

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

CIRCOLARE 004-2020 DEL 10.01.2020

LEGGE DI BILANCIO 2020 - DECRETO FISCALE

Gentile Cliente,

È stata pubblicata sul Supplemento Ordinario n. 45 della Gazzetta Ufficiale del 30 dicembre 2019, n. 304, la Legge 27 dicembre 2019, n. 160, c.d. “**Legge di Bilancio 2020**” e sulla Gazzetta Ufficiale del 26 ottobre 2019 n. 252 (coordinato con la legge di conversione 19 dicembre 2019, n. 157) il collegato “**decreto fiscale**” del 26 ottobre 2019, n. 124.

In particolare, tra le misure previste dai testi normativi in esame e dai provvedimenti approvati negli ultimi mesi (decreto milleproroghe e decreto crescita), si segnalano le seguenti, raggruppate per le principali tematiche:

FISCO

- **Modifiche a sanzioni e confisca:** dal 25 dicembre 2019 sono state innalzate le pene per i delitti in materia di dichiarazione e per alcuni dei delitti in materia di documenti e pagamento d'imposte. Introdotta l'applicazione della confisca allargata e la responsabilità amministrativa degli enti.
- **Ritenute Irpef per maxi-appalti:** Il committente che affida a un'impresa l'esecuzione di un'opera o di un servizio di importo superiore a 200mila euro deve richiedere all'impresa appaltatrice la copia dei pagamenti delle ritenute Irpef.
- **Reverse charge su manodopera:** Introdotta la reverse charge per le prestazioni effettuate mediante contratti di appalto, subappalto e simili svolte, con il prevalente utilizzo di manodopera, nella sede del committente e con mezzi da questo messi a disposizione. Tale novità è subordinata all'autorizzazione del Consiglio Ue.
- **Partite Iva chiuse e modello F24:** Introdotta la possibilità di compensazione mediante modello F24 per i contribuenti destinatari di provvedimento di cessazione della partita Iva o di esclusione della partita Iva dalla banca dati Vies. Tale novità è subordinata all'autorizzazione del Consiglio Ue.
- **Nuovi termini per l'esterometro:** dal 2020 i termini di trasmissione dei dati delle operazioni effettuate verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato diventano trimestrali. Il termine d'invio del primo trimestre è quindi previsto per il prossimo 30 aprile 2020.
- **Esenzione Iva per la didattica:** Sulla scorta dei principi sanciti dalla Corte di giustizia Ue nella causa C-449/17, l'insegnamento finalizzato a conseguire le patenti di guida delle categorie B e C1 è espressamente escluso dalle prestazioni didattiche esenti ai fini Iva.
- **E-fattura su prestazioni sanitarie:** Esteso al 2020 l'esonero dall'obbligo di fatturazione elettronica per i soggetti che inviano i dati al Sistema tessera sanitaria e per i soggetti che emettono fatture relative a prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Lotteria degli scontrini:** dal 1° luglio 2020 sarà avviata la lotteria degli scontrini. In particolare saranno esclusi dall'imponibile i premi del vincitore della lotteria degli scontrini. Saranno previsti premi per incentivare l'utilizzo di strumenti di pagamento elettronici e di memorizzazione e invio dei corrispettivi.
- **Bonus su pagamenti elettronici:** Introdotto un credito d'imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate con carte di pagamento a decorrere dal 1° luglio 2020.
- **Acconti Ires, Irap e Irpef:** I versamenti degli acconti effettuati dai soggetti Ilsa e dai soci di società con redditi prodotti in forma associata o in regime di trasparenza fiscale sono effettuati in due rate di pari importo (50%) da versare nei termini ordinari.
- **Stop alle indebite compensazioni:** La compensazione dei crediti ex articolo 17 del Dlgs 241/1997, maturati dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019, per importi superiori a 5.000 euro annui, in relazione alle imposte dirette, è ammessa a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui emerge il credito.
- **Ravvedimento operoso:** Le riduzioni sanzionatorie in precedenza riservate ai tributi amministrati dell'agenzia delle Entrate, ai tributi doganali e alle accise sono estese a tutti i tributi, inclusi quelli regionali e locali, compresa l'Imu.
- **Rata unica della rottamazione-ter:** Il termine per il pagamento in unica soluzione, ovvero della prima rata, delle somme dovute a titolo di definizione agevolata dei carichi pendenti è differito dal 31 luglio 2019 al 30 novembre 2019.
- **Compensazione crediti verso Pa:** È riconfermata anche per il 2020 la possibilità di compensare i crediti commerciali vantati verso le pubbliche amministrazioni con le somme affidate agli agenti della riscossione.
- **Deducibilità degli interessi passivi:** La piena deducibilità degli interessi passivi su prestiti utilizzati per finanziare progetti infrastrutturali pubblici a lungo termine è estesa ai contratti di concessione e di partenariato pubblico privato.
- **Obbligo d'invito al contraddittorio:** Introdotto dal 1° luglio 2020 l'obbligo per l'amministrazione finanziaria di emettere gli avvisi di accertamento solo dopo aver esperito, in maniera infruttuosa, il tentativo di definizione della pretesa mediante contraddittorio.
- **Cessione crediti Iva trimestrali:** è stata introdotta espressamente la possibilità di cedere i crediti Iva chiesti a rimborso dal 1° gennaio 2020 in sede di liquidazione trimestrale.
- **Operazioni Iva intracomunitarie:** *Dal 2020 sono efficaci le cosiddette quick fixes per risolvere le diverse interpretazioni sorte fra gli Stati membri in tema di operazioni a catena, call-off stock e valenza del numero di identificazione Iva.*
- **Prova cessioni intracomunitarie:** *Le regole europee introducono una presunzione relativa sulla prova del trasferimento di beni in un altro Stato membro al ricorrere di precise condizioni individuate in base al soggetto (cedente o cessionario) che effettua il trasporto.*

