

INDICE

☐ Premessa	pag.	13
■ Struttura e organizzazione del testo.....	»	14

Sezione Prima - SOSPENSIONE ADEMPIMENTI E VERSAMENTI

☐ Le nuove scadenze relative al 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.....	»	18
■ Il termine per le operazioni di conguaglio.....	»	19
☐ Sospensione versamenti in presenza di riduzione del fatturato	pag.	22
■ Soggetti con riduzione del fatturato/corrispettivi.....	»	22
■ Soggetti con inizio attività dal 1° aprile 2019 ed enti non commerciali.....	»	25
■ Soggetti delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi, Piacenza, Alessandria ed Asti.....	»	26
☐ Sospensione dei versamenti per i soggetti più esposti all'emergenza	pag.	27
■ Soggetti operanti nei settori maggiormente esposti all'emergenza (art. 61).....	»	27
■ Imprese florovivaistiche.....	»	29
☐ Sospensione adempimenti tributari diversi dai versamenti	pag.	30
■ Sospensione dei termini di adempimenti fiscali.....	»	30
■ I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate.....	»	30
☐ Sospensione versamenti per soggetti con ricavi/compensi non superiori ad € 2 milioni	pag.	34
☐ Sospensione della ritenuta d'acconto su compensi/provvigioni	pag.	36
■ Soggetti interessati.....	»	36
■ Modalità operative.....	»	37
■ Versamento delle ritenute sospese	»	38
☐ Sospensione adempimenti CCIAA	pag.	39
☐ Proroga versamenti/adempimenti nel settore dei giochi	pag.	42
■ Sospensione e proroghe dei versamenti	»	42
■ Registro Unico Operatori Gioco Pubblico: rinviata l'entrata in vigore.....	»	43
☐ Eliminazione versamenti IRAP	pag.	45
■ Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare	»	49
■ Rilevazione contabile.....	»	49

Sezione Seconda - DISPOSIZIONI PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

☐ Le indennità per l'emergenza Covid-19	pag.	52
■ Indennità professionisti/co.co.co.....	»	52

■ Indennità artigiani/commercianti	»	53
■ Indennità lavoratori settore del turismo e stabilimenti termali	»	53
■ Indennità lavoratori del settore agricolo	»	54
■ Indennità lavoratori stagionali/intermittenti/autonomi occasionali/venditori “porta a porta”	»	54
■ Indennità lavoratori dello spettacolo	»	55
■ Caratteristiche comuni delle indennità	»	55
■ Indennità soggetti iscritti a casse previdenziali private	»	55
■ Indennità collaboratori sportivi	»	56
■ Cumulabilità indennità	»	57
■ Tabella riepilogativa	»	57
□ Modifiche alla disciplina degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)	pag.	60
■ Specifiche cause di esclusione e metodologie ISA	»	60
■ Termini di approvazione degli ISA	»	61
■ Livelli di affidabilità per le strategie di controllo	»	61
□ Disposizioni IVA per l'emergenza Covid-19	pag.	63
■ Soppressione delle clausole di salvaguardia in materia di IVA e accisa	»	63
■ Riduzione aliquota IVA per le cessioni di beni connessi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ...	»	63
■ Esenzione IVA per le importazioni di beni sanitari da Covid-19	»	63
■ Rinvio elaborazione, da parte dell'Agenzia, delle bozze precompilate dei documenti IVA	»	64
■ Regime di forfetizzazione delle rese dei giornali	»	64
□ Proroga del termine di acquisizione di beni strumentali ai fini del maxi ammortamento	pag.	65
■ Periodo di acquisizione dei beni	»	65
□ Proroga dei termini per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni	pag.	66
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	67
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	67
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	68
■ Tabella riepilogativa	»	70
□ Rivalutazione dei beni del settore alberghiero e termale	pag.	71
■ Termini temporali per la rivalutazione	»	72
■ Ambito soggettivo	»	72
■ Ambito oggettivo	»	74
■ Rivalutazione per categorie omogenee	»	74
■ Modalità di rivalutazione	»	75
■ Effetti fiscali della rivalutazione	»	76
■ Disciplina del saldo attivo di rivalutazione	»	77
■ Disciplina dell'imposta sostitutiva	»	77
■ Esercizio rivalutazione Legge di Bilancio 2020	»	78
□ Differimento richiesta di rimborso “caro petrolio”	pag.	79
■ Soggetti beneficiari dell'agevolazione	»	79
■ Determinazione del beneficio per il primo trimestre 2020	»	80
■ Termini per la richiesta del beneficio	»	81
■ Autotrasportatori per conto terzi	»	82
■ Autotrasportatori in conto proprio	»	83

