

INDICE

☐	Premessa	pag.	13
	■ Struttura e organizzazione del testo.....	»	14
Sezione Prima - IMPOSTE DIRETTE			
☐	Nuovi termini per la presentazione del Modello 730 e CU	pag.	16
	■ Termini per la presentazione della dichiarazione da parte del contribuente.....	»	16
	■ Assistenza fiscale tramite CAF e sostituto d'imposta: i termini di invio.....	»	22
	■ Termine per le operazioni di conguaglio.....	»	25
	■ Termine per la presentazione 730 via web e altre scadenze della precompilata.....	»	27
☐	Acconti d'imposta: nuove modalità di calcolo	pag.	29
	■ Soggetti interessati alla novità.....	»	29
	■ Modalità di calcolo dell'acconto dal 2020.....	»	29
	■ Determinazione dell'acconto per i soggetti in regime di "cedolare secca".....	»	32
	■ Regole di transizione per l'acconto 2019.....	»	33
☐	Ritenute e compensazioni in appalti e subappalti	pag.	34
	■ Soggetti interessati.....	»	34
	■ La nuova procedura connessa al versamento delle ritenute.....	»	35
	■ Mancato rispetto dei termini e degli adempimenti.....	»	38
	■ Deroghe ai nuovi obblighi.....	»	39
	■ Divieto di compensazione.....	»	40
	■ Decorrenza delle nuove disposizioni.....	»	41
☐	Imposta sostitutiva sulle plusvalenze immobiliari	pag.	42
	■ Plusvalenza su cessione di immobili.....	»	42
☐	Fringe benefit: auto aziendali e buoni pasto	pag.	44
	■ Tassazione auto aziendali.....	»	44
	■ Deduzione buoni pasto e mense aziendali.....	»	46
☐	Modifiche al regime fiscale degli utili distribuiti a società semplici	pag.	48
	■ Tassazione degli utili percepiti da società semplice (fino al 31/12/2017).....	»	48
	■ Tassazione degli utili percepiti da società semplice (dall'1/1/2018 al 24/12/2019).....	»	48
	■ Tassazione degli utili percepiti da società semplice (dal 25/12/2019).....	»	49
	■ Criticità della norma.....	»	51
☐	Lavoratori impatriati	pag.	53
	■ Determinazione della base imponibile.....	»	53
	■ Redditi ammessi all'agevolazione.....	»	53

■ Condizioni richieste.....	»	54
■ Italiani residenti all'estero non iscritti all'AIRE che rientrano in Italia.....	»	55
■ Redditi degli sportivi professionisti	»	55
☐ Misure fiscali per il Comune di Campione d'Italia	pag.	56
■ Imposta locale sul consumo di Campione d'Italia (ILCCI).....	»	56
■ Tassazione IRPEF-IRES ed IRAP agevolata	»	57
■ Credito d'imposta per investimenti	»	58

Sezione Seconda - DETRAZIONI "CASA"

☐ Proroga detrazione per recupero edilizio, bonus arredo, eco-bonus e bonus verde.....	pag.	60
■ Detrazione per recupero del patrimonio edilizio	»	60
■ Detrazione per acquisto di mobili e grandi elettrodomestici	»	61
■ Detrazione per risparmio energetico.....	»	62
■ Detrazione per sistemazione a verde di aree scoperte.....	»	65
☐ Il nuovo "Bonus facciate"	pag.	66
■ Immobili interessati.....	»	66
■ Soggetti interessati.....	»	67
■ Interventi agevolabili.....	»	68
■ Adempimenti necessari	»	69
■ Aspetti fiscali.....	»	71
☐ Novità inerenti lo sconto in fattura e la cessione del credito.....	pag.	73
■ Sconto in fattura dal 2020	»	73
■ Cessione del credito dal 2020	»	74