IMMOBILI

- **Tassa di soggiorno più cara:** Nei Comuni capoluogo che accolgono un numero di presenze turistiche venti volte superiore a quello dei residenti, l'imposta di soggiorno può essere applicata fino a 10 euro a notte (rispetto agli attuali 5 euro).

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Cedolare ridotta sui concordati:** Viene resa permanente la riduzione dal 15 al 10% dell'aliquota della cedolare secca da applicare ai contratti di affitto residenziale a canone concordato nei Comuni ad alta tensione abitativa e individuati dalla delibera del Cipe.
- **Sconto in fattura su lavori pesanti:** Il meccanismo dello sconto in fattura si applica solo ai lavori di «ristrutturazione importante di primo livello», sulle parti comuni degli edifici condominiali, con un importo pari o superiore a 200mila euro.
- **Un anno in più per i bonus casa:** *Prorogate fino al 31 dicembre 2020 le detrazioni sui lavori in casa: per interventi di riqualificazione energetica (65 e 50%), ristrutturazione edilizia (50%) e acquisto di mobili ed elettrodomestici (50%).*
- **Arriva il nuovo bonus facciate:** *Detrazione del 90% per gli interventi, anche di sola pulizia o tinteggiatura esterna, finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici nelle zone omogenee A o B (quelle più abitate).*
- **Esenzione Irpef dei redditi agrari:** *Estesa all'anno d'imposta 2020 l'esenzione Irpef dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola.*
- **Prima casa e sostegno all'affitto:** Assegnati 10 milioni di euro per il 2020 al Fondo di garanzia per la prima casa. E 50 milioni per ciascuno degli anni 2020-2022 al Fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione.
- **Mutui con procedura esecutiva:** Nuova disciplina a favore del mutuatario inadempiente già esecutato che, a certe condizioni, può ottenere una rinegoziazione del mutuo o un finanziamento, con surroga nella garanzia, da una banca terza, con assistenza del Fondo di garanzia prima casa.
- **Proroga del bonus giardini:** Confermata anche per il 2020 la detrazione Irpef del 36% per gli interventi di «sistemazione a verde» di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi.
- **Abolita la Tasi, resta solo l'Imu:** Eliminazione della Tasi e applicazione di una sola forma di prelievo immobiliare che ricalca le regole Imu. L'aliquota di base è pari all'8,6 per mille e può essere aumentata fino al 10,6 per mille (con maggiorazione 0,8 per mille nei Comuni che già la applicano).
- **IMU assegnazione casa familiare:** *In caso di assegnazione della casa familiare in sede di separazione o divorzio, la soggettività passiva dell'assegnatario opera solo se ci sono figli minori. In mancanza di figli minori, la soggettività segue i criteri ordinari. Ciò significa che se l'immobile è di proprietà del coniuge non assegnatario allora si perde l'esenzione, con l'effetto che l'unità sarà assoggettata a Imu a carico del predetto proprietario. Ipotizzando invece il caso di contitolarità dei coniugi, occorrerà guardare alle singole quote di possesso. Pertanto, la quota del non assegnatario sarà imponibile, mentre quella dell'utilizzatore, laddove questi abbia residenza anagrafica e dimora nella casa medesima, sarà esente alla stregua di abitazione principale.*
Al riguardo, si ricorda che nella vecchia Imu l'attribuzione dell'immobile si considerava fatta a titolo di diritto di abitazione e la casa coniugale assegnata era sempre esente da imposta.
- **Meno tasse in caso di morosità:** Per i contratti di locazione abitativa stipulati dal 1° gennaio, in caso di morosità, il locatore può evitare il prelievo sui canoni non percepiti se il mancato incasso è provato dall'intimazione di sfratto o dall'ingiunzione di pagamento. Per i

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

contratti stipulati fino a fine 2019 resta la regola per cui il mancato incasso va accertato nel procedimento di convalida dello sfratto.