■	Compilazione dell'istanza trimestrale.....	»	83
■	Modalità di presentazione dell'istanza.....	»	85
■	Documentazione acquisti carburante.....	»	85
■	Modalità di utilizzo del credito "caro petrolio".....	»	85
■	Indicazione del credito d'imposta in dichiarazione dei redditi.....	»	86
□	Novità inerenti il Modello 730	pag.	87
■	Sostituti d'imposta con monte ritenute insufficiente per i conguagli.....	»	87
■	Assistenza fiscale a distanza.....	»	88
□	Utili percepiti da società semplici	pag.	90
■	Articolo 32-quater, D.L. n. 124/2019 (ante modifiche).....	»	90
■	Criticità della norma.....	»	91
■	Modifiche apportate dal D.L. n. 23/2020.....	»	91
□	Misure di sostegno alle imprese di pubblico esercizio	pag.	94
■	Esonero dal versamento di TOSAP e COSAP.....	»	94
■	Domande di nuove concessioni per occupazione di suolo pubblico.....	»	95
■	Posa in opera di strutture per esterno.....	»	95
□	Disposizioni in tema di impianti sportivi	pag.	96
■	Sospensione versamento canoni per affidamento impianti sportivi pubblici.....	»	96
■	Revisione dei rapporti in scadenza entro il 31 luglio 2023.....	»	96
■	Riduzione del canone di locazione da marzo 2020 a luglio 2020.....	»	96
■	Rimborso (o voucher) abbonamenti per periodo di attività sospese.....	»	97
□	Altre disposizioni per imprese e professionisti	pag.	98
■	Modifica alla disciplina dell'IVAFE per soggetti diversi dalle persone fisiche.....	»	98
■	Differimento entrata in vigore della Plastic tax e della Sugar tax.....	»	98
■	Contributo per PMI gestori della distribuzione autostradale di carburanti.....	»	99
■	Revisione elenco prodotti "donazioni anti spreco".....	»	99
■	Riduzione oneri delle bollette elettriche.....	»	100
■	Sospensione del versamento dei canoni per uso di beni immobili statali.....	»	100

Sezione Terza - CREDITI DI IMPOSTA PER IMPRESE E PROFESSIONISTI

□	Credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione	pag.	102
■	Soggetti interessati.....	»	102
■	Spese ammesse all'agevolazione.....	»	102
■	Agevolazione spettante.....	»	103
■	Utilizzo.....	»	103
■	Rilevanza fiscale.....	»	104
□	Credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro	pag.	105
■	Soggetti interessati.....	»	105
■	Spese ammesse all'agevolazione.....	»	107
■	Agevolazione spettante.....	»	107
■	Utilizzo.....	»	107

■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	108
■ Rispetto regole “de minimis”	»	108
□ Credito d’imposta per canoni di locazione “negozi e botteghe”	pag.	109
■ Soggetti interessati.....	»	109
■ Spese ammesse all’agevolazione	»	110
■ Agevolazione spettante.....	»	112
■ Utilizzo	»	112
■ Rilevanza fiscale.....	»	113
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	113
□ Credito d’imposta per canoni di locazione immobili e affitto d’azienda	pag.	114
■ Ambito Soggettivo	»	114
■ Ambito oggettivo	»	116
■ Condizioni richieste.....	»	117
■ Agevolazione spettante.....	»	118
■ Utilizzo	»	120
■ Rilevanza fiscale.....	»	120
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	121
■ Rispetto regole “de minimis”	»	121
□ Credito di imposta per investimenti pubblicitari	pag.	122
■ Soggetti interessati.....	»	122
■ Spese ammesse all’agevolazione	»	122
■ Agevolazione spettante	»	123
■ Adempimenti.....	»	124
■ Utilizzo	»	124
■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	125
□ Credito di imposta e contributo “una tantum” per le edicole	pag.	126
■ Credito di imposta edicole.....	»	126
■ Contributo “una tantum” a favore delle edicole	»	129
□ Crediti di imposta per le imprese editrici di quotidiani e periodici	pag.	131
■ Credito d’imposta per l’acquisto della carta dei giornali.....	»	131
■ Credito d’imposta per i servizi digitali	»	133
□ Credito d’imposta ricerca e sviluppo nel Mezzogiorno	pag.	136
■ Soggetti interessati ed esclusi	»	136
■ Attività agevolabili.....	»	137
■ Spese agevolabili (base di calcolo per il credito d’imposta)	»	137
■ Credito d’imposta spettante.....	»	139
■ Modalità di utilizzo del credito d’imposta.....	»	140
■ Adempimenti necessari e controlli dell’Agenzia delle Entrate	»	140
□ Credito imposta per mancata partecipazione a fiere internazionali	pag.	142
■ Soggetti interessati.....	»	142
■ Spese agevolabili	»	143
■ Agevolazione spettante.....	»	143