Sezione Terza - AGEVOLAZIONI E CREDITI DI IMPOSTA

☐ Novità in materia di oneri detraibili	pag.	78
■ Rimodulazione oneri detraibili in base al reddito	»	78
■ Tracciabilità del pagamento ai fini delle detrazioni	»	80
■ Spese per iscrizione a scuole musicali	»	82
■ Spese veterinarie.....	»	83
☐ Rivalutazione di terreni e partecipazioni	pag.	84
■ Caratteristiche della rivalutazione	»	85
■ Redazione della perizia giurata di stima	»	88
■ Imposta sostitutiva	»	88
■ Rivalutazione di terreni e/o partecipazioni già rivalutati.....	»	90
■ Indicazione nel Mod. REDDITI.....	»	91
☐ Esenzione IRPEF dei redditi dominicali e agrari per coltivatori diretti e IAP	pag.	92
■ Soggetti interessati	»	93

■	Periodo di efficacia dell'agevolazione	»	95
■	Redditi esclusi dalla determinazione della base imponibile IRPEF	»	95
■	Tabella riepilogativa	»	97
□	Agevolazioni per l'agricoltura	pag.	101
■	Investimenti beni strumentali da parte di imprese agricole	»	101
■	Esenzione IRPEF dei redditi dominicali ed agrari per CD e IAP.....	»	101
■	Attività agricole connesse.....	»	101
■	Esonero contributivo CD e IAP under 40.....	»	101
■	Colture arboree.....	»	102
■	Incentivi attività oleoturismo.....	»	102
□	Incentivi Conto Energia e "Tremonti Ambiente"	pag.	103
■	La questione della cumulabilità.....	»	103
■	La nuova norma del decreto fiscale	»	103
□	Incentivi alla mobilità sostenibile (c.d. "Buono Mobilità")	pag.	105
■	Soggetti interessati.....	»	105
■	Caratteristiche del "Buono Mobilità"	»	106
□	Sport bonus 2020	pag.	108
■	Soggetti interessati.....	»	108
■	Importo del credito di imposta spettante	»	109
□	Bonus bebè, asilo nido e allattamento	pag.	111
■	Assegno per nuovi nati o adottati nel 2020 (cd. Bonus bebè)	»	111
■	Bonus asilo nido	»	113
■	Bonus allattamento	»	114
□	Acquisto dei dispositivi antiabbandono: incentivi e sanzioni.....	pag.	115
■	Ammontare del contributo.....	»	115
■	Sanzioni per violazione dell'obbligo di utilizzo del dispositivo.....	»	116
□	Altre disposizioni - agevolazioni e crediti d'imposta	pag.	117
■	Cedolare secca per contratti a canone concordato	»	117
■	Carta elettronica per 18enni nel 2020 - Bonus cultura	»	117
■	Esenzione canone RAI per anziani con basso reddito	»	117
■	Credito d'imposta sistemi di monitoraggio strutturale continuo.....	»	118
■	Incentivi per acquisto di veicoli elettrici ed ibridi	»	118

Sezione Quarta - DISPOSIZIONI PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

□	Ripristino dell'ACE e abrogazione della mini-IRES.....	pag.	122
■	Soggetti interessati all'agevolazione	»	122
	Determinazione ed effetti dell'agevolazione - Soggetti IRES.....	»	123
■	Patrimonio netto di riferimento e relativo incremento	»	124
■	Soggetti diversi dalle banche/imprese di assicurazione	»	124