IMPRESE

- **Rivisto il credito d'imposta per R&S-Nuova disciplina:** eliminato il confronto con la media del 2012-2014 e introdotta una misura del 12% o 6% in funzione della tipologia di spesa (ricerca e sviluppo o innovazione tecnologica e design).
- **Impresa 4.0: bonus beni strumentali:** Il meccanismo del super e iperammortamento è sostituito da un credito d'imposta (rispettivamente del 6% o del 40%) per gli investimenti effettuati dal 1° gennaio 2020. Per i beni immateriali il credito d'imposta è del 15%.
- **In arrivo la «sugar tax» sulle bevande:** L'imposta sul consumo di bevande analcoliche edulcorate si applica nella misura di 10 euro per ettolitro nel caso di prodotti finiti e di 0,25 euro per chilogrammo nel caso di prodotti predisposti a essere utilizzati previa diluizione (necessario il decreto attuativo del Mef).
- **ACE Torna l'aiuto alla crescita economica:** Ripristinata l'Ace con effetto dal periodo d'imposta 2019. L'aliquota del rendimento nozionale del capitale proprio è fissata all'1,3% e il confronto va fatto rispetto al patrimonio netto al 31 dicembre 2010.
- **Nuova disciplina per la «digital tax»:** Modificata la disciplina dell'imposta sui servizi digitali, introdotta dalla legge di Bilancio 2019 e non ancora in vigore. Chiarite le modalità applicative dell'imposta (3%), applicabile dal 2020 senza la necessità di ulteriori decreti attuativi.
- **Addizionale Ires sulle concessioni:** Per i periodi d'imposta 2019, 2020 e 2021 viene introdotta un'aliquota maggiorata Ires al 27,5% (oggi al 24%) per i concessionari di autostrade, porti, aeroporti e ferrovie. Il prelievo si applicherà sui redditi derivanti dallo svolgimento di attività in regime di concessione.
- **Redditi di imprenditori florovivaistici:** Il reddito d'impresa derivante dalla commercializzazione di piante vive e di prodotti della floricoltura è determinato applicando un coefficiente del 5% sui corrispettivi delle operazioni soggette a registrazione Iva.
- **Esenzione Irpef per i coltivatori diretti:** Estesa al 2020 l'esenzione Irpef per redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti nella previdenza agricola; nel 2021 l'esenzione è ridotta al 50 per cento.
- **Formazione 4.0: benefici prorogati:** Il beneficio viene prorogato al 2020 con aumento della misura del credito e rimodulazione dei limiti di fruizione in base alla dimensione delle imprese. Eliminato l'obbligo di stipula di contratti collettivi aziendali o territoriali.
- **Fiere di settore: Pmi ancora incentivate:** Il credito d'imposta riservato alle sole Pmi viene prorogato al 2020. L'importo massimo dell'agevolazione è fissato a 10 milioni di euro per il 2019 e a 5 milioni di euro per il 2020.
- **Investimenti al Sud, bonus confermato:** La disciplina del credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive del Mezzogiorno è prorogata al 31 dicembre 2020.
- **Rivalutazione dei beni d'impresa:** I soggetti Oic adopter possono rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni risultanti dal bilancio al 31 dicembre 2018, applicando

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

un'imposta sostitutiva del 12% sui beni ammortizzabili e del 10% sui beni non ammortizzabili.

Prorogata la possibilità di rivalutare terreni e partecipazioni posseduti al 01.01.2020 applicando un'imposta sostitutiva pari all'11%.

- **Estromissione agevolata immobili:** Il regime è prorogato, con effetto dal 1° gennaio 2020. Per gli immobili strumentali posseduti alla data del 31 ottobre 2019 è ammessa la possibilità di versare l'imposta in due rate con scadenza al 30 novembre 2020 e al 30 giugno 2021.
- **Dividendi alle società semplici:** Il regime fiscale dei dividendi corrisposti alle società semplici segue la natura giuridica dei soci stessi variando a seconda che si tratti di persone fisiche, titolari di reddito d'impresa e soggetti Ires.

PROFESSIONI

- **Stretta sul regime forfettario:** Reintrodotti i vincoli relativi alle spese per personale e lavoro accessorio (20mila euro annui) nonché la causa di esclusione per redditi da lavoro dipendente e assimilato (30mila euro). Previsto un sistema premiale per incentivare la fatturazione elettronica.
- **Niente sanzioni senza Pos:** *In sede di conversione al decreto fiscale (DI 124/2019) è stata cancellata la norma (l'articolo 23) che - con decorrenza dal 1° luglio 2020 - prevedeva sanzioni a carico dei titolari di partita Iva che avessero rifiutato di farsi pagare con un carta di pagamento.*
- **Antiriciclaggio, regole tecniche:** I commercialisti devono conformare le proprie procedure di valutazione del rischio, verifiche sulla clientela e conservazione dei documenti.
- **Consulenti del lavoro e welfare:** Nuovo regolamento di assistenza e previdenza dei consulenti del lavoro. Contro la morosità sanzioni più pesanti ma anche pagamenti dilazionati e ravvedimento operoso.
- **Concorso per gli avvocati:** Scadenza della proroga per lo svolgimento dell'esame di abilitazione da avvocati con i codici annotati e senza obbligo di corso preparatorio.
- **INPGI più contributi per i freelance:** Regolamento Inpgi 2 (gestione separata). Aumentano le aliquote: al 12% quella del contributo soggettivo (al 14% per chi ha redditi superiori ai 24mila euro annui lordi) e al 4% quella del contributo integrativo pagatodal committente.

