

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

A CURA DI **MATTEO BALZANELLI**

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

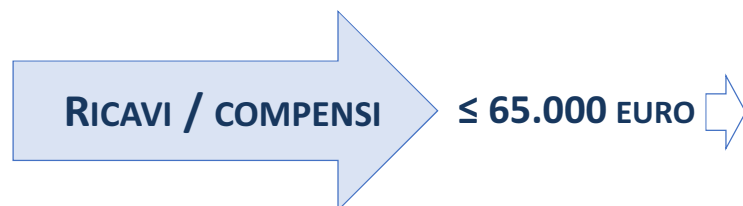
REGIME FORFETARIO

(ART. 1, CO. 691-692, L. 160/2019)



LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

REQUISITI DI ACCESSO



- RAGGUAGLIO AD ANNO
- NO IMPORTI MIGLIORAMENTO AFFIDABILITÀ
- + ATTIVITÀ, SOMMA RICAVI/COMPENSI



≤ € 20.000 → LAVORO ACCESSORIO, DIPENDENTI + COLLABORATORI
+ ASSOCIATI IN PARTECIP. + ART. 60



≤ € 20,000 → STOCK AL 31.12 ANNO PRECEDENTE

VERIFICHE (IN POSITIVO) SU ANNO PRECEDENTE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CAUSE OSTATIVE

REGIMI SPECIALI

NO REGIMI SPECIALI IVA E FORFETARI REDDITO

RESIDENZA

NO NON RESIDENTI (CON ECCEZIONI)

TIPO ATTIVITÀ

NO CESSIONE FABBRICATI / LORO PORZIONI / TERRENI EDIFICABILI O MEZZI TRASPORTO NUOVI (SE IN VIA ESCLUSIVA O PREVALENTE)

VERIFICHE (IN NEGATIVO) SU ANNO IN CORSO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CAUSE OSTATIVE

PARTECIPAZIONI

- **NO** PARTECIPAZIONI IN

- SOCIETÀ DI PERSONE
- ASSOCIAZIONI
- IMPRESE FAMILIARI

- **NO** CONTROLLO DIRETTO/INDIRETTO DI SRL O ASSOCIAZIONI IN PARTECIPAZIONE CON ATTIVITÀ RICONDUCIBILE A QUELLA SVOLTA

(EX) DATORE DI LAVORO

NO ATTIVITÀ ESERCITATA PREVALENTEMENTE VERSO DATORI DI LAVORO CON I QUALI SONO IN CORSO, O LO SONO STATI NEI DUE ANNI PRECEDENTI, RAPPORTI DI LAVORO (ANCHE INDIRETTAMENTE)

(EX) DATORE DI LAVORO

SOGGETTI CHE NELL'ANNO PRECEDENTE HANNO PERCEPITO REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E REDDITI ASSIMILATI A QUELLI DI LAVORO DIPENDENTE (ARTT. 49 E 50 DEL TUIR) ECCEDENTI L'IMPORTO DI 30.000 EURO; LA VERIFICA DI TALE SOGLIA È IRRILEVANTE SE IL RAPPORTO DI LAVORO È CESSATO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

COMMA 74

- PER I CONTRIBUENTI CHE HANNO UN FATTURATO ANNUO COSTITUITO ESCLUSIVAMENTE DA FATTURE ELETTRONICHE, IL TERMINE DI DECADENZA DI CUI ALL'ART. 43, CO, 1, DEL DPR 600/1973 È RIDOTTO DI UN ANNO

COMMA 75

- QUANDO LE VIGENTI DISPOSIZIONI FANNO RIFERIMENTO, PER IL RICONOSCIMENTO DELLA SPETTANZA O PER LA DETERMINAZIONE DI DEDUZIONI, DETRAZIONI O BENEFICI DI QUALSIASI TITOLO, ANCHE DI NATURA NON TRIBUTARIA, AL POSSESSO DI REQUISITI REDDITUALI, SI TIENE COMUNQUE CONTO ANCHE DEL REDDITO ASSOGGETTATO AL REGIME FORFETARIO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

DECUCIBILITÀ IMU IMMOBILI STRUMENTALI

(ART. 1, CO. 4-5 E 772-773, L. 160/2019)

DL
34/2019



ANNO	2018	2019	2020	2021	2022	DAL 2023
ALIQUOTA	20%	50%	60%	60%	70%	100%

LEGGE DI
BILANCIO



ANNO	2018	2019	2020	2021	DAL 2022
ALIQUOTA	20%	50%	60%	60%	100%

REDDITO
D'IMPRESA E DI

PROFESSIONISTI E
ARTISTI

IMI

IMIS

INDEDUCIBILITÀ IRAP

CIRCOLARE 10/E/2014

RICHIAMA IL CRITERIO SUGGERITO DALL'ART. 99 DEL TUIR
(C.D. DI CASSA), PUR CONTEMPERANDOLO CON LA
NECESSARIA VERIFICA (DI RISCONTRO) SULLA COMPETENZA



LA **DEDUZIONE** AVVIENE CON LE **REGOLE** NORMATIVE **ESISTENTI** NEL **PERIODO**
D'IMPOSTA DURANTE IL QUALE SI SAREBBE DOVUTO EFFETTUARE IL VERSAMENTO



LA **DEDUZIONE EFFETTIVA**, TUTTAVIA, AVVIENE NEL PERIODO D'IMPOSTA NEL CORSO
DEL QUALE IL **VERSAMENTO** È EFFETTIVAMENTE STATO EFFETTUATO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CREDITO PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

(ART. 1, CO. 184-197, L. 160/2019)



I PRECEDENTI CHIARIMENTI, IN QUANTO COMPATIBILI, DOVREBBERO RITENERSI VALIDI

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO SOGGETTIVO (COMMI 186 E 194)

CREDITO «BASE»
(COMMA 188)

IMPRESE RESIDENTI
SO DI NON RESIDENTI
ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI



PURCHÉ RISPETTO **NORMATIVA** SU
SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO
(A SECONDA DEL SETTORE) E
CORRETTO ADEMPIMENTO
VERSAMENTI CONTRIBUTI
PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A
FAVORE DEI LAVORATORI

CREDITI «SPECIALI»
(COMMI 189 E 190)

IMPRESE RESIDENTI
SO DI NON RESIDENTI
~~ESERCENTI ARTI E PROFESSIONI~~



NON RILEVA

- FORMA GIURIDICA
- SETTORE ECONOMICO
- DIMENSIONE
- REGIME FISCALE

- LIQUIDAZIONE VOLONTARIA
- LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA
- FALLIMENTO
- CONCORDATO PREVENTIVO SENZA CONTINUITÀ
- ALTRA PROCEDURA CONCURSUALE EX RD 267/1942 E DLGS 14/2019 O DA LEGGI SPECIALI
- IN CORSO PROCEDIMENTO PER DICHIARAZIONE DI UNA DI TALI SITUAZIONI
- DESTINATARIE DI SANZIONI INTERDITTIVE (ART. 9, CO. 2, DLGS 231/2001)

ESCLUSI

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO OGGETTIVO (COMMI 185 E 187)

BENI
MATERIALI



STRUMENTALI
NUOVI
DESTINATI A STRUTTURE PRODUTTIVE UBICATE NEL
TERRITORIO DELLO STATO



BENI
IMMATERIALI



ESCLUSI

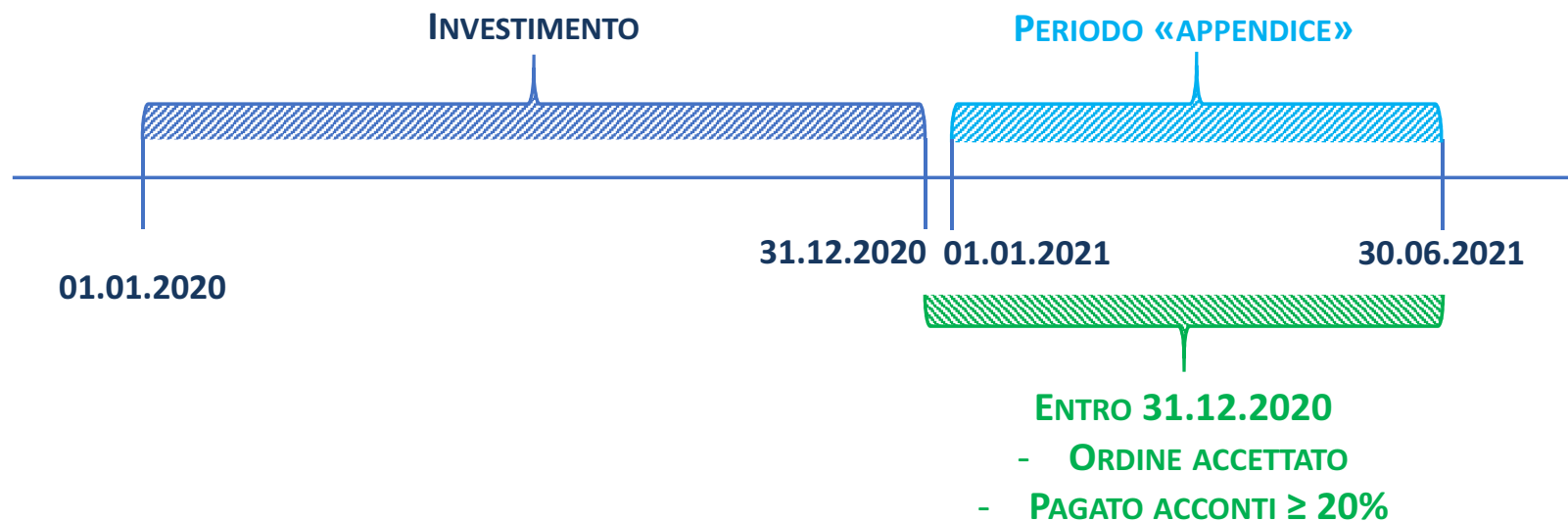
- BENI ART. 164, CO. 1, TUIR
- BENI CON % AMM.TO < 6,5
 - FABBRICATI
 - COSTRUZIONI
- BENI ALL. 3, L. 208/2015

- BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI (DELLE IMPRESE OPERANTI, IN CONCESSIONE E A TARIFFA, NEI SETTORI DELL'ENERGIA, DELL'ACQUA, DEI TRASPORTI, DELLE INFRASTRUTTURE, DELLE POSTE, DELLE TELECOMUNICAZIONI, DELLA RACCOLTA E DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO E DELLA RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI)

DI CUI ALL'ALL. B) ANNESSO ALLA
L. 232/2016 (INTEGRATO DA L.
205/2017)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO TEMPORALE (COMMA 185)



LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

FORMA DELL'INVESTIMENTO

*DOVREBBE ESSERE
CONFERMATA
L'IMPOSTAZIONE
PRECEDENTE*

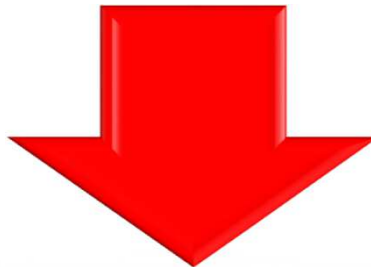


PROPRIETÀ

LEASING FINANZIARIO

BENI REALIZZATI IN ECONOMIA

APPALTO



LEASING OPERATIVO

NOLEGGIO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CREDITO D'IMPOSTA (COMMI DA 188 A 192)

**MATERIALI «BASE»
(COMMA 188)**

6% DEL COSTO (ART. 110, CO. 1, LETT. B)