■ Limite del patrimonio netto	»	129
■ Calcolo della deduzione	»	129
Determinazione ed effetti dell'agevolazione – Soggetti IRPEF	»	129
■ Variazione capitale proprio dal 2016	»	130
■ Differenza patrimonio netto 2015 – 2010	»	131
■ Limite alla variazione in aumento del capitale proprio	»	132
Disposizioni comuni ai soggetti IRES ed IRPEF	»	133
■ Eccedenza ACE	»	133
■ Disposizioni antielusive	»	135
■ Clausola di salvaguardia	»	138
■ Le ultime risposte dell'Agenzia delle Entrate	»	139
□ Rivalutazione dei beni d'impresa	pag.	141
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	141
■ Ambito soggettivo	»	142
■ Ambito oggettivo	»	143
■ Rivalutazione per categorie omogenee	»	144
■ Modalità di rivalutazione	»	145
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	148
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	»	149
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	150
□ Estromissione immobili strumentali dal patrimonio d'impresa	pag.	152
■ Soggetti interessati	»	153
■ Beni oggetto dell'estromissione	»	154
■ Esercizio dell'opzione	»	157
■ Determinazione dell'imposta sostitutiva	»	157
■ Imposta sostitutiva	»	159
■ Modalità e termini di versamento dell'imposta sostitutiva	»	160
■ Aspetti contabili	»	160
■ Trattamento ai fini IVA	»	160
■ Perfezionamento dell'estromissione	»	164
□ Modifiche al regime forfetario	pag.	167
■ Modifiche al regime forfetario	»	167
■ Soppressione flat tax	»	173
□ Deducibilità IMU immobili strumentali	pag.	174
■ La deducibilità degli immobili strumentali nella nuova IMU	»	174
□ Imposta sui servizi digitali (Web Tax)	pag.	175
■ Ambito di applicazione dell'imposta	»	175
■ Esclusione da tassazione: i servizi considerati "non digitali"	»	179
■ Clausola di fine applicazione della Web Tax	»	181
■ Accertamento e sanzioni	»	181

❑ Plastic Tax	pag. 182
■ Prodotti non soggetti alla Plastic Tax	» 182
■ Le caratteristiche della nuova imposta	» 183
■ Attività di accertamento	» 184
■ Disposizioni attuative	» 185
❑ Sugar Tax	pag. 186
■ Definizioni	» 186
■ Esigibilità dell'imposta	» 186
■ Soggetti obbligati	» 186
■ Misura dell'imposta	» 187
■ Esenzioni dall'imposta	» 187
■ Attività di accertamento/verifica e controllo	» 187
■ Avviso di pagamento e procedura di riscossione coattiva	» 187
■ Rimborso dell'imposta	» 187
■ Recupero del credito	» 188
■ Sanzione amministrativa	» 188
■ Modalità di attuazione stabilite con decreto MEF	» 188
❑ Credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi	pag. 189
■ Soggetti interessati	» 189
■ Soggetti esclusi	» 189
■ Beni agevolabili	» 190
■ Beni esclusi	» 196
■ Periodo di acquisizione dei beni	» 197
■ Misura dell'agevolazione	» 197
■ Utilizzo del credito d'imposta	» 197
■ Caratteristiche del credito d'imposta	» 200
■ Documentazione richiesta	» 200
■ Cessione del bene agevolato	» 200
■ Rapporti con maxi ammortamento e iper ammortamento	» 201
❑ Credito d'imposta ricerca e sviluppo	pag. 202
Soggetti interessati ed esclusi	» 202
Attività ammesse, spese agevolabili e credito d'imposta spettante	» 203
■ Attività di ricerca e sviluppo (comma 200)	» 203
■ Innovazione tecnologica (comma 201)	» 205
■ Altre attività innovative (comma 202)	» 207
Modalità di utilizzo del credito d'imposta	» 209
Adempimenti necessari e controlli dell'Agenzia delle Entrate	» 209
■ Comunicazione al MISE	» 209
■ Certificazione del soggetto incaricato alla revisione legale dei conti	» 210
■ Redazione e conservazione della relazione tecnica	» 210
■ Attività di accertamento dell'Agenzia delle Entrate	» 210

<input type="checkbox"/>	Credito d'imposta spese di formazione del personale	pag. 211
■	Misura dell'agevolazione	» 211
■	Soggetti beneficiari	» 212
■	Soggetti esclusi.....	» 212
■	Attività di formazione ammesse	» 213
■	Spese agevolabili	» 217
■	Utilizzo del credito d'imposta.....	» 218
■	Documentazione richiesta	» 219
<input type="checkbox"/>	Credito di imposta imprese di produzione materie plastiche	pag. 220
■	Riconoscimento del credito	» 220
■	Disposizioni attuative	» 221
<input type="checkbox"/>	Incentivi per la vendita di prodotti sfusi/alla spina	pag. 222
■	Soggetti interessati.....	» 222
■	Requisiti per il riconoscimento del contributo	» 223
■	Ammontare del contributo.....	» 224
<input type="checkbox"/>	Altre disposizioni per imprese e professionisti	pag. 225
■	Rinnovo parco veicolare imprese trasporto passeggeri	» 225
■	Rifinanziamento Sabatini-ter	» 225
■	Proroga credito d'imposta investimenti Mezzogiorno	» 226
■	Estensione "tax credit edicole" 2020.....	» 226
■	Differimento deduzione ammortamento avviamento	» 226

Sezione Quinta - IVA

<input type="checkbox"/>	IVA: le bozze di registri e adempimenti	pag. 228
■	Le bozze precompilate IVA	» 228
■	L'incrocio dei dati e la strategia di compliance.....	» 229
<input type="checkbox"/>	Esterometro: nuovi termini di invio	pag. 230
<input type="checkbox"/>	Reverse charge per somministrazione di manodopera	pag. 232
■	Nuova ipotesi di reverse charge per somministrazione di manodopera.....	» 232
■	L'autorizzazione da parte del Consiglio UE.....	» 233
<input type="checkbox"/>	IVA ordinaria (22%) sulle lezioni di scuola guida per patenti B e C1	pag. 234
■	Nozioni generali.....	» 234
■	Limiti all'applicazione dell'imposta	» 235
■	Decorrenza e irretroattività dell'applicazione IVA	» 236
■	Obbligo di certificazione della prestazione.....	» 236
<input type="checkbox"/>	Altre disposizioni - IVA	pag. 238
■	Prevenzione delle frodi nel settore dei carburanti.....	» 238
■	Acquisto UE di veicoli usati	» 238
■	Documento amministrativo semplificato telematico	» 239

- Agevolazioni veicoli elettrici e a motore ibrido » 239
- Sterilizzazione aumenti aliquote IVA » 239
- Accisa gasolio commerciale..... » 239
- IVA imbarcazioni da diporto » 240
- Aliquota IVA prodotti igiene femminile (cd. "Tampon tax")..... » 240

Sezione Sesta - FATTURAZIONE ELETTRONICA

- Utilizzo dei file delle fatture elettroniche** pag. 242
 - Gli utilizzi da parte della Guardia di Finanza » 242
 - Gli utilizzi da parte dell'Agenzia delle Entrate » 243
 - L'intervento del Garante privacy » 243
 - Organismi di informazione per la sicurezza..... » 244
- Fatturazione elettronica e Sistema Tessera Sanitaria**..... pag. 245
 - Invio dei dati al STS tramite Registratore Telematico » 245
- Imposta di bollo sulle fatture elettroniche** pag. 247

Sezione Settima - MISURE PER FAVORIRE I PAGAMENTI ELETTRONICI

- Modifica al limite per l'utilizzo del contante** pag. 250
 - Regime sanzionatorio..... » 250
- Lotteria degli scontrini** pag. 252
- Incentivi all'utilizzo di strumenti di pagamento elettronici**..... pag. 254
 - Piattaforma tecnologica PagoPA..... » 254
 - Sistemi evoluti di incasso » 255
 - Misure premiali per favorire l'utilizzo di strumenti di pagamento elettronici » 256
- Credito d'imposta su commissioni pagamenti elettronici**..... pag. 257

Sezione Ottava - UNIFICAZIONE IMU - TASI

- Premessa**..... pag. 260
 - Le ragioni dell'unificazione » 260
 - Coordinamento normativo..... » 261
- Ambito soggettivo**..... pag. 262
 - Soggetti attivi..... » 262
 - Soggetti passivi » 263
- Ambito oggettivo**..... pag. 266
 - Definizioni » 266
 - Esenzioni dall'imposta » 270