FAMIGLIA

- **Bonus bebè a tutti i nati nel 2020:** Bonus esteso a tutti i nuovi nati (o adottati) da gennaio 2020, senza soglie di reddito. Verrà erogato per 12 mensilità, con importo variabile da 80 a 160 euro in base all'Isee del nucleo familiare.
- **Potenziato il bonus nido con l'Isee:** Potenziato il bonus nido da gennaio 2020 per tutti i frequentanti asili nido: rispetto agli attuali 1.500 euro annui crescerà fino a 3mila euro in base all'Isee del nucleo. L'aumento a 3mila euro andrà solo alle famiglie con Isee inferiore a 25mila euro, un target cui spesso già sono destinate rette agevolate o misure di sostegno; il bonus scende a 2.500 euro se l'Isee è compreso tra 25.001 e 40mila euro; resta 1.500 euro con Isee superiore.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Congedo neo papà sale a 7 giorni:** Rifinanziato (ma solo per il 2020) il congedo obbligatorio per i neo papà, esteso da 5 a 7 giorni lavorativi.
- **Stop a bollette pazzе e rimborsi:** I gestori dei servizi di pubblica utilità, gli operatori di telefonia, di reti televisive e comunicazioni elettroniche dovranno preavvisare gli utenti morosi prima di disporre l'eventuale sospensione del servizio. In caso di bollette illegittime, gli utenti avranno diritto a ottenere, oltre al rimborso del versato, anche un indennizzo pari al 10% dell'ammontare contestato, per un importo non inferiore a 100 euro.
- **Tetto a 2mila euro per i contanti:** Entrerà in vigore con gradualità la stretta sull'utilizzo del contante nei pagamenti. Dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021, il divieto di utilizzo del contante viene fissato a 2.000 euro, mentre dal 1° gennaio 2022 scenderà a 1.000 euro.
- **Rc auto «formato famiglia»:** Ogni veicolo del nucleo familiare può ottenere la stessa classe di bonus malus maturata dal mezzo intestato al guidatore più "virtuoso" in famiglia. Anche se è di categoria diversa ed è già presente nel nucleo. A condizione che non vi siano stati incidenti con responsabilità esclusiva, o principale, o paritaria negli ultimi cinque anni.
- **Commercializzazione rete 5G:** Nel 2020 potrà avere inizio la commercializzazione dei servizi tecnologici di comunicazione basati sullo standard di rete 5G, avendo l'Italia, primo paese in Europa, già assegnato le bande di frequenza.
- **Fondo truffati, stop alle richieste:** Il termine per il deposito delle istanze di rimborso al Fondo indennizzi da parte dei risparmiatori truffati dalle banche viene prorogato di due mesi (18 aprile 2020).
- **Imposta su cartine e filtri:** Oltre agli aumenti delle accise su sigarette e tabacchi lavorati, viene introdotta una nuova imposta di consumo sugli accessori, come filtrini e cartine, pari a 0,0036 euro il pezzo contenuto nella confezione destinata alla vendita.
- **Detrazione spese veterinarie:** Innalzata a 500 euro (rispetto agli attuali 387,34 euro) la quota massima detraibile per le spese veterinarie.
- **Iva al 5% sugli assorbenti lavabili:** L'Iva per gli assorbenti e pannolini compostabili o lavabili passa dal 22% al 5%. Tassazione ridotta per tamponi e assorbenti biodegradabili.
- **Giochi, più tasse sulla fortuna:** Dal 15 gennaio sale al 20% il prelievo sulla quota delle vincite oltre 200 euro per slot machine e altri apparecchi. Dal 1° marzo sale al 20% anche il prelievo sulla parte di vincita oltre 500 euro per giochi quali SuperEnalotto, Enalotto, Gratta e vinci. Rivisti dal 1° gennaio il prelievo erariale unico (Preu) e il payout (al 65%), cioè la quota delle somme giocate destinata alle vincite.
- **Esenzione canone Rai over 75:** Si innalza a 8mila euro annui la soglia del reddito complessivo (proprio e del coniuge) per l'esenzione dal pagamento del canone Rai per soggetti di età pari o superiore a 75 anni. La vecchia soglia era 516,46 euro al mese per 13 mensilità.

