO PRECEDENTE NON COMPRENDONO L'INSEGNAMENTO DELLA GUIDA AUTOMOBILISTICA AI FINI DELL'OTTENIMENTO DELLE PATENTI DI GUIDA PER I VEICOLI DELLE CATEGORIE B E C1;**

LE ALTRE CATEGORIE DI PATENTI DI GUIDA POSSONO RIENTRARE NELLA NOZIONE DI FORMAZIONE PROFESSIONALE ESENTE DA IVA IN QUANTO ORDINARIAMENTE PREORDINATE ALL'ESERCIZIO DI UNA ATTIVITÀ PROFESSIONALE (REL. ILLUSTRATIVA)



NON COMPRENDONO L'INSEGNAMENTO DELLA GUIDA AUTOMOBILISTICA AI FINI DELL'OTTENIMENTO DELLE PATENTI DI GUIDA PER I VEICOLI DELLE CATEGORIE B E C1

DAL 1° GENNAIO 2020

... E SONO FATTI SALVI I COMPORTAMENTI PRECEDENTI

CERTIFICAZIONE PRESTAZIONI DIDATTICHE

(ART. 32, DL 124/2019)

ART. 2, DPR
696/1996



~~Q) LE PRESTAZIONI DIDATTICHE, FINALIZZATE AL CONSEGUIMENTO DELLA PATENTE, RESE
DALLE AUTOSCUOLE~~



PER LE PRESTAZIONI DIDATTICHE, FINALIZZATE AL **CONSEGUIMENTO DELLA PATENTE**, LE AUTOSCUOLE,
TENUTE ALLA MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI
GIORNALIERI POSSONO, **FINO AL 30 GIUGNO 2020**, DOCUMENTARE I CORRISPETTIVI MEDIANTE IL RILASCIO
DELLA **RICEVUTA FISCALE** OVVERO DELLO **SCONTRINO FISCALE**

**DAL 1°
GENNAIO
2020**

OPERAZIONI ASSIMILATE ALLE CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE

(ART. 32-BIS, DL 124/2019)

ADEGUAMENTO A SENTENZA CGUE C-291/18 DEL 20/6/2019



ART. 2, co. 4, L. 28/1997

AGLI EFFETTI DI CUI ALL'ARTICOLO 8-BIS DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 26 OTTOBRE 1972, N. 633, E SUCCESSIVE MODIFICAZIONI, PER NAVI DESTINATE ALL'ESERCIZIO DI ATTIVITÀ COMMERCIALI DEVONO INTENDERSI ANCHE I GALLEGGIANTI ANTINCENDIO, LE GRU GALLEGGIANTI MOBILI, I PONTONI DI SOLLEVAMENTO, I PONTONI POSATUBI O POSACAVI" LE CHIATTE NONCHÉ ~~LE PIATTAFORME E~~ I GALLEGGIANTI MOBILI O SOMMERGIBILI DESTINATI ALLA ATTIVITÀ DI RICERCA E DI SFRUTTAMENTO DEL SUOLO MARINO. NON SI FA LUOGO A RIMBORSI DI IMPOSTA NÉ È CONSENTITA LA VARIAZIONE DI CUI ALL'ARTICOLO 26 DEL CITATO DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA N. 633 DEL 1972.

LE PRECEDENTI DISPOSIZIONI NON SI APPLICANO ALLE PIATTAFORME ANCORATE A TERRA CON STRUTTURA EMERSA DESTINATA ALLA COLTIVAZIONE DI IDROCARBURI O DI AUSILIO ALLA PROSPEZIONE, ALLA RICERCA, ALLA COLTIVAZIONE E ALLO SFRUTTAMENTO DI GIACIMENTI DI IDROCARBURI IN MARE.

ALIQUOTA AGEVOLATA SU PRODOTTI IGIENICO-SANITARI

(ART. 32-TER, DL 124/2019)

TABELLA A, PARTE II-BIS , DPR 633/1972

1 -QUINQUIES) PRODOTTI PER LA PROTEZIONE DELL'IGIENE FEMMINILE COMPOSTABILI SECONDO LA NORMA
UNI EN 13432:2002 O LAVABILI; COPPETTE MESTRUALI.