■ Utilizzo	»	145
■ Applicazione regole europee “de minimis”	»	145
■ Controlli e sanzioni	»	145
☐ Trasformazione DTA su perdite/ACE in crediti di imposta	pag.	146
■ Meccanismo dell’agevolazione	»	146
■ Utilizzo crediti d’imposta	»	148
■ Esercizio dell’opzione	»	148
■ Esclusioni	»	149
☐ Rafforzamento patrimoniale per imprese di medie dimensioni	pag.	150
■ Credito di imposta	»	150
■ Conferimenti in denaro	»	151
■ Misura massima dei crediti concessi	»	152
■ Il fondo patrimoniale PMI	»	153
☐ Cessione di specifici crediti di imposta	pag.	154
■ Soggetti interessati	»	154
■ Utilizzo del credito ceduto	»	155
■ Controlli e sanzioni	»	155

Sezione Quarta - NOVITÀ DETRAZIONI EDILIZIE: NUOVI MAXI BONUS, CESSIONE DEL CREDITO E SCONTO IN FATTURA

☐ Maxi detrazione per interventi di ecobonus e sismabonus	pag.	158
■ Soggetti interessati	»	158
■ Immobili interessati	»	158
■ Interventi agevolabili	»	159
■ Cessione del credito e sconto in fattura	»	165
☐ La nuova disciplina di cessione del credito e sconto in fattura	pag.	167
■ Ambito soggettivo	»	167
■ Ambito oggettivo	»	167
■ Nuove modalità di recupero della detrazione	»	171
■ Controlli e recupero del credito	»	173

Sezione Quinta - ALTRE AGEVOLAZIONI E CONTRIBUTI

☐ Rivalutazione di terreni e partecipazioni	pag.	176
■ Rivalutazione ex D.L. n. 34/2020 e rivalutazione ex Legge di Bilancio 2020	»	177
☐ Sospensione termini decadenza agevolazioni prima casa	pag.	178
■ Termini per tassazione agevolata sull’acquisto	»	178
■ Termini per fruire del credito di imposta sul riacquisto	»	179
☐ Agevolazioni fiscali per erogazioni liberali Covid-19	pag.	180
■ Detrazione (o deduzione) ai fini delle imposte sui redditi ed IRAP	»	180
■ Documentazione necessaria	»	182
■ Trattamento IVA donazioni in natura	»	184

☐	Agevolazioni per prodotti connessi all'emergenza	pag. 185
■	Cessione gratuita di farmaci per uso compassionevole.....	» 185
■	Detraibilità dell'acquisto di mascherine.....	» 185
■	Premi per polizze a copertura del rischio di contrarre il Covid-19.....	» 186
■	Riduzione aliquota IVA per le cessioni di beni connessi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ...	» 187
■	Importazioni di beni sanitari per contrastare epidemia Covid-19.....	» 192
☐	Tax credit vacanze	pag. 194
■	Soggetti interessati.....	» 194
■	Agevolazione spettante	» 194
■	Attribuzione ed utilizzo del credito.....	» 195
☐	Misure per incentivare la mobilità sostenibile	pag. 196
■	Buoni mobilità 2020 (senza rottamazione).....	» 196
■	Buoni mobilità 2021 (con rottamazione).....	» 198
☐	Altre misure agevolative	pag. 199
■	Ampliamento soggetti destinatari delle erogazioni agevolabili art-bonus.....	» 199
■	Detrazione IRPEF investimenti PMI e start-up innovative	» 199
■	Salvaguardia del bonus "80 euro" e del trattamento integrativo.....	» 200
■	Accelerazione procedure di riparto del cinque per mille IRPEF	» 200
■	Pin INPS semplificato fino al termine dello stato di emergenza.....	» 200