ENERGIA E AMBIENTE

- **Slitta la liberalizzazione:** Prevista dal 1° luglio 2020, invece slitta la fine della maggior tutela per luce e gas. Fino ad allora, chi vorrà potrà continuare con le tariffe regolate dall'Autorità dell'energia.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Ricerca: test sugli animali:** Prevista dal 1° gennaio 2020, slitta di due anni la possibilità di condurre sperimentazioni di droghe, alcol e tabacco sugli animali. La norma riguarda i test sulle sostanze da abuso e gli studi sui trapianti di tessuti o organi da animale a uomo.
- **Commissariamento del GSE:** Un articolo dispone la nomina di un commissario per la Gse (Gestore servizi energetici), società partecipata dal Mef, fino all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2020.
- **Imballaggi:** Dal 1° luglio 2020 è prevista l'imposta sulla plastica: Imposta di fabbricazione di 45 centesimi al chilo sulla plastica usa-e-getta, imballaggi e bottiglie. Esclusi plastica riciclata, compostabile, medicinali. Incentivi per le aziende che convertono la produzione.
- **Impi sulle piattaforme petrolifere:** Per le piattaforme petrolifere nelle acque territoriali (entro le 12 miglia dalla costa) viene introdotta l'imposta immobiliare definita Impi, con aliquota del 10,6 per mille di cui il 7,6 per mille allo Stato e il resto ai Comuni rivieraschi con modalità da definire.
- **Cumulo tra incentivi green:** Entro il 30 giugno 2020, i soggetti interessati al mantenimento delle tariffe incentivanti devono versare una somma relativa ai benefici fiscali goduti per effetto della detassazione prevista dalla Tremonti ambientale.

LAVORO

- **Sistema di verifica negli appalti:** *Nei contratti di appalto labour intensive è introdotto un sistema di controllo del corretto versamento delle ritenute fiscali, nei confronti di appaltatori e subappaltatori, dei lavoratori impiegati nei lavori stessi.*
- **Riduzione del cuneo fiscale:** Per ridurre il carico fiscale sulle persone fisiche, è stata stanziata una dotazione di 3 miliardi per il 2020 (5 dal 2021). Servono provvedimenti normativi per dare attuazione agli interventi.
- **Apprendistato, giù i contributi:** Per i contratti di apprendistato di primo livello è previsto uno sgravio contributivo del 100% nei primi 3 anni di rapporto, fermo restando l'aliquota del 10% per gli anni successivi al terzo. La novità interessa i datori di lavoro che occupano alle proprie dipendenze un numero di addetti pari o minore di 9.
- **Riduzione delle tariffe Inail:** *Per via della stratificazione normativa tra la legge di Bilancio 2019 e il DI crescita (DI 34/2019) si era creato un buco di coperture per il 2022: la legge di Bilancio 2020 rende strutturale l'attuale impianto tariffario.*
- **Incentivi assunzioni under 35:** L'agevolazione contributiva della legge 205/2017 destinata all'assunzione degli under 35 viene confermata anche per il 2019 e 2020 (per poi limitarsi agli under 30 dal 2021). Si sana così la discrasia rispetto a un bonus analogo previsto dal DI 87/2018 e mai attuato.
- **Bonus eccellenze al restyling:** Diventa operativo per l'anno 2019 l'esonero contributivo previsto dalla legge 145/2018 e mai attuato dall'Inps: riguarda le assunzioni di giovani laureati con 110 e lode o in possesso di un dottorato di ricerca.
- **Naspi per l'autoimpiego in Coop:** La liquidazione anticipata, in un'unica soluzione, della Naspi, destinata alla sottoscrizione di capitale sociale di una cooperativa come socio lavoratore si considera non imponibile ai fini Irpef.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Deroghe per gli stagionali:** L'esclusione del versamento viene estesa ai lavoratori agricoli a tempo determinato e a quelli assunti a termine per lo svolgimento, nel territorio della provincia di Bolzano, delle attività stagionali.
- **Rimodulati i buoni pasto:** Per i buoni pasto è prevista la rimodulazione dei limiti di esenzione: per quelli cartacei scatta la riduzione da 5,29 euro giornalieri a 4 euro. I buoni in formato elettronico passano dagli attuali 7 a 8 euro giornalieri.
- **Stop al bonus Neet:** Si sono chiuse al 31 dicembre 2019 le agevolazioni per le assunzioni dei giovani Neet.
- **Sgravi per lo sport femminile:** Al fine di promuovere il professionismo nello sport femminile e di estendere alle atlete le condizioni di tutela previste dalla legge sulla prestazione di lavoro sportivo, vengono esonerate le società sportive femminili che stipulano con le atlete contratti ai sensi degli articoli 3 e 4 della legge 91 del 1981 dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali per gli anni 2020, 2021 e 2022.
- **Proroga Ape sociale:** Estesa di un anno l'operatività dell'Ape sociale, lo scivolo a carico dello stato che accompagna alcune categorie di lavoratori ritenuti meritevoli di tutela verso la pensione con un assegno mensile di massimo 1.500 euro lordi.
- **Proroga opzione donna:** Nel 2020 possono andare in pensione le lavoratrici che entro il 2019 hanno maturato 35 anni di contributi e 58 anni di età se dipendenti o 59 se autonome. L'assegno viene calcolato con il metodo contributivo.
- **Rivalutazione pensioni:** Passa dal 97 al 100% l'adeguamento all'inflazione per le pensioni di importo superiore a tre volte e fino a quattro volte il trattamento minimo. A gennaio però gli assegni saranno adeguati al 97% e poi ci sarà un conguaglio.