OPERAZIONI EFFETTUATE DAL 1° GENNAIO 2020

IVA UE AUTO USATE

(ART. 9, DL 124/2019)

INTRODUCE LA VERIFICA PREVENTIVA ANCHE PER I SOGGETTI PRIVATI CHE ACQUISTANO
MEZZI FISCALMENTE USATI IN ALTRI PAESI DELL'UNIONE EUROPEA

IVA AGEVOLATA AUTO DISABILI

(ART. 53-BIS, DL 124/2019)

TABELLA A, PARTE II, DPR 633/1972



ANCHE PER:

- ART. 1, CO. 1, L. 97/1986
- ART. 8, CO. 3, L. 449/1997

DL FISCALE: NOVITÀ IN MATERIA D'IMPOSTE DIRETTE

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

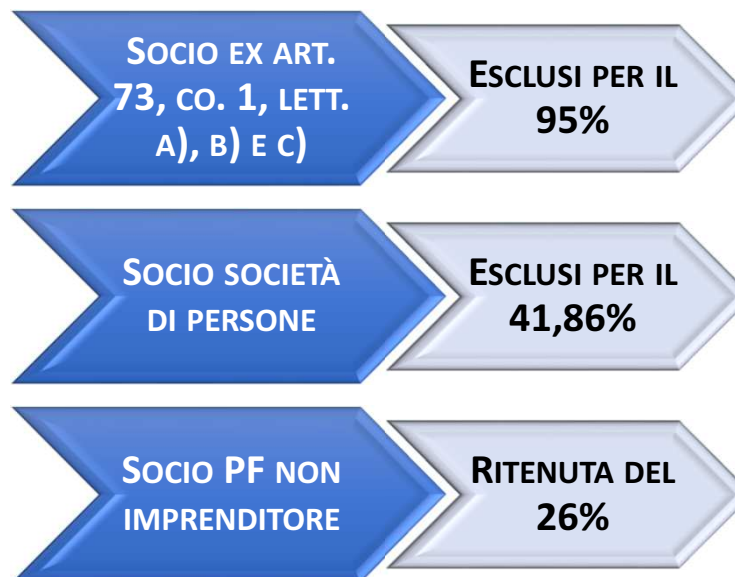
DL FISCALE: NOVITÀ IMPOSTE DIRETTE

UTILI DISTRIBUITI A SOCIETÀ SEMPLICI

(ART. 32-QUATER, DL 124/2019)

DECORRENZA:
DIVIDENDI EROGATI
DAL 25/12/2019

I DIVIDENDI
CORRISPONDI ALLA
SOCIETÀ SEMPLICE
S'INTENDONO PERCEPITI
PER TRASPARENZA DAI
SOCI, CON
CONSEQUENTE
APPLICAZIONE DEL
CORRISPONDENTE
REGIME FISCALE



↓
RESIDENTI

REGIME ? TRANSITORIO

- NON SEMBRA RISOLTA LA QUESTIONE DEI DIVIDENDI DI FONTE ESTERA
 - NON SEMBRANO RICOMPRESI I SOCI NON RESIDENTI

DL FISCALE: NOVITÀ IMPOSTE DIRETTE

TRUST

(ART. 13, DL 124/2019)

ART. 44, TUIR

SONO REDDITI DI
CAPITALE



G-SEXIES) I REDDITI IMPUTATI AL BENEFICIARIO DI TRUST AI SENSI DELL'ART. 73, COMMA 2, ANCHE SE NON RESIDENTI, **NONCHÉ I REDDITI CORRISPOSTI A RESIDENTI ITALIANI DA TRUST E ISTITUTI AVENTI ANALOGO CONTENUTO, STABILITI IN STATI E TERRITORI CHE CON RIFERIMENTO AL TRATTAMENTO DEI REDDITI PRODOTTI DAL TRUST SI CONSIDERANO A FISCALITÀ PRIVILEGIATA AI SENSI DELL'ARTICOLO 47 -BIS , ANCHE QUALORA I PERCIPIENTI RESIDENTI NON POSSONO ESSERE CONSIDERATI BENEFICIARI INDIVIDUATI AI SENSI DELL'ARTICOLO 73**

ART. 45, TUIR

4-QUATER. QUALORA IN RELAZIONE ALLE ATTRIBUZIONI DI TRUST ESTERI, NONCHÉ DI ISTITUTI AVENTI ANALOGO CONTENUTO, A BENEFICIARI RESIDENTI IN ITALIA, NON SIA POSSIBILE DISTINGUERE TRA REDDITI E PATRIMONIO, L'INTERO AMMONTARE PERCEPITO COSTITUISCE REDDITO

DL FISCALE: ALTRE PREVISIONI

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

ESTENSIONE RAVVEDIMENTO OPEROSO

(ART. 10-BIS, DL 124/2019)

ART. 13, DLGS 472/1997

1. LA SANZIONE È RIDOTTA, [...]:

A) AD UN DECIMO DEL MINIMO [...];

A-BIS) AD UN NONO DEL MINIMO [...];

B) AD UN OTTAVO DEL MINIMO [...];

B-BIS) AD UN SETTIMO DEL MINIMO [...];

B-TER) AD UN SESTO DEL MINIMO [...];

B-QUATER) AD UN QUINTO DEL MINIMO [...];

C) AD UN DECIMO DEL MINIMO [...].