Sezione Sesta - MISURE DI SOSTEGNO ALLA LIQUIDITÀ

☐	Sospensione mutui prima casa	pag. 202
■	Beneficiari al fondo.....	» 203
■	Modulo per la richiesta di sospensione del mutuo "prima casa".....	» 204
☐	Sostegno alla liquidità delle imprese	pag. 205
■	Garanzie rilasciate da SACE S.p.a. per i finanziamenti alle imprese.....	» 205
■	Fondo centrale di garanzia PMI.....	» 207
■	Modulo richiesta agevolazione soggetto beneficiario (Allegato 4-bis).....	» 209
☐	Misure di sostegno finanziario alle PMI	pag. 211
■	Soggetti interessati.....	» 211
■	Requisiti necessari	» 211
■	Modalità di presentazione della comunicazione	» 212
■	Misure di sostegno finanziario.....	» 212
☐	Contributo a fondo perduto	pag. 214
	Aspetti generali della disciplina	» 214
■	Soggetti interessati	» 214
■	Soggetti esclusi.....	» 215
■	Condizioni per l'accesso al contributo	» 217
■	Ammontare del contributo.....	» 220
■	Aspetti contabili e fiscali.....	» 221
■	Procedura per l'accesso al contributo.....	» 222

■ Aspetti sanzionatori	»	222
■ Poteri di controllo dell'amministrazione finanziaria	»	223
■ Compatibilità con le misure di aiuto di Stato europee	»	223
Esempi di determinazione del contributo.....	»	225
Istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto.....	»	226
■ Modalità di presentazione.....	»	226
■ Termini di presentazione.....	»	228
■ Compilazione del modello.....	»	228
■ Esempio di compilazione dell'istanza	»	236

Sezione Settima - FATTURAZIONE ELETTRONICA E CORRISPETTIVI TELEMATICI

<input type="checkbox"/> Imposta di bollo sulle fatture elettroniche	pag.	242
■ Semplificazioni per il versamento dell'imposta di bollo	»	242
■ Rinvio della procedura automatizzata di liquidazione dell'imposta di bollo	»	243
<input type="checkbox"/> Nuove specifiche tecniche: utilizzo consentito dal 1° ottobre 2020	pag.	244
■ La decorrenza per l'utilizzo delle nuove specifiche tecniche	»	244
■ Le novità del nuovo tracciato	»	245
■ Altre novità contenute nel tracciato	»	248
<input type="checkbox"/> Proroga dell'obbligo di invio dei corrispettivi telematici per i carburanti	pag.	249
■ Nuovi termini di decorrenza dell'obbligo.....	»	249
■ Termini di trasmissione dei dati.....	»	250
<input type="checkbox"/> Servizio di consultazione dell'e-fattura	pag.	252
■ Nuovo termine di adesione al servizio	»	252
<input type="checkbox"/> Proroga del c.d. "periodo transitorio", invio dati STS e lotteria degli scontrini	pag.	254
■ Proroga del c.d. "periodo transitorio"	»	254
■ Invio dei dati al STS tramite Registratore Telematico	»	254
■ Proroga avvio lotteria degli scontrini (art. 141)	»	255

Sezione Ottava - DISPOSIZIONI IN MATERIA DI BILANCIO

<input type="checkbox"/> Proroga dei termini per l'approvazione del bilancio	pag.	258
■ Termini di approvazione del bilancio.....	»	258
■ Termini di versamento dopo le disposizioni per emergenza Covid-19	»	260
<input type="checkbox"/> L'emergenza Covid-19 e l'informativa nel bilancio 2019	pag.	264
■ Indicazioni in Nota integrativa e nella relazione sulla gestione.....	»	264
<input type="checkbox"/> Bilanci ed emergenza Covid-19: documenti OIC	pag.	266
■ Documento Interpretativo n. 6.....	»	266
■ Comunicazione Impairment test e Covid-19.....	»	270
<input type="checkbox"/> Postergazione dei finanziamenti dei soci	pag.	272