GIUSTIZIA

- **Stop alla prescrizione dopo il 1° grado:** *Entra in vigore la riforma che elimina la prescrizione dopo la sentenza di primo grado. In pratica, lo scorrere del tempo non causerà più l'estinzione del reato nelle cause di fronte alle Corti d'appello e alla Cassazione.*
- **Slitta la riforma intercettazioni:** Si applicherà ai procedimenti penali iscritti dal 2 marzo 2020 la riforma delle intercettazioni, che avrebbe dovuto entrare in vigore il 1° gennaio. Il decreto che opera la proroga dà anche più potere al Pm di selezionare le conversazioni intercettate rilevanti per le indagini.
- **Class action:** Nuove regole per promuovere cause collettive contro imprese e Pa per condotte lesive di diritti omogenei e pratiche commerciali scorrette.
- **Albo curatori fallimentari:** *Il ministero della Giustizia deve approvare il decreto con le regole (iscrizioni, cancellazioni, eccetera) per la tenuta dell'Albo nazionale dei soggetti incaricati dall'autorità giudiziaria di gestire le future procedure concorsuali (dal 30 giugno 2020).*
- **Riforma fallimentare al via:** *Entra in vigore dal 15 agosto 2020 l'intera riforma prevista dal Codice della crisi, a partire dalle procedure di allerta che dovrebbero consentire l'anticipazione dell'emersione delle difficoltà e quindi aumentare le chance di risanamento dell'impresa. L'allerta per le piccole società dovrebbe slittare al 2021.*

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

TERZO SETTORE

- **Adeguamento alla riforma:** Slittato al 30 giugno 2020 il termine per adeguare, con le maggioranze semplificate, gli statuti di bande musicali, organizzazioni di volontariato, associazioni di promozione sociale, Onlus e imprese sociali alle disposizioni introdotte con la riforma del Terzo settore.
- **Obbligo in tema di trasparenza:** Entro il 30 giugno di ogni anno, associazioni, Onlus, fondazioni, cooperative sociali che svolgono attività a favore di stranieri devono pubblicare sul proprio portale online le informazioni relative ai contributi ricevuti dalla pubblica amministrazione superiori ai 10.000 euro.
- **Trasparenza violata: le sanzioni:** Dal 1° gennaio 2020, l'inosservanza degli obblighi di trasparenza nei rapporti con la pubblica amministrazione comporterà per gli enti non profit (di cui sopra) una sanzione pari all'1% degli importi ricevuti, con un importo minimo di 2.000 euro, e l'adempimento agli obblighi di pubblicazione.
- **Legge Spazzacorrotti:** Entro il 15 luglio di ogni anno, associazioni, fondazioni e comitati, con i requisiti richiesti dall'articolo 5, comma 4 del DI 149/2013 (collegamento con partiti politici), sono tenuti a pubblicare sul sito web lo statuto e i documenti contabili, e a darne comunicazione ai presidenti delle Camere.
- **Esonero per gli Ets:** Esclusi dall'obbligo di cui sopra, gli Ets iscritti nel Registro unico nell'ipotesi in cui il collegamento con il partito consista nella presenza di amministratori che abbiano ricoperto cariche politiche negli ultimi sei anni. Esclusione estesa anche per fondazioni, associazioni e comitati appartenenti alle confessioni religiose.
- **Linee guida Bilancio sociale:** Con riferimento al periodo d'imposta 2020, a partire dal 2021, troveranno applicazione le disposizioni del Dm 4 luglio 2019, che riportano le indicazioni per l'adozione delle linee guida per la redazione del bilancio sociale degli Ets di cui all'articolo 14 del DI 117/2017.
- **Valutazione di impatto sociale:** Il ministero del Lavoro ha emanato le linee guida per la valutazione di impatto sociale delle attività di interesse generale degli Ets per comunicare il valore sociale e migliorare l'attrattività nei confronti di stakeholders e donatori.
- **Enti assistenziali, benefici Tuir:** In sede di conversione al decreto Crescita (DI 34/2019, convertito nella legge 58/2019), le associazioni assistenziali sono state reinserite tra gli enti che potranno continuare a beneficiare, anche una volta completata la riforma del Terzo settore, delle agevolazioni di cui all'articolo 148, comma 3, del Dpr 917/1986 (Tuir).
- **Aumento del tetto del 5 per mille:** A partire dal 2020, è previsto un aumento di 10 milioni di euro del tetto massimo di spesa del 5 per mille dell'Irpef da destinare agli enti non profit iscritti tra le categorie ammesse, fino ad arrivare nel triennio 2020-2022 a un incremento di 25 milioni di euro.
- **Aumento dei Fondi per la disabilità:** È passato al Senato l'emendamento alla legge di Bilancio, che aumenta per il 2020, rispettivamente, di 12,5 milioni di euro il Fondo da destinare alle scuole con alunni con disabilità, di 50 milioni il Fondo per le non autosufficienze e di 5 milioni il Fondo per il diritto al lavoro dei disabili.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