~~1-BIS. LE DISPOSIZIONI DI CUI AL COMMA 1, LETTERE B-BIS), B-TER) E B-QUATER) SI APPLICANO AI TRIBUTI AMMINISTRATI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE E, LIMITATAMENTE ALLE LETTERE B-BIS) E B-TER), AI TRIBUTI DOGANALI E ALLE ACCISE AMMINISTRATI DALL'AGENZIA DELLE DOGANE E DEI MONOPOLI.~~

DL FISCALE: ALTRE PREVISIONI

ACCONTI D'IMPOSTA

(ART. 58, DL 124/2019)

SOGGETTI CHE HANNO BENEFICIATO
DELLA PROROGA/SOSPENSIONE DEI
PAGAMENTI



PRIMO E SECONDO ACCONTO **50 + 50%**
(ANZICHÉ 40 + 60)

*... FATTO SALVO QUANTO GIÀ
VERSATO COME PRIMO ACCONTO
PER L'ESERCIZIO IN CORSO*



SOGGETTI AMMESSI

- IMPRESE
- PROFESSIONISTI/ARTISTI
- PARTECIPANTI (EX ARTT. 5, 115 E 116 DEL TUIR) A SOCIETÀ, ASSOCIAZIONI E IMPRESE COI REQUISITI



REQUISITI

- ISA APPROVATO, PRESCINDENDO DALLA SUA APPLICAZIONE (Ris.64/E/2019)
- RICAVI/COMPENSI NON SUPERIORI A 5.164.569

DL FISCALE: ALTRE PREVISIONI

RINUNCIA ALLA TREMONTI AMBIENTALE

(ART. 36, DL 124/2019)

IN CASO DI CUMULO DEGLI INCENTIVI DA FOTOVOLTAICO* CON TREMONTI AMBIENTALE**



POSSIBILE MANTENERE DIRITTO A TARIFFE INCENTIVANTI GSE

SUBORDINATO A

- **PAGAMENTO** DI UNA **SOMMA** DETERMINATA APPLICANDO ALLA VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE EFFETTUATA IN DICHIARAZIONE RELATIVA ALLA DETASSAZIONE PER INVESTIMENTI AMBIENTALI L'ALiquOTA D'IMPOSTA PRO TEMPORE VIGENTE
 - PRESENTAZIONE **COMUNICAZIONE** (SERVE PROVV. ATTUATIVO)
 - **ENTRO 30/6/2020**

* DI CUI AI DECRETI DEL MINISTRO DELLO SVILUPPO ECONOMICO, DI CONCERTO CON IL MINISTRO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE, 6 AGOSTO 2010, 5 MAGGIO 2011 E 5 LUGLIO 2012

** ARTICOLO 6, COMMI DA 13 A 19, DELLA LEGGE 23 DICEMBRE 2000, N. 388

IMPI PER PIATTAFORME MARINE

(ART. 38, DL 124/2019)

LA PIATTAFORMA CON STRUTTURA EMERSA DESTINATA ALLA COLTIVAZIONE DI IDROCARBURI E SITA ENTRO I LIMITI DEL MARE TERRITORIALE COME INDIVIDUATO DALL'ARTICOLO 2 DEL CODICE DELLA NAVIGAZIONE

SOGGETTA A



IMPOSTA IMMOBILIARE SU PIATTAFORME MARINE (IMPI)

REGOLE



- BASE IMPONIBILE → RICHIAMO A REGOLE DEL VALORE CONTABILE
 - ALIQUOTA → 10,6 PER MILLE
- APPOSITO DECRETO → CRITERI, MODALITÀ ATTRIBUZIONE A COMUNI E VERSAMENTO
 - VERSAMENTO PER 2020 → 16/12/2020
 - RINVIO A DISPOSIZIONI IMU

DL FISCALE: ALTRE PREVISIONI

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI GIOCHI

- ART. 26 → PREU AL 23% (INVECE DI 21,6) E 9% (INVECE DI 7,9) DAL 10/2/2020
 - ART. 27 → REGISTRO UNICO OPERATORI DEL GIOCO
 - ART. 28 → BLOCCO PAGAMENTI A SOGGETTI SENZA CONCESSIONE
 - ART. 29 → POTENZIAMENTO CONTROLLI
- ARTT. 30 E 31 → LIMITAZIONI A POSSESSO E CONDUZIONE ESERCIZI + CHIUSURA ESERCIZI PER MANCATO PAGAMENTO DELL'IMPOSTA UNICA