❑ Altre disposizioni in materia di bilancio	pag. 274
■ Differimento dell'entrata in vigore del Codice della Crisi d'impresa	» 274
■ Disposizioni in materia di riduzione del capitale	» 275
■ Concordato preventivo e accordi di ristrutturazione	» 276
■ Disposizioni temporanee in materia di ricorsi e richieste per la dichiarazione di fallimento e dello stato di insolvenza	» 277
❑ Proroga termini approvazione bilanci/statuti Enti del Terzo Settore	pag. 278
■ Proroga adeguamento statuti	» 278
■ Proroga dei termini per l'approvazione del bilancio	» 278
■ Proroga rendiconto somme 5%o	» 278

Sezione Nona - ACCERTAMENTO E CONTENZIOSO

❑ Sospensione delle attività di controllo/liquidazione e dei versamenti derivanti da cartelle	pag. 280
■ Sospensione delle attività di controllo/accertamento/liquidazione	» 280
■ Sospensione dei versamenti derivanti da cartelle di pagamento	» 283
■ I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione	» 284
■ Somme dovute da cartelle di pagamento c.d. "rottamazione ter" e "saldo e stralcio"	» 285
■ I chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione	» 287
❑ Avvisi bonari: rimessione in termini e sospensione delle notifiche	pag. 288
■ Rimessione in termini e sospensione dei versamenti dovuti	» 288
■ Proroga dei termini di notifica degli atti	» 289
❑ Sospensione dei versamenti da accertamento, conciliazione, da altri atti e da definizioni agevolate	pag. 292
■ Sospensione versamenti accertamento con adesione, conciliazione, altri atti	» 292
■ Proroga termine per la notifica del ricorso di primo grado	» 293
■ Sospensione versamenti somme definizioni agevolate	» 293
❑ Sospensione delle verifiche preventive effettuate dalla P.A.	pag. 295
■ Temporanea inapplicabilità sospensione pagamenti P.A.	» 295
■ Le risposte dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione	» 296
❑ Disposizioni in materia di giustizia tributaria e contributo unificato	pag. 297
■ Processo tributario telematico	» 297
■ Udienze a distanza	» 298
■ Disposizioni in materia di contributo unificato	» 299
■ Riallineamento termini sospensione processuale	» 300

Sezione Decima - ALTRE DISPOSIZIONI

❑ Requisizione in uso o in proprietà di beni	pag. 302
■ Beni oggetto di requisizione	» 302
■ Durata della requisizione	» 303
■ Indennità di requisizione	» 303
■ Aspetti fiscali	» 305

☐ Metodo previsionale per il calcolo degli acconti 2020	pag. 306
■ Il calcolo degli acconti d'imposta: metodo storico e metodo previsionale	» 306
■ I chiarimenti della Circolare n. 9/2020	» 307
☐ Novità sulle compensazioni dei crediti d'imposta	pag. 310
■ Rimborsi d'imposta in presenza di debiti iscritto a ruolo	» 310
■ Incremento del limite annuo dei crediti compensabili tramite Modello F24.....	» 311
☐ Novità IMU	pag. 313
■ Allineamento termine approvazione tariffe e aliquote con quello di bilancio	» 313
■ Esenzione IMU per il settore turistico.....	» 313
■ Differimento dei termini di versamento dei tributi locali.....	» 314
☐ Novità inerenti la restituzione di somme al soggetto erogatore	pag. 315
☐ Altre proroghe	pag. 317
■ Proroga validità documenti di riconoscimento.....	» 317
■ Proroga MUD	» 317
■ Proroga certificati di validità appalto	» 318

NORMATIVA

- D.L. 17 marzo 2020, n. 18
- D.L. 8 aprile 2020, n. 23
- D.L. 19 maggio 2020, n. 34
- Circolare 13 giugno 2020, n. 15
- Circolare 6 giugno 2020, n. 14
- Circolare 6 maggio 2020, n. 11
- Circolare 16 aprile 2020, n. 10
- Circolare 13 aprile 2020, n. 9
- Circolare 3 aprile 2020, n. 8
- Circolare 27 marzo 2020, n. 7
- Circolare 23 marzo 2020, n. 6
- Circolare 20 marzo 2020, n. 5
- Circolare 20 marzo 2020, n. 4
- Risoluzione 6 giugno 2020, n. 32
- Risoluzione 29 maggio 2020, n. 28
- Risoluzione 14 maggio 2020, n. 25
- Risoluzione 28 aprile 2020, n. 21
- Risoluzione 21 marzo 2020, n. 14
- Risoluzione 20 marzo 2020, n. 13
- Risoluzione 18 marzo 2020, n. 12