- **Aumento indennità sindaci:** Viene aumentata l'indennità di funzione dei sindaci dei Comuni fino a 3mila abitanti (passa all'85 per cento di quella spettante ai sindaci dei comuni fino a 5mila abitanti) ed è ripristinata l'indennità per i presidenti della provincia.
- **Revisori, nomina presidenti:** I consigli degli enti locali tornano a scegliere il presidente del collegio dei revisori, dopo sette anni di estrazione a sorte; i restanti casi di sorteggio sono ristretti da base regionale a provinciale.
- **Limiti di spesa per gli enti locali:** Sono cancellati i limiti di spesa (per studi, consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni, autovetture) e ridotti diversi vincoli procedurali.
- **Bonus sociale rifiuti:** Sono estesi i bonus già previsti per l'energia elettrica e l'acqua al servizio di gestione integrato dei rifiuti urbani (Occorre attendere i provvedimenti attuativi Arera)
- **Mutui enti locali e interessi:** Gli enti locali risparmieranno sulla spesa per interessi dei mutui a loro carico, che potranno essere oggetto di accollo e ristrutturazione da parte dello Stato, senza costi aggiuntivi. Entro il 28 febbraio 2020 dovrà essere emesso il decreto attuativo

SANITA'

- **Abolizione del superticket:** In attesa di rivedere tutta la materia della compartecipazione dei cittadini alla spesa sanitaria (ticket) viene abolita dal 1° settembre 2020 la quota fissa (10 euro) di partecipazione al costo per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale per gli assistiti non esentati (il cosiddetto superticket).
- **Ecg dal medico di base:** Per ridurre il fenomeno delle liste d'attesa saranno trasferiti alle Regioni 235 milioni – attraverso un decreto del ministero della Salute - per procedere all'acquisto di apparecchiature sanitarie (dall'Ecg agli spirometri) per i medici di medicina generale e pediatri di libera scelta che potranno così effettuare diagnosi di primo livello.
- **Minori senza sostegno, no al ticket:** Sono esentati dal pagamento del ticket per farmaci e prestazioni di diagnostica strumentale e di laboratorio e di altre prestazioni specialistiche, i minorenni privi di un sostegno familiare per i quali l'autorità giudiziaria abbia disposto un provvedimento di tutela o di collocazione del minore in ambiente protetto.
- **Bonus sostituti del latte materno:** da aprile 2020 sarà riconosciuto alle mamme che non possono allattare un contributo fino a un massimo di 400 euro l'anno per neonato, fino al sesto mese di vita. Per questo obiettivo nasce al ministero della Salute un fondo con una dotazione di 2 milioni di euro per il 2020 e di 5 milioni per il 2021. Un decreto ministeriale stabilirà misure attuative e condizioni patologiche, tra cui ipogalattia e agalattia materna, e le modalità per beneficiare del contributo. Si attende il decreto del ministero della Salute entro il 31 marzo 2020.
- **Malati cronici: servizi in farmacia:** Al via la possibilità per i pazienti con malattie croniche di fruire presso le farmacie, in collaborazione con i medici di famiglia e pediatri, di un servizio di accesso personalizzato ai farmaci. Le farmacie forniranno ai pazienti ogni

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

informazione sulle cure e informeranno il medico sulla regolarità o meno dell'assunzione delle terapie oltre che sulla necessità di rinnovo delle prescrizioni.

SCUOLA E UNIVERSITA'

- **In arrivo due concorsi a cattedra:** Sono attesi i bandi del concorso ordinario da 24mila cattedre a medie e superiori e quello straordinario da altrettanti posti riservati a precari con 3 anni di servizio.
- **Assunti 11mila collaboratori:** Inizierà la statizzazione degli 11.263 addetti alle pulizie con 10 anni di servizio, sulla base di una procedura per soli titoli.
- **Più peso a Invalsi e alternanza:** Per essere ammessi all'esame di maturità bisognerà aver partecipato ai test Invalsi e svolto le ore minime di alternanza scuola lavoro.
- **Alla maturità torna storia:** Al primo scritto dell'esame di Stato 2019/2020 torna la traccia di storia. Lo ha deciso il ministro Lorenzo Fioramonti nella circolare sulla maturità.