❑ Base imponibile	pag. 273
■ Rendita catastale	» 273
■ Coefficiente di rivalutazione	» 273
■ Moltiplicatore.....	» 274
■ Casi particolari	» 274
■ Riduzione della base imponibile	» 275
❑ Aliquote e detrazione	pag. 277
■ Aliquota ordinaria	» 277
■ Aliquota ridotta.....	» 278
■ Casistiche particolari di applicazione dell'aliquota	» 278
■ Detrazione per abitazione principale di lusso e altri immobili assimilati	» 278
■ Manovrabilità delle aliquote	» 279
❑ Termini e modalità di versamento	pag. 281
■ Termini di versamento	» 281
■ Termini di versamento per gli enti non commerciali.....	» 282
■ Modalità e strumenti di versamento.....	» 282
❑ Altre disposizioni: dichiarazione, deduzione per imposte dirette e sanzioni	pag. 284
■ Dichiarazione IMU	» 284
■ Deducibilità IMU immobili strumentali	» 285
■ Accertamento, sanzioni e riscossione	» 285

Sezione Nona - ACCERTAMENTO E SANZIONI

❑ Modifiche alla disciplina penale e responsabilità amministrativa degli enti	pag. 288
■ Dichiarazione fraudolenta con fatture/documenti per operazioni inesistenti.....	» 288
■ Dichiarazione fraudolenta mediante altri artifici	» 288
■ Dichiarazione infedele	» 289
■ Delitto di omessa dichiarazione	» 290
■ Emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti.....	» 290
■ Occultamento e distruzione di documenti contabili.....	» 290
■ Confisca allargata	» 291
■ Nuovi casi di reati non punibili con pagamento del debito tributario	» 291
■ Responsabilità amministrativa persone giuridiche	» 292
■ Tabelle riassuntive	» 293
❑ Accollo del debito d'imposta altrui e divieto di compensazione	pag. 294
■ Divieto di compensazione	» 294
■ Sanzioni.....	» 294
❑ Ravvedimento operoso e tributi locali	pag. 296
■ Omesso o insufficiente versamento	» 297
■ Violazioni inerenti la dichiarazione	» 297
■ Tabella riassuntiva	» 299

❑ Compensazione delle somme iscritte a ruolo	pag. 301
■ Compensazione delle somme iscritte a ruolo entro il 31 ottobre 2019.....	» 301
■ Certificazione del credito da parte dell'Ente Pubblico debitore	» 301
■ Utilizzo in compensazione del credito certificato.....	» 302
❑ Accertamenti esecutivi tributi Enti locali	pag. 303
■ Contenuto degli atti di accertamento esecutivo	» 303
■ Dilazione delle somme dovute	» 304
❑ Privacy, archivio dei rapporti finanziari e contrasto all'evasione	pag. 305

Sezione Decima - MISURE VARIE

❑ Limitazione alle compensazioni e chiusura partite IVA inattive	pag. 308
■ Le limitazioni alla compensazione apportate negli ultimi anni.....	» 308
■ La nuova stretta sulle compensazioni	» 309
■ Cessazione partita IVA e inibizione alla compensazione	» 335
❑ Disposizioni in materia di trust	pag. 336
■ Redditi di residenti italiani da trust in territori a fiscalità privilegiata.....	» 336
■ Modalità di determinazione dei redditi di capitale.....	» 336
■ Monitoraggio e controlli sui trust.....	» 337
❑ Altre disposizioni - misure varie	pag. 338
■ Proroga termine ripresa versamenti tributari e contributivi	» 338
■ Imposta immobiliare sulle piattaforme marine.....	» 338
■ Interessi su versamenti/riscossione e rimborsi	» 339
■ Revisione delle tariffe INAIL anche per il 2022	» 339
■ Addizionale regionale IRPEF Regioni a statuto ordinario	» 340
■ Registro Unico Operatori Gioco Pubblico	» 340
■ Modifiche alla disciplina IVIE ed IVAFE	» 341

NORMATIVA

- Legge 27 dicembre 2019, n. 160
- D.L. 26 ottobre 2019, n. 124