COSTI MAX 2 MILIONI

**MATERIALI «INDUSTRIA 4.0»
(COMMA 189)**

**- 40%, Q.TA FINO 2,5 MILIONI
- 20%, Q.TA DA 2,5 A 10 MILIONI**

COSTI MAX 10 MILIONI

**IMMATERIALI «INDUSTRIA 4.0»
(COMMA 190)**

15% DEL COSTO

**COSTI MAX 700 MILA
(ANCHE CLOUD COMPUTING)**

IN CASO DI LEASING SI CONSIDERA IL COSTO DEL CONCEDENTE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

UTILIZZO IN COMPENSAZIONE EX ART. 17 DLGS 241/1997	MATERIALI «BASE» (COMMA 188)	MATERIALI «INDUSTRIA 4.0» (COMMA 189)	IMMATERIALI «INDUSTRIA 4.0» (COMMA 190)
TEMPISTICA	5 QUOTE ANNUALI		3 QUOTE ANNUALI
	DA ANNO SUCCESSIVO A ENTRATA IN FUNZIONE	DA ANNO SUCCESSIVO A INTERCONNESSIONE (PER COMMA 189, SE SUCCESSIVA A ENTRATA IN FUNZIONE → CREDITO «BASE» FINO INTERCONNESSIONE)	
LIMITI	Non valgono i) 250.000 PER CREDITI DA RU, ii) 700.000 ANNUI E iii) DEBITI ISCRITTI A RUOLO		

➡ **NO CESSIONE O TRASFERIMENTO DEL CREDITO** (NEANCHE NEL CONSOLIDATO)

➡ **IRRILEVANZA DEL CREDITO** ➡

- IMPOSTE DIRETTE
- IRAP
- RAPPORTO EX ARTT. 61 E 109, CO. 5, TUIR

➡ **CUMULABILITÀ CON ALTRE AGEVOLAZIONI** (NEL LIMITE DEL COSTO SOSTENUTO, CONSIDERANDO ANCHE IRRILEVANZA REDDITI E IRAP)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

DECADENZA (COMMA 193)

CESSIONE A TITOLO ONEROSO



ENTRO IL 31/12 DEL SECONDO ANNO SUCCESSIVO A QUELLO
D'EFFETTUAZIONE DELL'INVESTIMENTO



CREDITO È CORRISPONDENTEMENTE RIDOTTO ESCLUDENDO
DALL'ORIGINARIA BASE DI CALCOLO IL RELATIVO COSTO

MAGGIOR CREDITO
EVENTUALMENTE GIÀ UTILIZZATO

DESTINAZIONE A STRUTTURE PRODUTTIVE
ALL'ESTERO



ANCHE DELLO STESSO
SOGGETTO

RIVERSATO ENTRO TERMINE SALDO REDDITI RELATIVO AL PERIODO DI DECADENZA
(NO SANZIONI – NO INTERESSI)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

INVESTIMENTI SOSTITUTIVI (COMMA 193)

DOVREBBE VALERE ANCHE PER
DELOCALIZZAZIONE

IN QUANTO
COMPATIBILI, SI
APPLICANO
COMMI 35 E 36
DELLA L.
205/2017



REALIZZO A TITOLO ONEROSO DEL BENE «IN CORSA»



NON VIENE MENO LA FRUIZIONE DELLE RESIDUE QUOTE DEL BENEFICIO, COSÌ
COME ORIGINARIAMENTE DETERMINATE

SE

SOLO PER BENI
«INDUSTRIA
4.0»

1. SOSTITUZIONE CON UN BENE STRUMENTALE NUOVO CON CARATTERISTICHE TECNOLOGICHE ANALOGHE O SUPERIORI A QUELLE DELL'ALLEGATO A DELLA L. 232/2016
2. ATTESTAZIONE INVESTIMENTO SOSTITUTIVO, CARATTERISTICHE NUOVO BENE E INTERCONNESSIONE CON REGOLE DEL COMMA 11 DELLA L. 232/2016

SOSTITUZIONE IPER-
AMM. TO CON
VECCHIE REGOLE

SE SOSTITUZIONE CON BENE DI COSTO INFERIORE (MA CON REQUISITI SOPRA ELENCATI) LA FRUIZIONE DEL BENEFICIO PROSEGUE PER LE QUOTE RESIDUE FINO A CONCORRENZA DEL COSTO DEL NUOVO BENE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ADEMPIMENTI (COMMI 191 E 195)



COMUNICAZIONE A MISE (... AL SOLO FINE DI CONSENTIRE LA VALUTAZIONE SULLE MISURE AGEVOLATIVE)

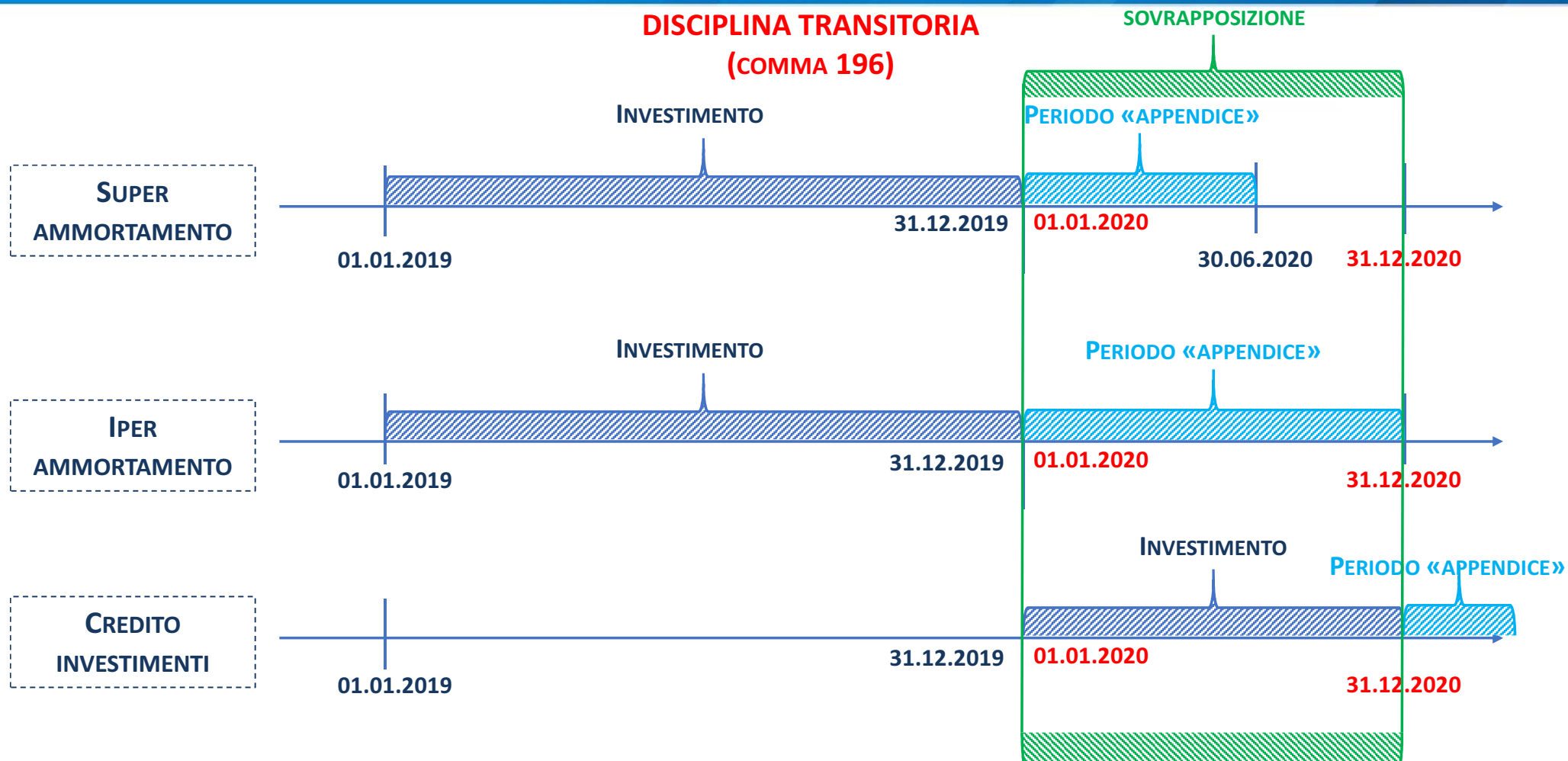
- PER CREDITO BENI MATERIALI «INDUSTRIA 4.0» E BENI IMMATERIALI
- CON APPOSITO DECRETO
 - MODELLO
 - CONTENUTO
 - MODALITÀ INVIO
 - TERMINI INVIO



DOCUMENTAZIONE (... AI FINI DEI SUCCESSIVI CONTROLLI)

- **CONSERVARE** (PENA LA REVOCA) **DOCUMENTAZIONE** IDONEA A DIMOSTRARE SOSTENIMENTO E CORRETTA DETERMINAZIONE DEI COSTI AGEVOLABILI
- LE **FATTURE** E GLI **ALTRI DOCUMENTI** RELATIVI ALL'ACQUISIZIONE DEVONO CONTENERE ESPRESSO **RIFERIMENTO ALLE DISPOSIZIONI** DEI COMMI DA 184 A 194
- PER **INVESTIMENTI «INDUSTRIA 4.0»** (COMMI 189 E 190) SERVE **PERIZIA TECNICA SEMPLICE** DI INGEGNERE O PERITO INDUSTRIALE ISCRITTI ALL'ORDINE O ATTESTATO DI CONFORMITÀ DI ENTE ACCERTATORE ACCREDITATO (SE VALORE UNITARIO BENE ≤ 300.000 PUÒ BASTARE DICHIARAZIONE LEGALE RAPPRESENTANTE) DA CUI RISULTI CHE
 - I BENI POSSIEDONO LE CARATTERISTICHE TECNICHE
 - SONO INTERCONNESSI ALLA RETE AZIENDALE DI GESTIONE DELLA PRODUZIONE O ALLA RETE DI FORNITURA

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA



LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

LE DISPOSIZIONI DEI COMMI DA 184 A 195 NON SI APPLICANO:

SONO QUELLI DIVERSI DA
«INDUSTRIA 4.0»



A) AGLI INVESTIMENTI AVENTI A OGGETTO I **BENI INDICATI NEL COMMA 188**, EFFETTUATI TRA IL 1° GENNAIO E IL 30 GIUGNO 2020, IN RELAZIONE AI QUALI ENTRO LA DATA DEL 31 DICEMBRE 2019 IL RELATIVO ORDINE SIA STATO ACCETTATO DAL VENDITORE E SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA ALMENO PARI AL 20 PER CENTO DEL COSTO DI ACQUISIZIONE, PER I QUALI **RESTA FERMA L'AGEVOLAZIONE PREVISTA DALL'ARTICOLO 1 DEL DECRETO-LEGGE 30 APRILE 2019, N. 34, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 28 GIUGNO 2019, N. 58;**

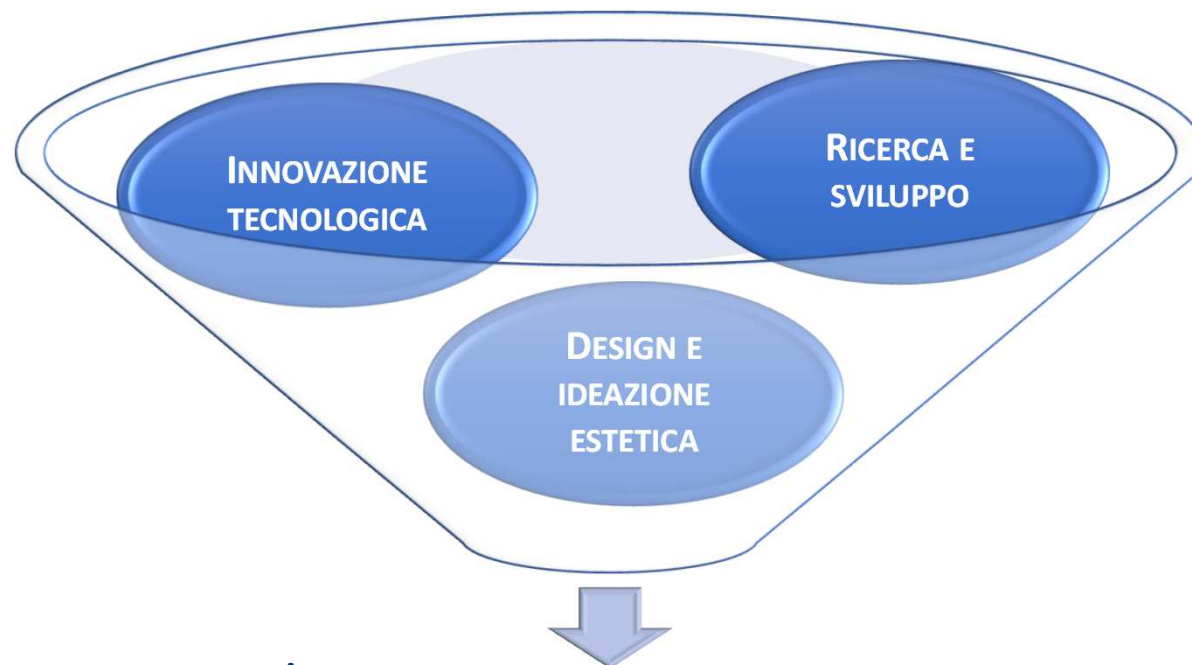


B) AGLI INVESTIMENTI AVENTI A OGGETTO I **BENI INDICATI NEI COMMI 189 E 190**, EFFETTUATI TRA IL 1° GENNAIO E IL 31 DICEMBRE 2020, IN RELAZIONE AI QUALI ENTRO LA DATA DEL 31 DICEMBRE 2019 IL RELATIVO ORDINE SIA STATO ACCETTATO DAL VENDITORE E SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA ALMENO PARI AL 20 PER CENTO DEL COSTO DI ACQUISIZIONE, PER I QUALI **RESTANO FERME LE AGEVOLAZIONI PREVISTE DALL'ARTICOLO 1, COMMI 60 E 62, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2018, N. 145.**

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CREDITO INNOVAZIONE

(ART. 1, CO. 198-209, L. 160/2019)



CHIUSURA ANTICIPATA
BONUS R&S A
ESERCIZIO IN CORSO AL
31/12/2019

PER IL PERIODO
D'IMPOSTA SUCCESSIVA
A QUELLO IN CORSO AL
31/12/2019

CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN RICERCA E SVILUPPO, IN
TRANSIZIONE ECOLOGICA, IN INNOVAZIONE TECNOLOGICA 4.0 E IN ALTRE
ATTIVITÀ INNOVATIVE A SUPPORTO DELLA COMPETITIVITÀ DELLE IMPRESE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO SOGGETTIVO (COMMA 199)

IMPRESE RESIDENTI
SO DI NON RESIDENTI

PURCHÉ RISPETTO **NORMATIVA** SU **SICUREZZA**
NEI LUOGHI DI LAVORO (A SECONDA DEL
SETTORE) E CORRETTO ADEMPIMENTO
VERSAMENTI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E
ASSISTENZIALI A FAVORE DEI LAVORATORI

NON RILEVA

- FORMA GIURIDICA
- SETTORE ECONOMICO
- DIMENSIONE
- REGIME FISCALE

- LIQUIDAZIONE VOLONTARIA
- LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA
- FALLIMENTO
- CONCORDATO PREVENTIVO SENZA CONTINUITÀ
- ALTRA PROCEDURA CONCURSUALE EX RD 267/1942 E DLGS 14/2019 O DA LEGGI SPECIALI
 - IN CORSO PROCEDIMENTO PER DICHIARAZIONE DI UNA DI TALI SITUAZIONI
 - DESTINATARIE DI SANZIONI INTERDITTIVE (ART. 9, CO. 2, DLGS 231/2001)

ESCLUSI

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO (COMMA 200)

IN CAMPO SCIENTIFICO O
TECNOLOGICO



- RICERCA FONDAMENTALE
- RICERCA INDUSTRIALE
- SVILUPPO SPERIMENTALE



LETTERE M), Q) E J) DEL PUNTO 15 DEL PARAGRAFO
1.3 DELLA COMUNICAZIONE DELLA COMMISSIONE
(2014/C198/01) DEL 27 GIUGNO 2014



CON DECRETO DEL MISE (ENTRO 60GG DA ENTRATA IN VIGORE) SONO DETTATI I
CRITERI PER LA CORRETTA APPLICAZIONE DI TALI DEFINIZIONI

AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CREDITO
D'IMPOSTA, SONO CONSIDERATE AMMISSIBILI, NEL RISPETTO DELLE
REGOLE GENERALI DI EFFETTIVITÀ, PERTINENZA E CONGRUITÀ:

A

SPESE PERSONALE RELATIVE A **RICERCATORI** E A **TECNICI** TITOLARI DI RAPPORTO DI **LAVORO SUBORDINATO** O DI LAVORO **AUTONOMO** O **ALTRO RAPPORTO** DIVERSO DAL LAVORO SUBORDINATO, DIRETTAMENTE IMPIEGATI NELLE OPERAZIONI DI RICERCA E SVILUPPO SVOLTE INTERNAMENTE ALL'IMPRESA, NEI LIMITI DEL LORO EFFETTIVO IMPIEGO IN TALI OPERAZIONI (I COSTI PER ASSUNTI A TEMPO INDETERMINATO FINO A 35 ANNI, IMPIEGATI ESCLUSIVAMENTE PER ATTIVITÀ DI R&S, CON DETERMINATE QUALIFICHE RILEVANO AL 150% DEL LORO AMMONTARE)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

B

AMMORTAMENTI, CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA O DI LOCAZIONE **SEMPLICE** E LE **ALTRE SPESE** RELATIVE AI **BENI MATERIALI MOBILI** E AI **SOFTWARE** UTILIZZATI (ANCHE PER REALIZZAZIONE PROTOTIPI O IMPIANTI PILOTA), PER L'IMPORTO ORDINARIAMENTE DEDUCIBILE NEL PERIODO D'IMPOSTA DI UTILIZZO E NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL **30%** DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A). SE UTILIZZO ANCHE PER ATTIVITÀ ORDINARIE ATTIVITÀ → RILEVA SOLO QUOTA R&S

C

LE **SPESE PER RICERCA EXTRA MUROS** AVENTI AD OGGETTO IL DIRETTO SVOLGIMENTO DA PARTE DEL COMMISSIONARIO DELLE ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA

→ LE SPESE DA CONTRATTI CON UNIVERSITÀ E ISTITUTI DI RICERCA CON SEDE IN **IT** CONCORRONO PER IL **150**

→ SE CONTRATTI CON SOGGETTI DEL GRUPPO SI APPLICANO REGOLE R&S INTERNA ALL'IMPRESA

→ LA MAGGIORAZIONE PER LE SPESE DI PERSONALE PREVISTA DA LETTERA A) SI APPLICA SOLO NEL CASO IN CUI I SOGGETTI NEOASSUNTI QUALIFICATI SIANO IMPIEGATI IN LABORATORI/STRUTTURE DI RICERCA SITUATI IN **IT**

→ COMMISSIONARI FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN **UE** O STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO DEL **4/9/1996**

D

QUOTE DI AMMORTAMENTO RELATIVE ALL'ACQUISTO DA TERZI, ANCHE IN LICENZA D'USO, **DI PRIVATIVE INDUSTRIALI** RELATIVE A UN'INVENZIONE INDUSTRIALE O BIOTECNOLOGICA, A UNA TOPOGRAFIA DI PRODOTTO A SEMICONDUTTORI O A UNA NUOVA VARIETÀ VEGETALE, NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO DI **1.000.000** DI EURO E A CONDIZIONE CHE SIANO UTILIZZATE DIRETTAMENTE ED ESCLUSIVAMENTE PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ INERENTI AI PROGETTI DI **R&S** AMMISSIBILI

→ ACQUISTO O LICENZA DA SOGGETTI TERZI FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN **UE** O IN STATI ADERENTI

ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O IN STATI COMPRESI NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO DEL **4/9/1996**

→ **NO** OPERAZIONI INTERCORSE CON IMPRESE APPARTENENTI ALLO STESSO GRUPPO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

E

LE SPESE PER **SERVIZI DI CONSULENZA E SERVIZI EQUIVALENTI** INERENTI ALLE ATTIVITÀ DI R&S AMMISSIBILI, NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL 20% DELLE SPESE DI PERSONALE AMMISSIBILI INDICATE ALLA LETTERA A) OVVERO DELLE SPESE AMMISSIBILI INDICATE ALLA LETTERA C), SENZA TENERE CONTO DELLE MAGGIORAZIONI IVI PREVISTE

→ CONTRATTI STIPULATI CON RESIDENTI IN IT O FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN UE O IN STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O IN STATI COMPRESI NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO 4/9/1996

F

LE SPESE PER **MATERIALI, FORNITURE E ALTRI PRODOTTI** ANALOGHI IMPIEGATI NEI PROGETTI DI RICERCA E SVILUPPO AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA SVOLTI INTERNAMENTE DALL'IMPRESA ANCHE PER LA REALIZZAZIONE DI PROTOTIPI O IMPIANTI PILOTA, NEL LIMITE MASSIMO DEL 30% DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A) OVVERO, NEL CASO DI RICERCA EXTRA MUROS, DEL 30% DEI COSTI DEI CONTRATTI INDICATI ALLA LETTERA C)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ATTIVITÀ D'INNOVAZIONE TECNOLOGICA (COMMA 201)

BENE MATERIALE O IMMATERIALE O UN SERVIZIO O UN PROCESSO CHE SI DIFFERENZIA, RISPETTO A QUELLI GIÀ REALIZZATI O APPLICATI DALL'IMPRESA, SUL PIANO DELLE CARATTERISTICHE TECNOLOGICHE O DELLE PRESTAZIONI O DELL'ECOCOMPATIBILITÀ O DELL'ERGONOMIA O PER ALTRI ELEMENTI SOSTANZIALI RILEVANTI NEI DIVERSI SETTORI PRODUTTIVI

FINALIZZATE ALLA REALIZZAZIONE DI
PRODOTTI O PROCESSI DI
PRODUZIONE NUOVI O
SOSTANZIALMENTE MIGLIORATI

NON SONO TALI LE ATTIVITÀ DI ROUTINE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITÀ DEI PRODOTTI E IN GENERALE LE ATTIVITÀ VOLTE A DIFFERENZIARE I PRODOTTI DELL'IMPRESA DA QUELLI SIMILI, PRESENTI SULLO STESSO MERCATO CONCORRENZIALE, PER ELEMENTI ESTETICI O SECONDARI, LE ATTIVITÀ PER L'ADEGUAMENTO DI UN PRODOTTO ESISTENTE ALLE SPECIFICHE RICHIESTE DI UN CLIENTE NONCHÉ LE ATTIVITÀ PER IL CONTROLLO DI QUALITÀ E LA STANDARDIZZAZIONE DEI PRODOTTI

CON DECRETO DEL MISE SONO DETTATI I CRITERI PER LA CORRETTA APPLICAZIONE DI TALI DEFINIZIONI

AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CREDITO D'IMPOSTA, SONO CONSIDERATE AMMISSIBILI, NEL RISPETTO DELLE REGOLE GENERALI DI EFFETTIVITÀ, PERTINENZA E CONGRUITÀ:

A

SPESE PER IL **PERSONALE** TITOLARE DI RAPPORTO DI **LAVORO SUBORDINATO** O DI LAVORO **AUTONOMO** O **ALTRO RAPPORTO** DIVERSO DAL LAVORO SUBORDINATO, DIRETTAMENTE IMPIEGATO NELLE OPERAZIONI DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA SVOLTE INTERNAMENTE ALL'IMPRESA, NEI LIMITI DELL'EFFETTIVO IMPIEGO IN TALI OPERAZIONI (I COSTI PER ASSUNTI A TEMPO INDETERMINATO FINO A 35 ANNI, IMPIEGATI ESCLUSIVAMENTE PER ATTIVITÀ DI R&S, CON DETERMINATE QUALIFICHE RILEVANO AL 150% DEL LORO AMMONTARE)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

B

AMMORTAMENTI, CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA O DI LOCAZIONE **SEMPLICE** E LE **ALTRE SPESE** RELATIVE AI **BENI MATERIALI MOBILI** E AI **SOFTWARE** UTILIZZATI (ANCHE PER REALIZZAZIONE PROTOTIPI O IMPIANTI PILOTA), PER L'IMPORTO ORDINARIAMENTE DEDUCIBILE NEL PERIODO D'IMPOSTA DI UTILIZZO E NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL **30%** DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A). SE UTILIZZO ANCHE PER ATTIVITÀ ORDINARIE ATTIVITÀ → RILEVA SOLO QUOTA INNOVAZIONE

C

LE **SPESE PER CONTRATTI** AVENTI AD OGGETTO IL DIRETTO SVOLGIMENTO DA PARTE DEL COMMISSIONARIO DELLE ATTIVITÀ DI INNOVAZIONE AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA

- SE CONTRATTI CON SOGGETTI DEL GRUPPO SI APPLICANO REGOLE ATTIVITÀ INNOVAZIONE INTERNA ALL'IMPRESA
- LA MAGGIORAZIONE PER LE SPESE DI PERSONALE PREVISTA DA LETTERA A) SI APPLICA SOLO NEL CASO IN CUI I SOGGETTI NEOASSUNTI QUALIFICATI SIANO IMPIEGATI IN LABORATORI/STRUTTURE DI RICERCA SITUATI IN IT
- COMMISSIONARI FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN UE O STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO DEL 4/9/1996

D

LE SPESE PER **SERVIZI DI CONSULENZA E SERVIZI EQUIVALENTI** INERENTI ALLE ATTIVITÀ D'INNOVAZIONE AMMISSIBILI, NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL **20%** DELLE SPESE DI PERSONALE AMMISSIBILI INDICATE ALLA LETTERA A)

- CONTRATTI STIPULATI CON RESIDENTI IN IT O FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN UE O IN STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O IN STATI COMPRESI NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO 4/9/1996

E

LE SPESE PER **MATERIALI, FORNITURE E ALTRI PRODOTTI** ANALOGHI IMPIEGATI NELLE ATTIVITÀ D'INNOVAZIONE AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA, ANCHE PER LA REALIZZAZIONE DI PROTOTIPI O IMPIANTI PILOTA, NEL LIMITE MASSIMO DEL **30 PER CENTO** DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A) OVVERO DEL **30%** DELLE SPESE PER I CONTRATTI INDICATI ALLA LETTERA C)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ATTIVITÀ DI DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA (COMMA 202)

SVOLTE DALLE IMPRESE OPERANTI NEI SETTORI TESSILE E DELLA MODA, CALZATURIERO, DELL'OCCHIALERIA, ORAFO, DEL MOBILE E DELL'ARREDO E DELLA CERAMICA, PER LA CONCEZIONE E REALIZZAZIONE DEI NUOVI PRODOTTI E CAMPIONARI



CON DECRETO DEL MISE SONO DETTATI I CRITERI PER LA
CORRETTA APPLICAZIONE DELLA DISPOSIZIONE

AI FINI DELLA DETERMINAZIONE DELLA BASE DI CALCOLO DEL CREDITO
D'IMPOSTA, SONO CONSIDERATE AMMISSIBILI, NEL RISPETTO DELLE
REGOLE GENERALI DI EFFETTIVITÀ, PERTINENZA E CONGRUITÀ:

A

SPESE PER IL **PERSONALE** TITOLARE DI RAPPORTO DI **LAVORO SUBORDINATO** O DI LAVORO **AUTONOMO** O **ALTRO RAPPORTO** DIVERSO DAL LAVORO SUBORDINATO, DIRETTAMENTE IMPIEGATO PRESSO LE STRUTTURE PRODUTTIVE DELL'IMPRESA NELLE ATTIVITÀ AMMISSIBILI, NEI LIMITI DELL'EFFETTIVO IMPIEGO IN TALI OPERAZIONI (I COSTI PER ASSUNTI A TEMPO INDETERMINATO FINO A 35 ANNI, IMPIEGATI ESCLUSIVAMENTE PER ATTIVITÀ DI R&S, CON DETERMINATE QUALIFICHE RILEVANO AL 150% DEL LORO AMMONTARE)

B

AMMORTAMENTI, **CANONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA** O DI LOCAZIONE **SEMPLICE** E LE **ALTRE SPESE** RELATIVE AI **BENI MATERIALI MOBILI** UTILIZZATI (COMPRESA PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE CAMPIONARI), PER L'IMPORTO ORDINARIAMENTE DEDUCIBILE NEL PERIODO D'IMPOSTA DI UTILIZZO E NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL 30% DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A). SE UTILIZZO ANCHE PER ATTIVITÀ ORDINARIE ATTIVITÀ → RILEVA SOLO QUOTA DESIGN E IDEAZIONE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

C

LE **SPESE PER CONTRATTI** AVENTI AD OGGETTO IL DIRETTO SVOLGIMENTO DA PARTE DEL COMMISSIONARIO DELLE ATTIVITÀ DI DESIGN E IDEAZIONE AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA, STIPULATI CON PROFESSIONISTI O STUDI PROFESSIONALI O ALTRE IMPRESE

→ SE CONTRATTI CON SOGGETTI DEL GRUPPO SI APPLICANO REGOLE ATTIVITÀ SVOLTA INTERNAMENTE ALL'IMPRESA

→ LA MAGGIORAZIONE PER LE SPESE DI PERSONALE PREVISTA DA LETTERA A) SI APPLICA SOLO NEL CASO IN CUI I SOGGETTI NEOASSUNTI QUALIFICATI SIANO IMPIEGATI IN LABORATORI/STRUTTURE DI RICERCA SITUATI IN IT

→ COMMISSIONARI FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN UE O STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO DEL 4/9/1996

D

LE SPESE PER **SERVIZI DI CONSULENZA E SERVIZI EQUIVALENTI** UTILIZZATI ESCLUSIVAMENTE PER ATTIVITÀ INNOVATIVE AMMISSIBILI, NEL LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO PARI AL 20% DELLE SPESE DI PERSONALE AMMISSIBILI INDICATE ALLA LETTERA A) OVVERO ALLA LETTERA C)

→ CONTRATTI STIPULATI CON RESIDENTI IN IT O FISCALMENTE RESIDENTI O LOCALIZZATI IN UE O IN STATI ADERENTI ALL'ACCORDO SULLO SPAZIO ECONOMICO EUROPEO O IN STATI COMPRESI NELL'ELENCO DI CUI AL DECRETO 4/9/1996

E

LE SPESE PER **MATERIALI, FORNITURE E ALTRI PRODOTTI** ANALOGHI IMPIEGATI NELLE ATTIVITÀ DI DESIGN E IDEAZIONE ESTETICA AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA, NEL LIMITE MASSIMO DEL 30% DELLE SPESE DI PERSONALE INDICATE ALLA LETTERA A) OVVERO DELLE SPESE PER CONTRATTI DI CUI ALLA LETTERA C)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMMONTARE DEL CREDITO (COMMA 203)



*SE PER IL RAGGIUNGIMENTO DI UN OBIETTIVO DI TRANSIZIONE ECOLOGICA O DI INNOVAZIONE DIGITALE 4.0 (INDIVIDUATI CON DECRETO MISE) → 10%

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

GESTIONE DEL CREDITO (COMMA 204)



COMPENSAZIONE EX ART. 17 DEL DLGS 241/1997

- 3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO
- DA PERIODO SUCCESSIVO A MATURAZIONE
- SUBORDINATAMENTE A OBBLIGHI DI CERTIFICAZIONE (COMMA 205)
- COMUNICAZIONE AL MISE (DECRETO ATTUATIVO) AL SOLO FINE DI CONSENTIRE VALUTAZIONI SULLA MISURA



NON SI APPLICANO LIMITI

- 250.000 CREDITI DA RU
- 700.000 ANNUALI



NO CESSIONE O TRASFERIMENTO DEL CREDITO (NEANCHE NEL CONSOLIDATO)



IRRILEVANZA DEL CREDITO



- IMPOSTE DIRETTE
- IRAP
- RAPPORTO EX ARTT. 61 E 109, CO. 5, TUIR



CUMULABILITÀ CON ALTRE AGEVOLAZIONI (NEL LIMITE DEL COSTO SOSTENUTO, CONSIDERANDO ANCHE IRRILEVANZA REDDITI E IRAP)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ADEMPIMENTI (COMMI 205 E 206)

AI FINI DEL RICONOSCIMENTO DEL
CREDITO



CERTIFICAZIONE



- INCARICATO DELLA REVISIONE
- REVISORE O SOCIETÀ REVISIONE
ISCRITTI NELLA SEZ. A



- EFFETTIVO SOSTENIMENTO SPESE AMMISSIBILI
 - CORRISPONDENZA DELLE STESSE A
DOCUMENTAZIONE CONTABILE PREDISPOSTA



SPESE CERTIFICAZIONE PER IMPRESE NON SOGGETTE PER LEGGE A REVISIONE



IN AUMENTO DEL CREDITO PER MAX **5.000 EURO**, FERMI RESTANDO, COMUNQUE, I
LIMITI MASSIMI DI FRUIBILITÀ DEL CREDITO D'IMPOSTA INDICATI AL COMMA 203

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AI FINI DEI SUCCESSIVI CONTROLLI



RELAZIONE TECNICA



ILLUSTRA LE **FINALITÀ**, I **CONTENUTI** E I **RISULTATI**
DELLE ATTIVITÀ AMMISSIBILI SVOLTE IN CIASCUN
PERIODO D'IMPOSTA IN RELAZIONE AI PROGETTI O AI
SOTTOPROGETTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE



- **PREDISPOSTA** A CURA DEL **RESPONSABILE AZIENDALE** DELLE ATTIVITÀ AMMISSIBILI O DEL RESPONSABILE DEL SINGOLO PROGETTO O SOTTOPROGETTO
- **CONTROFIRMATA** DAL **RAPPRESENTANTE LEGALE** DELL'IMPRESA
- PER LE **ATTIVITÀ** AMMISSIBILI **COMMISSIONATE A SOGGETTI TERZI**, LA RELAZIONE DEVE ESSERE REDATTA E RILASCIATA ALL'IMPRESA DAL **SOGGETTO COMMISSIONARIO** CHE ESEGUE LE ATTIVITÀ

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CONTROLLI **(COMMI 207 E 208)**

INDEBITA FRUIZIONE, ANCHE
PARZIALE



- RECUPERO CREDITO
 - SANZIONI
 - INTERESSI



SE NECESSARIE VALUTAZIONI DI CARATTERE TECNICO IN ORDINE ALL'AMMISSIBILITÀ DI SPECIFICHE ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO, DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA O DI ALTRE ATTIVITÀ INNOVATIVE NONCHÉ IN ORDINE ALLA PERTINENZA E ALLA CONGRUITÀ DELLE SPESE SOSTENUTE DALL'IMPRESA, L'AGENZIA DELLE ENTRATE PUÒ RICHIEDERE AL MISE DI ESPRIMERE IL PROPRIO PARERE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CREDITO FORMAZIONE 4.0

(ART. 1, CO. 210-217, L. 160/2019)

MISURA E LIMITI
VARIABILI

DELLE SPESE RELATIVE AL SOLO
COSTO AZIENDALE DEL
PERSONALE DIPENDENTE PER IL
PERIODO IN CUI È OCCUPATO
NELL'ATTIVITÀ DI FORMAZIONE

PROROGA CON MODIFICHE

PERIODO SUCCESSIVO A
QUELLO IN CORSO AL
31/12/2019



DECRETO MISE 4/5/2018

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO SOGGETTIVO

TUTTE LE IMPRESE RESIDENTI E **SO** DI NON
RESIDENTI



IN REGOLA CON LE NORMATIVE SULLA SICUREZZA NEI LUOGHI DI LAVORO E CON
GLI OBBLIGHI DI VERSAMENTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI
A FAVORE DEI LAVORATORI

NON RILEVA

- FORMA GIURIDICA
- SETTORE ECONOMICO
- DIMENSIONE
- REGIME CONTABILE E MODALITÀ DETERMINAZIONE REDDITO

- IMPRESE IN DIFFICOLTÀ (ART. 2, PUNTO 18), REG (UE) 651/2014
- DESTINATARIE DI SANZIONI INTERDITTIVE (ART. 9, CO. 2, DLGS 231/2001)

ESCLUSI

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO OGGETTIVO



SONO AMMISSIBILI AL CREDITO D'IMPOSTA SOLO LE SPESE IN ATTIVITÀ DI FORMAZIONE SVOLTE PER ACQUISIRE E CONSOLIDARE LE CONOSCENZE DELLE TECNOLOGIE PREVISTE DAL PIANO NAZIONALE INDUSTRIA 4.0 QUALI:

- BIG DATA E ANALISI DEI DATI
- CLOUD E FOG COMPUTING
- CYBER SECURITY
- SISTEMI CYBER-FISICI
- PROTOTIPAZIONE RAPIDA
- SISTEMI DI VISUALIZZAZIONE E REALTÀ AUMENTATA
- ROBOTICA AVANZATA E COLLABORATIVA
- INTERFACCIA UOMO MACCHINA
- MANIFATTURA ADDITIVA
- INTERNET DELLE COSE E DELLE MACCHINE
- INTEGRAZIONE DIGITALE DEI PROCESSI AZIENDALI

AMBITI

- VENDITA E MARKETING
- INFORMATICA
- TECNICHE E TECNOLOGIE DI PRODUZIONE

~~LE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE DEVONO ESSERE PATTUITE ATTRAVERSO CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI~~

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ESCLUSIONI

FORMAZIONE ORDINARIA O PERIODICA ORGANIZZATA DALL'IMPRESA PER CONFORMARSI ALLA NORMATIVA VIGENTE IN MATERIA DI:

- SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO
- PROTEZIONE DELL'AMBIENTE
- OGNI ALTRA NORMATIVA OBBLIGATORIA IN MATERIA DI FORMAZIONE

SOGGETTI ESTERNI

NEL CASO IN CUI LE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE SIANO EROGATE DA SOGGETTI ESTERNI ALL'IMPRESA SI CONSIDERANO AMMISSIBILI SOLO LE ATTIVITÀ COMMISSIONATE A **SOGGETTI ACCREDITATI** PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITÀ DI FORMAZIONE FINANZIATA **PRESSO LA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA** IN CUI L'IMPRESA HA LA SEDE LEGALE O LA SEDE OPERATIVA, A **UNIVERSITÀ**, PUBBLICHE O PRIVATE O A STRUTTURE AD ESSE COLLEGATE, A **SOGGETTI ACCREDITATI PRESSO I FONDI INTERPROFESSIONALI** SECONDO IL REGOLAMENTO CE 68/01 DELLA COMMISSIONE DEL 12 GENNAIO 2001 E A **SOGGETTI IN POSSESSO DELLA CERTIFICAZIONE DI QUALITÀ** IN BASE ALLA NORMA UNI EN ISO 9001:2000 SETTORE EA 37 + **ISTITUTI TECNICI SUPERIORI**

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CREDITO

	PICCOLE IMPRESE	MEDIE IMPRESE	GRANDI IMPRESE
CREDITO	50%*	40%*	30%*
LIMITE MAX ANNUALE	300.000	250.000	250.000



***60%** SE I DESTINATARI DELLE ATTIVITÀ DI FORMAZIONE AMMISSIBILI RIENTRANO NELLE CATEGORIE DEI **LAVORATORI DIPENDENTI SVANTAGGIATI O MOLTO SVANTAGGIATI**, COME DEFINITE DAL DECRETO DEL MINISTRO DEL LAVORO E DELLE POLITICHE SOCIALI **17 OTTOBRE 2017**



PER LE SOLE IMPRESE NON SOGGETTE A REVISIONE, AUMENTATO DELLE SPESE RELATIVE ALLA CERTIFICAZIONE
→ MAX 5.000 EURO, MA COMUNQUE ENTRO LIMITE MAX

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA



INDICAZIONE IN DR

- ANNO DI SOSTENIMENTO DELLA SPESA
- PERIODI SUCCESSIVI, FINO ESAURIMENTO



IRRILEVANZA FISCALE

- REDDITI
- IRAP
- ART. 61 TUIR
- ART. 109, CO. 5, TUIR



UTILIZZO IN COMPENSAZIONE

- EX ART. 17, D.LGS. 241/1997
- DAL PERIODO SUCCESSIVO AL SOSTENIMENTO DELLA SPESA
- NO LIMITE ANNUALE DI 700.000,00
- NO LIMITE ANNUALE DI 250.000,00 EURO PER CREDITI DA RU



COMUNICAZIONE AL MISE (FINALITÀ DI VALUTAZIONE)



INCENTIVO NEI LIMITI DEL REG.(UE) 651/2014

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

CERTIFICAZIONE COSTI

AI FINI DELL'AMMISSIBILITÀ AL CREDITO D'IMPOSTA, I COSTI VANNO CERTIFICATI

INDIPENDENZA  → SOGGETTO INCARICATO DELLA REVISIONE
→ PROFESSIONISTA ISCRITTO NEL REGISTRO SEZ A  COLPA GRAVE
(ART. 64 CPC)



CERTIFICAZIONE
→ ALLEGATA AL BILANCIO
→ SPESE AMMISSIBILI ENTRO € 5.000



DECRETO 4/5/2018

*LE IMPRESE CON
BILANCIO REVISIONATO
SONO ESENTI DAI
PREDETTI OBBLIGHI*

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

REINTRODUZIONE ACE

(ART. 1, CO. 287, L. 160/2019)



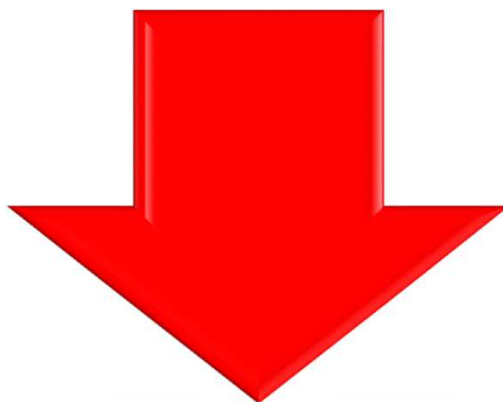
ACE



CON EFFETTO DAL 2019



RENDIMENTO NOZIONALE = 1,3%



MINI-IRES



...INTRODOTTA ...
MODIFICATA E ABROGATA
PRIMA DELL'ENTRATA IN
VIGORE...

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

FRINGE BENEFIT AUTO AZIENDALI

(ART. 1, CO. 632-633, L. 160/2019)

VEICOLI	- AUTOVEICOLI ART. 54, CO. 1, LETT. A), C) E M) CODICE STRADA - MOTOCICLI - CICLOMOTORI DI NUOVA IMMATRICOLAZIONE			
VALORI EMISSIONE CO ₂ (G/KM)	≤ 60	60 < x ≤ 160	160 < x ≤ 190	190
STIPULA CONTRATTO USO PROMISCUO	DAL 1° LUGLIO 2020			
REDDITO	25%	30%	40% PER ANNO 2020 50% DA ANNO 2021	50% PER ANNO 2020 60% DA ANNO 2021
PARAMETRO	SU PERCORRENZA CONVENZIONALE (15.000) DA TABELLE ACI			

RESTA FERMA L'APPLICAZIONE DELLA **VECCHIA DISCIPLINA** PER I VEICOLI CONCESSI IN USO PROMISCUO CON
CONTRATTI STIPULATI **ENTRO IL 30 GIUGNO 2020**

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

BUONI PASTO MENSE AZIENDALI

(ART. 1, CO. 677, L. 160/2019)

ART. 51, CO. 2, TUIR

C) LE SOMMINISTRAZIONI DI VITTO DA PARTE DEL DATORE DI LAVORO NONCHÉ QUELLE IN MENSE ORGANIZZATE DIRETTAMENTE DAL DATORE DI LAVORO O GESTITE DA TERZI; LE PRESTAZIONI SOSTITUTIVE DELLE SOMMINISTRAZIONI DI VITTO FINO ALL'IMPORTO COMPLESSIVO GIORNALIERO DI **EURO 4**, AUMENTATO A **EURO 8** NEL CASO IN CUI LE STESSE SIANO RESE IN FORMA ELETTRONICA; LE INDENNITÀ SOSTITUTIVE DELLE SOMMINISTRAZIONI DI VITTO CORRISPOSTE AGLI ADDETTI AI CANTIERI EDILI, AD ALTRE STRUTTURE LAVORATIVE A CARATTERE TEMPORANEO O AD UNITÀ PRODUTTIVE UBICATE IN ZONE DOVE MANCHINO STRUTTURE O SERVIZI DI RISTORAZIONE FINO ALL'IMPORTO COMPLESSIVO GIORNALIERO DI EURO 5,29

PRIMA 7

PRIMA 5,29

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

OLEOTURISMO

(ART. 1, CO. 513-514, L. 160/2019)

VENGONO ESTESE, A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2020, LE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ART. 1, COMMI DA 502 A 505 DELLA LEGGE N. 205 DEL 2017 (LEGGE DI BILANCIO 2018) - RELATIVE ALL'ATTIVITÀ DI ENOTURISMO - ALLE ATTIVITÀ DI "OLEOTURISMO"



CON IL TERMINE « OLEOTURISMO » SI INTENDONO TUTTE LE **ATTIVITÀ DI CONOSCENZA DELL'OLIO D'OLIVA ESPLETATE NEL LUOGO DI PRODUZIONE**, LE **VISITE** NEI LUOGHI DI COLTURA, DI PRODUZIONE O DI ESPOSIZIONE DEGLI STRUMENTI UTILI ALLA COLTIVAZIONE DELL'ULIVO, LA **DEGUSTAZIONE** E LA **COMMERCIALIZZAZIONE** DELLE **PRODUZIONI AZIENDALI** DELL'OLIO D'OLIVA, ANCHE IN ABBINAMENTO AD ALIMENTI, LE **INIZIATIVE A CARATTERE DIDATTICO E RICREATIVO** NELL'AMBITO DEI LUOGHI DI COLTIVAZIONE E PRODUZIONE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ESTROMISSIONE IMMOBILI IMPRESE INDIVIDUALI

(ART. 1, CO. 690, L. 160/2019)



ESTROMISSIONE



IMMOBILI STRUMENTALI



POSSEDUTI AL 31.10.19



ENTRO IL 31.05.20



CON EFFETTO DAL 01.01.20

IMPOSTA SOSTITUTIVA SU PLUS REALIZZATE

8%

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO SOGGETTIVO

IMPRESA INDIVIDUALE



IN ATTIVITÀ SIA AL 31.10.18 CHE AL 01.01.19

CONCESSA IN AFFITTO PRIMA DEL 01.01.19

IN LIQUIDAZIONE

ANCHE EREDITATA DOPO IL 31.10.18

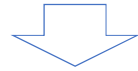
RICEVUTA PER DONAZIONE DOPO IL 31.10.18

MINIMI → FORFETARI

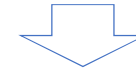
CIRC. 39/08

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

AMBITO OGGETTIVO



IMMOBILI STRUMENTALI PER NATURA



IMMOBILI STRUMENTALI PER DESTINAZIONE

- ⇒ TERRENO IMPRESA EDILE ADIBITO A DEPOSITO A CIELO APERTO → STRUMENTALE PER DESTINAZIONE (Ris. 7/1579/82)
- ⇒ STRUMENTALI PER NATURA → ISCRITTI NELL'INVENTARIO
- ⇒ STRUMENTALI PER DESTINAZIONE (Circ. 39/08)
 - ACQUISITI ANTE 1.1.92 → A PRESCINDERE DALL'ISCRIZIONE NELL'INVENTARIO O LIBRO CESPITI
 - ACQUISITI DAL 1.1.92 → SE ISCRITTI NELL'INVENTARIO O LIBRO CESPITI
- ⇒ IN COMUNIONE → PER LA QUOTA DI PERTINENZA (Circ. 39/08)
- ⇒ NO BENI PROMISCUI E IN LEASING

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

BASE IMPONIBILE

$$\text{BASE IMPONIBILE} = \text{VALORE NORMALE} - \text{COSTO FISCALMENTE RICONOSCIUTO}$$

↓
EX ART. 9

0

VALORE CATASTALE

BASE IMPONIBILE < 0

CIRC. 39/08 → SI AGEVOLAZIONE



IMMOBILI IN PARTE ABITATIVI (E NON STRUMENTALI) E IN PARTE STRUMENTALI ACQUISTATI «A CORPO» → COSTO ACQUISTO STRUMENTALE IN PROPORZIONE A RENDITE CATASTALI (RIS. 280/08)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

IVA

ESTROMISSIONE IMMOBILI STRUMENTALI	
ACQUISTO	TRATTAMENTO IVA
DA PRIVATO ANTE 1973 PER APPORTO	FC
IVA TOTALMENTE INDETRAIBILE	FC
IVA DETRATTA (ANCHE IN PARTE)	- CON IVA SE IMPRESA RISTRUTTURATRICE NEI 5 ANNI - ESENTE NEGLI ALTRI CASI
ESENTE	
COSTRUITO	



RETTIFICA DETRAZIONE



PER CAMBIO DESTINAZIONE → SU BENI CON IVA DETRATTA (DECIMI RESIDUI)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

BASE IMPONIBILE

PREZZO DI ACQUISTO O, IN MANCANZA, DEL PREZZO DI COSTO
DEL FABBRICATO O DI UNO SIMILE AL MOMENTO DELL'OPERAZIONE

CORTE UE SENTENZA 23.04.15, CAUSA C-16/14

VALORE RESIDUO DEL BENE AL MOMENTO DELL'USCITA, CONSIDERATO L'EVENTUALE
DEPREZZAMENTO/APPREZZAMENTO

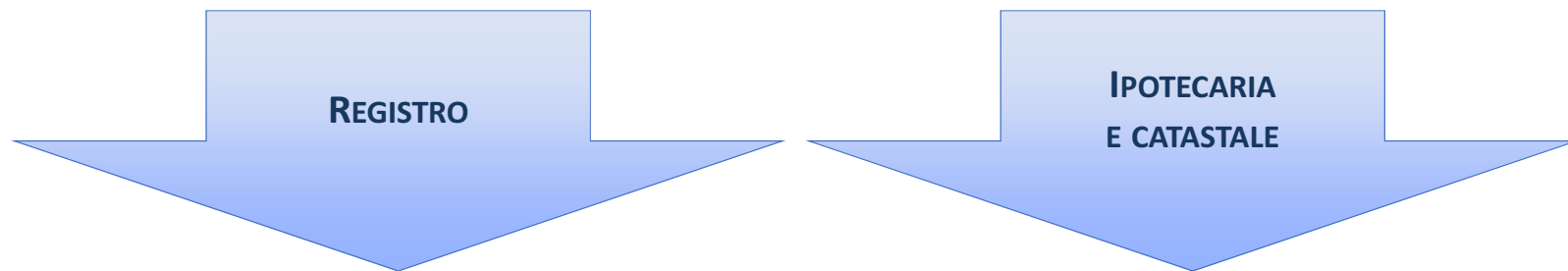
MA, L'ART. 74 DIR. 112/06/CE

... LA BASE IMPONIBILE È COSTITUITA DAL PREZZO DI ACQUISTO DEI BENI O DI BENI SIMILI,
O, IN MANCANZA DEL PREZZO DI ACQUISTO, DAL PREZZO DI COSTO, DETERMINATI NEL
MOMENTO IN CUI SI EFFETTUANO TALI OPERAZIONI.

IN CASO DI ? COSTRUZIONE

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

IMPOSTE D'ATTO



NON DOVUTE IN QUANTO NON VI È UN TRASFERIMENTO

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

ADEMPIMENTI

ESERCIZIO OPZIONE

COMPORTAMENTO CONCLUDENTE



CONTABILIZZAZIONE DELL'OPERAZIONE

PERFEZIONAMENTO

INDICAZIONE IN UNICO



- POSSIBILE INTEGRARE LA MANCATA INDICAZIONE ENTRO TERMINE DR TARDIVA (Ris. 82/09)
- SE EFFETTUATO VERSAMENTO INTEGRALE POSSIBILE INTEGRARE LA MANCATA INDICAZIONE ENTRO TERMINE DR INTEGRATIVA (Ris. 228/09)

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA



EFFETTI OPZIONE

RIPRISTINARE SITUAZIONE DALL'1.1 SU BENI LOCATI

→ RIS. 390/08



VERSAMENTI

COME «EDIZIONI» PRECEDENTI (RIADATTATI)



→ 60%, ENTRO 30.11.19

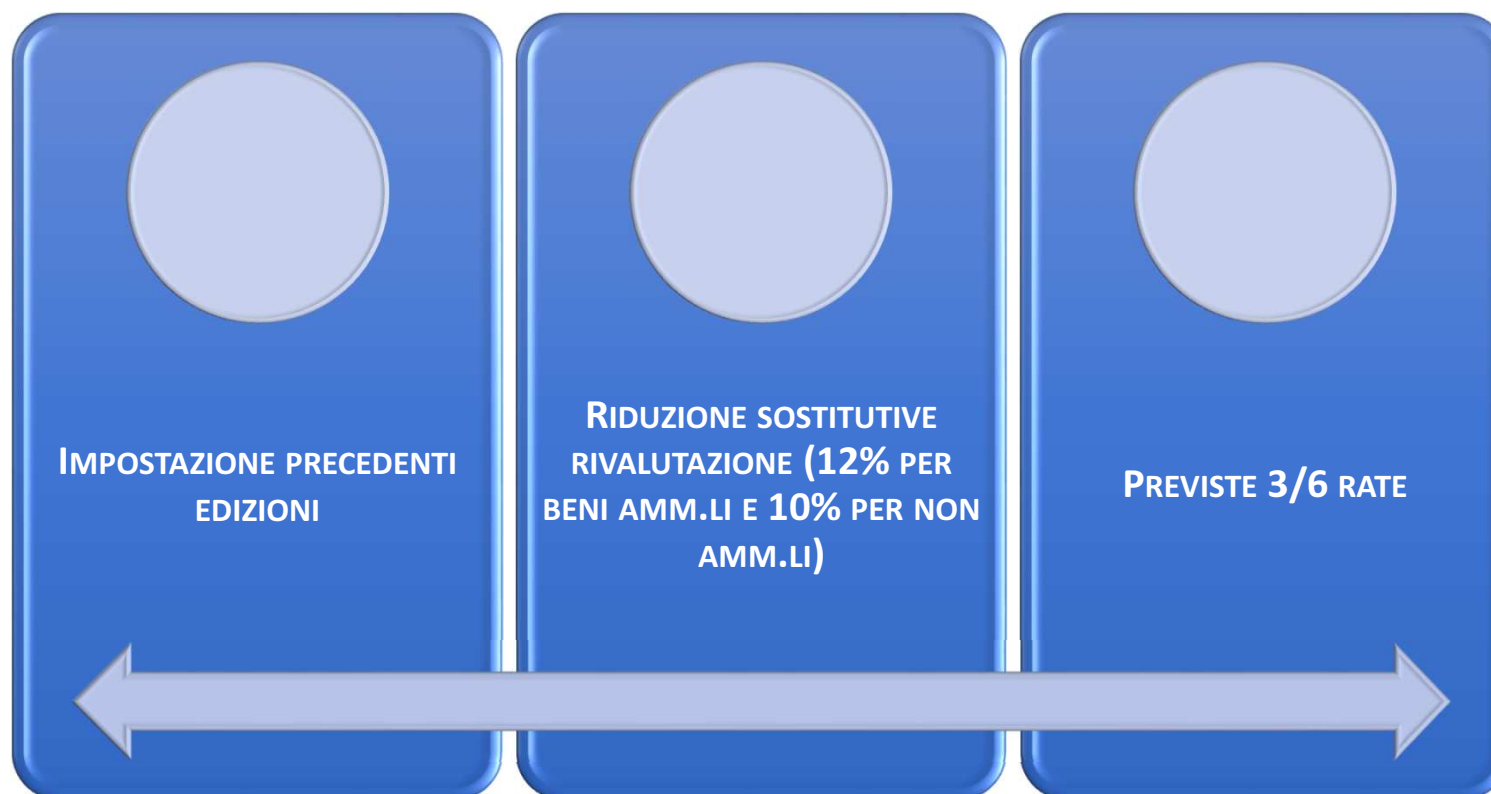
→ 40%, ENTRO 16.06.20

→ POSSIBILI COMPENSAZIONI

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

(ART. 1, CO. 696-704, L. 160/2019)



LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

DISPOSIZIONI VARIE

COMMA	DISPOSIZIONE
218	CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI SISMA CENTRO ITALIA
225	DETERMINAZIONE REDDITO D'IMPRESA DEGLI IMPRENDITORI AGRICOLI FLOROVIVAISTICI
226-229	RIFINANZIAMENTO NUOVA SABATINI CON DESTINAZIONE INVESTIMENTI SUD ED ECO-SOSTENIBILI DELLE PMI
300	CREDITO D'IMPOSTA IN FAVORE DELLE PMI PER PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI INT.LI DI SETTORE
319	CREDITO D'IMPOSTA PER GLI INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO
320	MISURA «RESTO AL SUD»
393	CREDITO D'IMPOSTA PER LA VENDITA AL DETTAGLIO DI GIORNALI
634-658	PLASTIC TAX
660	IMPOSTA DI CONSUMO SU PRODOTTI ACCESSORI AI TABACCHI DA FUMO
661-676	SUGAR TAX
678	MODIFICHE A WEB TAX

LEGGE DI BILANCIO: REDDITI D'IMPRESA

COMMA	DISPOSIZIONE
710-711	MODIFICHE AMBITO SOGGETTIVO IVIE E IVAFE
712-715	DIFFERIMENTI NELLA DEDUZIONE DI COMPONENTI NEGATIVE IRES
716-718	ADDIZIONALE IRES SU REDDITI DA ATTIVITÀ IN CONCESSIONE
738-783	UNIFICAZIONE IMU-TASI

LEGGE DI BILANCIO: ALTRE NOVITÀ, ANCHE PER I PRIVATI

A CURA DI MATTEO BALZANELLI

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

INCENTIVI PER PAGAMENTI ELETTRONICI

(ART. 1, CO. 288-290, L. 160/2019)

AL FINE DI INCENTIVARE L'UTILIZZO DI STRUMENTI DI PAGAMENTO ELETTRONICI



- **PERSONE FISICHE MAGGIORENNI**
- **RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO**



EFFETTUANO ABITUALMENTE ACQUISTI, FUORI DALL'ESERCIZIO DI ATTIVITÀ D'IMPRESA, ARTE O PROFESSIONE, CON STRUMENTI DI PAGAMENTO ELETTRONICI DA SOGGETTI CHE SVOLGONO ATTIVITÀ DI VENDITA DI BENI E DI PRESTAZIONE DI SERVIZI



DIRITTO A RIMBORSO IN DENARO



CONDIZIONI E CRITERI INDIVIDUATI CON DECRETO ENTRO 30/4/2020

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

CEDOLARE SECCA (ART. 1, CO. 4-5 E 772-773, L. 160/2019)

CONTRATTI A CANONE CONCORDATO

ART. 3, CO. 2, DLGS 23/2011

PER I CONTRATTI STIPULATI SECONDO LE DISPOSIZIONI DI CUI AGLI ARTICOLI 2, COMMA 3, E 8 DELLA LEGGE 9 DICEMBRE 1998, N. 431, RELATIVI AD ABITAZIONI UBICATE NEI COMUNI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 1, LETTERE A) E B), DEL DECRETO-LEGGE 30 DICEMBRE 1988, N. 551, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 21 FEBBRAIO 1989, N. 61, E NEGLI ALTRI COMUNI AD ALTA TENSIONE ABITATIVA INDIVIDUATI DAL COMITATO INTERMINISTERIALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA, L'ALiquOTA DELLA CEDOLARE SECCA CALCOLATA SUL CANONE PATTUITO DALLE PARTI È RIDOTTA AL **10 PER CENTO**.

ANZICHÉ 15%

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

RIDIMENSIONAMENTO SCONTO IN FATTURA SU «ECO-BONUS»

(ART. 1, CO. 70, L. 160/2019)

PROVV. 31/7/2019

LO «SCONTO IN FATTURA»
VIENE MANTENUTO SOLO PER



1. OPZIONE PER CONTRIBUTO SOTTO FORMA DI SCONTO
2. IL FORNITORE RECUPERA IL CREDITO IN 5 ANNI (SOLO TRAMITE COMPENSAZIONE)
3. IL FORNITORE PUÒ CEDERE AI PROPRI FORNITORI (CON ESCLUSIONE DI ULTERIORI CESSIONI)
4. ESCLUSA CESSIONE A ISTITUTI DI CREDITO E INTERMEDIARI FINANZIARI

- INTERVENTI DI **RISTRUTTURAZIONE IMPORTANTE DI PRIMO LIVELLO** DI CUI ALLE LINEE GUIDA NAZIONALI PER LA CERTIFICAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI (D.M. 26 GIUGNO 2015)
- SU **PARTI COMUNI** DEGLI **EDIFICI CONDOMINIALI**
- CON UN IMPORTO DEI LAVORI **≥ 200.000 EURO**

DM 26/6/2015

L'INTERVENTO CHE, OLTRE A INTERESSARE L'INVOLUCRO EDILIZIO CON UN'INCIDENZA SUPERIORE AL 50 PER CENTO DELLA SUPERFICIE DISPERDENTE LORDA COMPLESSIVA DELL'EDIFICIO, COMPRENDE ANCHE LA RISTRUTTURAZIONE DELL'IMPIANTO TERMICO PER IL SERVIZIO DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE E/O ESTIVA ASSERVITO ALL'INTERO EDIFICIO. IN TALI CASI I REQUISITI DI PRESTAZIONE ENERGETICA SI APPLICANO ALL'INTERO EDIFICIO E SI RIFERISCONO ALLA SUA PRESTAZIONE ENERGETICA RELATIVA AL SERVIZIO O SERVIZI INTERESSATI.

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

ABROGAZIONE SCONTO IN FATTURA

(ART. 1, CO. 176, L. 160/2019)

ALL'ART. 10 DEL
DL 35/2019
SONO ABROGATI I
COMMI

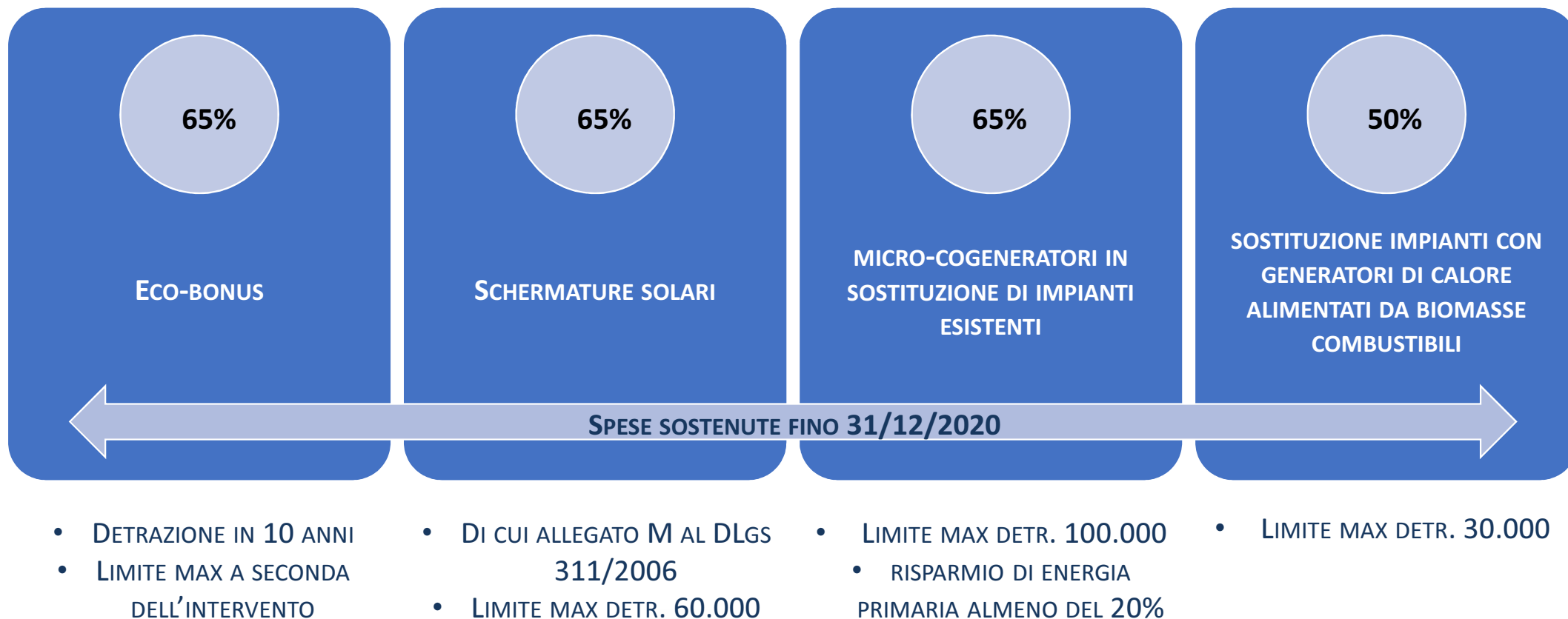


... SAREBBE STATO MEGLIO ABROGARE
IL COMMA 1-OCTIES

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

PROROGA ECO-BONUS

(ART. 1, CO. 175, L. 160/2019)



LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

PROROGA BONUS RISTRUTTURAZIONI + MOBILI

(ART. 1, CO. 175, L. 160/2019)

50%

RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE

50%

MOBILI ED ELETTRODOMESTICI

← SPESE SOSTENUTE FINO 31/12/2020 →

- DETRAZIONE IN 10 ANNI
- SPESA MAX 96.000 EURO

- DETRAZIONE IN 10 ANNI
- SPESA MAX 10.000 EURO
- MOBILI E DI ELETTRODOMESTICI DI CLASSE NON INFERIORE AD A+ (A PER I FORNI)
 - INDIPENDENTEMENTE DA AMMONTARE RISTRUTTURAZIONE

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

BONUS FACCIATE

(ART. 1, CO. 219-224, L. 160/2019)

SPESE DOCUMENTATE,
SOSTENUTE NELL'ANNO
2020

INTERVENTI, IVI INCLUSI QUELLI DI SOLA PULITURA O
TINTEGGIATURA ESTERNA, FINALIZZATI AL RECUPERO O RESTAURO
DELLA FACCIATA ESTERNA DEGLI EDIFICI ESISTENTI

DECRETO MINISTRO DEI LAVORI
PUBBLICI 1444/1968

SOLO SU STRUTTURE
OPACHE, BALCONI,
ORNAMENTI E FREGI

DETRAZIONE 90% (SENZA TETTO SPESE)

?ANCHE IRES?

10 ANNI

SI APPLICA IL DM 18.2.98
N. 41, CONTENENTE
DISPOSIZIONI ATTUATIVE
DELLA DETRAZIONE PER
INTERVENTI DI RECUPERO
EDILIZIO

LE PARTI DEL TERRITORIO INTERESSATE DA AGGLOMERATI URBANI CHE RIVESTONO CARATTERE
STORICO, ARTISTICO O DI PARTICOLARE PREGIO AMBIENTALE O DA PORZIONI DI ESSI, COMPRESSE LE
AREE CIRCOSTANTI, CHE POSSONO CONSIDERARSI PARTE INTEGRANTE, PER TALI CARATTERISTICHE,
DEGLI AGGLOMERATI STESSI

ZONA A

INCLUDE LE PARTI DEL TERRITORIO TOTALMENTE O PARZIALMENTE EDIFICATE, DIVERSE DALLE
ZONE A: SI CONSIDERANO PARZIALMENTE EDIFICATE LE ZONE IN CUI LA SUPERFICIE COPERTA
DEGLI EDIFICI ESISTENTI NON SIA INFERIORE AL 12,5% (UN OTTAVO) DELLA SUPERFICIE
FONDIARIA DELLA ZONA E NELLE QUALI LA DENSITÀ TERRITORIALE SIA SUPERIORE AD 1,5 MC/MQ

ZONA B

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ



SE I **LAVORI** DI RIFACIMENTO DELLA FACCIATA (DIVERSI DA SOLA PULITURA O TINTEGGIATURA ESTERNA)
RIGUARDANO INTERVENTI:

- INFLUENTI DAL PUNTO DI VISTA **TERMICO**
- O CHE INTERESSANO **OLTRE IL 10% DELL'INTONACO** DELLA SUPERFICIE DISPERDENTE LORDA COMPLESSIVA DELL'EDIFICIO



GLI INTERVENTI DEVONO SODDISFARE:

- I REQUISITI DI CUI AL **DM 26.6.2015**
- I REQUISITI DI CUI ALLA **TABELLA 2 DELL'ALLEGATO B AL DM 11.3.2008**, CON RIGUARDO AI VALORI DI TRASMITTANZA TERMICA



E SI APPLICANO, AI FINI DEI CONTROLLI E DELLE VERIFICHE:

- **COMMI 3-BIS E 3-TER DELL'ART. 14 DEL DL 63/2013**

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

CREDITO PER MONITORAGGIO STRUTTURALE IMMOBILI

(ART. 1, CO. 118, L. 160/2019)

SPESE DOCUMENTATE RELATIVE ALL'ACQUISIZIONE E PREDISPOSIZIONE DEI SISTEMI DI
MONITORAGGIO STRUTTURALE CONTINUO



CREDITO D'IMPOSTA

ANNI 2020 E 2021

LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO DI
1,5 MILIONI DI EURO PER
CIASCUNO

DECRETO ATTUATIVO

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

SPORT BONUS (ART. 1, CO. 177-180, L. 160/2019)

APPLICABILE ANCHE PER IL 2020



CREDITO D'IMPOSTA DEL 65%



OGGETTO

EROGAZIONI LIBERALI DESTINATE A
INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RESTAURO
D'IMPIANTI SPORTIVI PUBBLICI E ALLA
REALIZZAZIONE DI NUOVE STRUTTURE
SPORTIVE PUBBLICHE



BENEFICIARI

- PERSONE FISICHE
- ENTI NON COMMERCIALI
- TITOLARI REDDITO D'IMPRESA
- SO DI NON RESIDENTI



LIMITE

20% DEL REDDITO IMPONIBILE

10 PER MILLE DEI RICAVI

- DISPOSIZIONI D'ATTUAZIONE, IN QUANTO COMPATIBILI → DECRETO 30/4/2019
- CON DECRETO → CRITERI E MODALITÀ RIPARTIZIONE RISORSE

SLIDE SUCCESSIVA

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ



SISTEMI DI PAGAMENTO TRACCIATI

- BONIFICO BANCARIO
- BOLLETTINO POSTALE
- CARTE DI DEBITO, DI CREDITO E PREPAGATE
- ASSEGNI BANCARI E CIRCOLARI



FRUIZIONE CREDITO PER PF ED ENTI NON COMM.LI

- INDICATO IN DR, FINO ESAURIMENTO
- UTILIZZABILE IN DIMINUZIONE DELLE IMPOSTE DA RELATIVA DR
- 3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO (SECONDO ISTRUZIONI 730)
- NO CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI



FRUIZIONE CREDITO PER IMPRESE

- 2 FINESTRE TEMPORALI COME PER IL 2019?
- RICHIESTA ALL'UFFICIO PER LO SPORT, SECONDO MODALITÀ PREVISTE
- L'UFFICIO PUBBLICA GLI AMMESSI SECONDO CRITERIO TEMPORALE E I BENEFICIARI
- NO CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI

- 3 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO (DOVREBBE TRATTARSI DI 2020, 2021 E 2022)
- DAL 5° GIORNO SUCCESSIVO A PUBBLICAZIONE SU SITO
- UTILIZZO IN COMPENSAZIONE TRAMITE CANALI ADE
- NON RILEVA AI FINI REDDITI E IRAP

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

DETRAZIONI SPESE VETERINARIE

(ART. 1, CO. 361, L. 160/2019)

ART. 15, CO. 1, TUIR

C-BIS) LE SPESE VETERINARIE, FINO ALL'IMPORTO DI ~~LIRE 750.000~~ **EURO 500**, LIMITATAMENTE ALLA PARTE CHE ECCEDE ~~LIRE 250.000~~ **EURO 129,11**. CON DECRETO DEL MINISTERO DELLE FINANZE SONO INDIVIDUATE LE TIPOLOGIE DI ANIMALI PER LE QUALI SPETTA LA DETRAIBILITÀ DELLE PREDETTE SPESE

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

RIMODULAZIONE ONERI DETRAIBILI

(ART. 1, CO. 629, L. 160/2019)

ART. 15, TUIR

3-BIS. LA DETRAZIONE DI CUI AL PRESENTE ARTICOLO SPETTA:

- A) PER L'INTERO IMPORTO QUALORA IL REDDITO COMPLESSIVO NON ECCEDA 120.000 EURO;**
- B) PER LA PARTE CORRISPONDENTE AL RAPPORTO TRA L'IMPORTO DI 240.000 EURO, DIMINUITO DEL REDDITO COMPLESSIVO, E 120.000 EURO, QUALORA IL REDDITO COMPLESSIVO SIA SUPERIORE A 120.000 EURO.**

3-TER. AI FINI DEL COMMA 3-BIS, IL REDDITO COMPLESSIVO È ASSUNTO AL NETTO DEL REDDITO DELL'UNITÀ IMMOBILIARE ADIBITA AD ABITAZIONE PRINCIPALE E DI QUELLO DELLE RELATIVE PERTINENZE DI CUI ALL'ARTICOLO 10, COMMA 3-BIS.

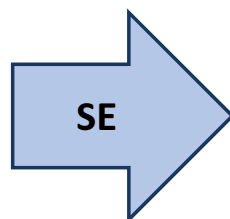
3-QUATER. LA DETRAZIONE COMPETE PER L'INTERO IMPORTO, A PRESCINDERE DALL'AMMONTARE DEL REDDITO COMPLESSIVO, PER GLI ONERI DI CUI AL COMMA 1, LETTERE A) E B), E AL COMMA 1-TER, NONCHÉ PER LE SPESE SANITARIE DI CUI AL COMMA 1, LETTERA C)

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

TRACCIABILITÀ DELLE DETRAZIONI

(ART. 1, CO. 679-680, L. 160/2019)

DETRAZIONE IRPEF DEL 19%
DEGLI ONERI DI CUI ALL'ART. 15
DEL TUIR E ALTRE DISPOSIZIONI



→ VERSAMENTO BANCARIO
→ VERSAMENTO POSTALE
→ ALTRI SISTEMI DI PAGAMENTO (CARTE DI DEBITO, DI CREDITO E PREPAGATE,
ASSEGNI BANCARI E CIRCOLARI OVVERO MEDIANTE ALTRI SISTEMI DI PAGAMENTO)

ART. 23, DLGS 241/1997

ECCETTO

- SPESE PER ACQUISTO DI MEDICINALI E DI DISPOSITIVI MEDICI
- DETRAZIONI PER PRESTAZIONI SANITARIE RESE DALLE STRUTTURE PUBBLICHE O DA STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE AL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

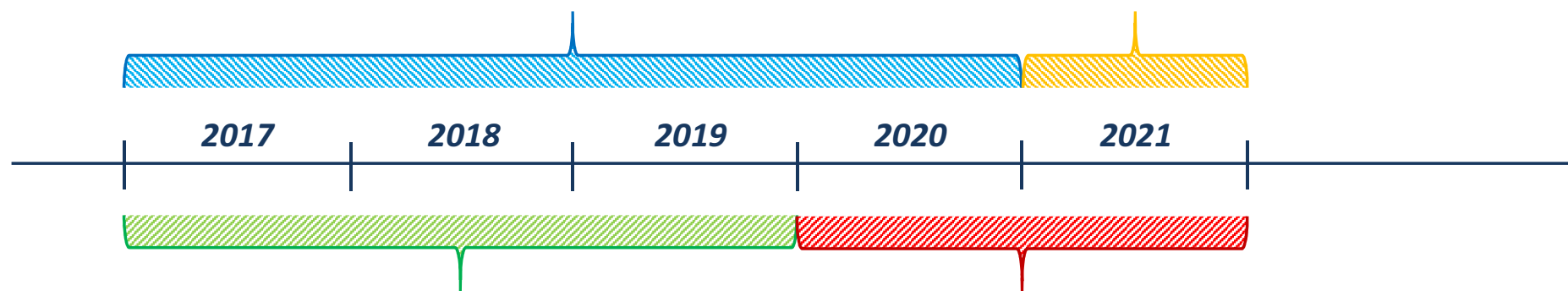
ESENZIONE REDDITI AGRARI E DOMENICALI

(ART. 1, CO. 183, L. 160/2019)

NON CONCORRANO ALLA FORMAZIONE DELLA BASE
IMPONIBILE AI FINI DELL'IRPEF, E DELLE RELATIVE
ADDIZIONALI, I REDDITI DOMENICALI E AGRARI
RELATIVI A TERRENI DICHIARATI DAI COLTIVATORI
DIRETTI E DAGLI IMPRENDITORI AGRICOLI
PROFESSIONALI (COME INDIVIDUATI DALL'ART. 1,
DLGS 99/2004) ISCRITTI NELLA PREVIDENZA

CONCORRENZA
LIMITATA (50%)

AGRICOLA



ART. 1, CO. 44, L. 232/2016

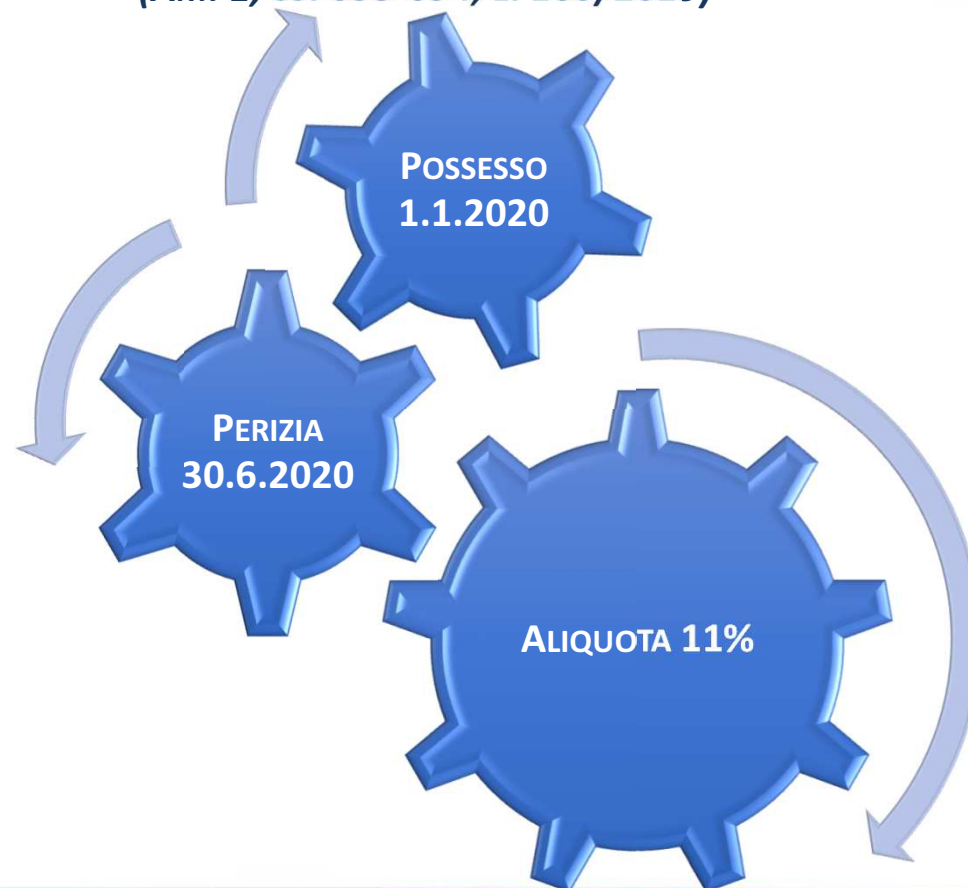
ART. 1, CO. 183, L. 160/2019

LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI E TERRENI

(ART. 1, CO. 693-694, L. 160/2019)

VERSAMENTI
30.6.2020 (+ 2 RATE)



LEGGE DI BILANCIO: PRIVATI E ALTRE NOVITÀ

RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI E TERRENI

(ART. 1, CO. 695, L. 160/2019)

PLUS ART. 67 PER CESSIONI A
TITOLO ONEROSO DI TERRENI NON
EDIFICABILI E DI FABBRICATI DA
PARTE DI PRIVATI



SOSTITUTIVA **26%**

ART. 1, CO. 496, L.
266/2005

SU RICHIESTA DEL CONTRIBUENTE