TRASPORTI

- **Monopattini liberi in strada:** I monopattini elettrici con potenza (500 Watt) e velocità (20 km/h) massime in regola sono equiparati alle bici. Quindi, tra l'altro, possono circolare anche sulle carreggiate destinate agli altri veicoli.
- **Costi di cancellazione dei fermi:** Non si pagano più i 32 euro di imposta di bollo, se la cancellazione è effettuata direttamente dal riscossore. Ipt ridotta a 50 euro per chi è rimasto intestatario di un veicolo che ha venduto.
- **Bollo auto: PagoPa e banca dati:** I pagamenti si effettuano solo tramite il circuito PagoPA. Nella pratica cambia poco: tutte le attuali modalità di riscossione sono su PagoPA. Previsto avvio banca dati unica antievasione attesa da vent'anni.
- **Bonus disabili su auto elettriche:** Estesa agli autoveicoli elettrici (purché di potenza non superiore a 150 kiloWatt) l'Iva al 4% per i disabili.
- **Auto usate, stretta su frodi Iva:** In caso di acquisto nella Ue di auto fiscalmente usata, obbligo di sottoporre i documenti a verifica preventiva dell'agenzia delle Entrate. Solo dopo si potrà chiedere alla Motorizzazione l'immatricolazione.
- **Seggiolini antiabbandono:** dal 6 marzo 2020 Chi trasporta bambini di età fino a 4 anni su vetture o autocarri deve usare un seggiolino munito (anche in retrofit) di dispositivo antiabbandono. Incentivi di 30 euro all'acquisto dei dispositivi.
- **Stretta (mini) sulle auto aziendali:** *per i nuovi contratti in vigore dal 1° luglio 2020 per i lavoratori che hanno in uso anche nel tempo libero un'auto aziendale con emissioni di CO2 superiori a 160 g/km aumenta il reddito in natura tassabile in busta paga. Lievissimi sgravi se l'auto è elettrica o ibrida plug-in.*
- **Possibili rincari dei carburanti:** A gennaio al ministero dell'Ambiente dovrebbero essere avviati i lavori di una commissione per studiare proposte di taglio dei sussidi ambientalmente dannosi, come quello sulle accise per il gasolio.
- **Taglio sconti diesel autotrasporto:** Il gasolio a prezzo agevolato per l'autotrasporto non potrà più essere utilizzato su camion di classe ambientale Euro 3 dal 1° ottobre 2020. Dal 1° gennaio 2021 saranno esclusi anche gli Euro 4.

STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

- **Documento unico al traguardo:** Già rinviato di un anno, il Duc (Documento unico di circolazione, destinato a sostituire la carta di circolazione “incorporando” il certificato di proprietà) non parte nemmeno a gennaio 2020. Ci si arriverà per gradi nel corso dell’anno.
- **Arriva l’Euro 6D «pieno»:** Vetture e furgoncini leggeri di nuova omologazione devono rispettare lo standard antinquinamento Euro 6D (limiti Euro 6 di NOx misurati su strada con tolleranza ridotta al 50%), ultimo passo del giro di vite post dieselgate. (1° gennaio 2020 per le nuove omologazioni, 1° gennaio 2021 per le nuove immatricolazioni)
- **Euro 1 fuorilegge anche a benzina:** Area B di Milano “espelle” anche le vetture Euro 1 a benzina. Per gli autocarri, fuori gli Euro 4 senza filtro antiparticolato e quelli 3 e 4 che, pur avendolo, emettono polveri sottili oltre alcune soglie. In altre città limitazioni da decidere.

TURISMO E CULTURA

- **Bonus cultura 18enni:** Per il 2020 viene rifinanziato con 160 milioni di euro (erano 240 nel 2019, poi scesi nel corso dell’anno a 140). Entro il 29 febbraio 2020 un decreto dei Beni culturali deve definire gli importi nominali
- **Fondo per i piccoli musei:** Istituito un fondo con una dotazione annua di due milioni di euro a partire dal 2020.
- **Aumento fondo tax credit cinema:** Aumentano di 75 milioni le risorse per garantire le agevolazioni fiscali alle troupe che vengono a girare in Italia.
- **Incentivi per i carnevali storici:** Stanziato 1 milione di euro l’anno nel triennio 2020-2022 per finanziare i carnevali storici. Il bando sarà emesso entro il 30 gennaio 2020
- **Sostegno a bande musicali:** Istituito un fondo di 1 milione di euro l’anno nel triennio 2020-2022 per la valorizzazione delle bande musicali.
- **150° anniversario di Roma capitale:** Istituito fondo di 500mila euro per il 2020.
- **Sostegno a cinema e teatro:** Finanziamento di 800mila euro per la promozione della cultura italiana nel mondo, anche attraverso i festival. Stanziamento di 500mila euro all’anno per il funzionamento dei teatri di proprietà dello Stato italiani all’estero.
- **Finanziamento scuole musicali.** Aumento di 1 milione di euro l’anno a partire dal 2020 dei contributi a favore delle scuole nazionali di altissima formazione musicale.
- **Recupero aree industriali:** Istituzione di un fondo di 1 milione di euro nel triennio 2020-2022 per la riqualificazione di luoghi culturali e aree industriali di valore culturale in stato di abbandono.
- **Incentivazione del volo turistico:** Istituzione di un fondo di 100mila euro l’anno nel triennio 2020-2022 per lo studio preliminare all’introduzione del volo turistico come innovativa forma di fruizione del patrimonio ambientale e paesaggistico.

Si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello