

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020



AGEVOLAZIONI 2020 Legge di bilancio

a cura di **Maria Chiara Ronzani**
Ufficio Fiscale Apindustria Confimi Vicenza

27 gennaio 2020

confimiindustria
Confederazione dell'Industria Manifatturiera Italiana e dell'Impresa Privata

1

Legge di Bilancio 2020



SOMMARIO

- Investimenti in beni strumentali
- Attività di ricerca e sviluppo e innovazione
- Formazione 4.0
- Sabatini-ter
- Mini-Ires sostituita da Ace
- Accise gasolio
- Bonus internazionalizzazione
- Detrazioni sugli immobili / bonus edili

2

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020



NOVITA' AGEVOLAZIONI BENI STRUMENTALI "TRANSAZIONE 4.0"

3

Legge di Bilancio 2020



TRANSIZIONE 4.0 NUOVA POLITICA INDUSTRIALE

NOVITÀ 2020

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA R&S INNOVAZIONE DESIGN

PROROGA CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0 – con modifiche

RIFINANZIAMENTO "NUOVA SABATINI"

4

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

SUPER / IPER AMMORTAMENTO IN CREDITO D'IMPOSTA

ADDIO SUPER / IPER AMMORTAMENTO MAGGIORAZIONE 1/2

SUPER

L'INCENTIVO PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI
DIVERSI DA QUELLI INDUSTRIA 4.0 - MAGGIORAZIONE 30%
SI TRASFORMA IN CREDITO D'IMPOSTA

SUPERAMMORTAMENTO SARA' ANCORA ATTIVO FINO AL 30/06/2020
- FINESTRA ALLUNGATA -

PERIODO DI INVESTIMENTO: **DAL 1 APRILE AL 31 DICEMBRE 2019** MAGGIORAZIONE: **30%**

IN PRESENZA DI PARTICOLARI CONDIZIONI OVVERO ENTRO IL 30 GIUGNO 2020, A CONDIZIONE CHE ENTRO LA DATA DEL 31 DICEMBRE 2019 IL RELATIVO ORDINE RISULTI ACCETTATO DAL VENDITORE E SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA ALMENO PARI AL 20% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE

Sottoscrizione – fine anno - da parte di **entrambe le parti** del relativo contratto in caso di leasing o appalto
acquisizione in leasing → pagamento maxicanone almeno pari al 20%
beni realizzati mediante appalto → pagamento acconti almeno pari al 20% del costo complessivo previsto dal contratto
realizzazioni in economia → pagamento entro il 31/12/2019 di costi almeno pari al 20% dei costi complessivamente sostenuti nel periodo 1° aprile 2019 – 30 giugno 2020 (non rileva, invece, la 1° condizione)

5

Legge di Bilancio 2020 

SUPER / IPER AMMORTAMENTO IN CREDITO D'IMPOSTA

ADDIO SUPER / IPER AMMORTAMENTO MAGGIORAZIONE 2/2

IPER

L'INCENTIVO PER GLI INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI NUOVI
INDUSTRIA 4.0
SI TRASFORMA IN CREDITO D'IMPOSTA

IPER AMMORTAMENTO SARA' ANCORA ATTIVO FINO AL 31/12/2020
- FINESTRA ALLUNGATA -

PERIODO DI INVESTIMENTO: **DAL 1 GENNAIO AL 31 DICEMBRE 2019** MAGGIORAZIONE: **da 170% a 0%**

IN PRESENZA DI PARTICOLARI CONDIZIONI OVVERO ENTRO IL 31 DICEMBRE 2020, A CONDIZIONE CHE ENTRO LA DATA DEL 31 DICEMBRE 2019 IL RELATIVO ORDINE RISULTI ACCETTATO DAL VENDITORE E SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA ALMENO PARI AL 20% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE

Sottoscrizione – fine anno - da parte di **entrambe le parti** del relativo contratto in caso di leasing o appalto
acquisizione in leasing → pagamento maxicanone almeno pari al 20%
beni realizzati mediante appalto → pagamento acconti ≥ al 20% del costo complessivo previsto dal contratto
realizzazioni in economia → pagamento entro il 31/12/2019 di costi almeno pari al 20% dei costi complessivamente sostenuti nel periodo 1 gennaio 2019 – 31 dicembre 2020 (non rileva, invece, la 1° condizione)

6

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – AMBITO TEMPORALE E LOCALIZZAZIONE


RICONOSCIMENTO DI UN CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI → **BENI STRUMENTALI NUOVI destinati a strutture produttive ubicate in ITALIA**

PERIODO DI INVESTIMENTO AGEVOLATO : DAL 1 GENNAIO AL 31 DICEMBRE 2020

IN PRESENZA DI PARTICOLARI CONDIZIONI | OVVERO ENTRO IL 30 GIUGNO 2021, A CONDIZIONE CHE ENTRO LA DATA DEL 31 DICEMBRE 2020 IL RELATIVO ORDINE RISULTI ACCETTATO DAL VENDITORE E SIA AVVENUTO IL PAGAMENTO DI ACCONTI IN MISURA ALMENO PARI AL 20% DEL COSTO DI ACQUISIZIONE

Sottoscrizione – fine anno - da parte di **entrambe le parti** del relativo contratto in caso di leasing o appalto
acquisizione in leasing → pagamento max canone almeno pari al 20%
beni realizzati mediante appalto → pagamento acconti ≥ al 20% del costo complessivo **previsto** dal contratto
realizzazioni in economia → pagamento entro il 31/12/2020 di costi almeno pari al 20% dei costi complessivamente sostenuti nel periodo 1° gennaio 2020 – **30 GIUGNO 2021** (non rileva, invece, la 1° condizione)

7

Legge di Bilancio 2020 

MAPPA TEMPORALE - SUPER E IPER / BENI ≠ 4.0 E BENI 4.0


AGEVOLAZIONE	INVESTIMENTI 2019 maggiorazione		INVESTIMENTI 2020 credito d'imposta	
	Termine per l'effettuazione investimento	Scadenza "finestra lunga" condizionata	Termine per l'effettuazione investimento	Scadenza "finestra lunga" condizionata
SUPER AMMORTAMENTO / BENI STRUMENTALI DIVERSI di cui Allegato A e B = 4.0	1/4/2019 31/12/2019 (30%)	30/6/2020	1/1/2020 31/12/2020 (6% max a € 2 mln)	30/6/2021
	Decreto crescita 2019			
IPER AMMORTAMENTO BENI STRUMENTALI 4.0 – Allegato A	31/12/2019 DA 170 A 0%	31/12/2020	31/12/2020 DA 40% A 20% con limite di spesa	30/6/2021
	Legge di bilancio 2019		Legge di bilancio 2020	
Beni immateriali strumentali -(software) Allegato B SUPER AMMORTIZZABILI	Agevolazione correlata all'IPER ammortamento = stessa periodicità (40%)		Agevolazione non vincolata (15% limite max €700.000)	30/6/2021

8

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

SOGGETTI BENEFICIARI - ambito soggettivo

<p>IMPRESE RESIDENTI e STABILI ORGANIZZAZIONI</p>	<p>a prescindere dalla forma giuridica, settore economico di appartenenza, dimensione e regime fiscale di determinazione del reddito</p>
<p>IN REGOLA CON</p> <ol style="list-style-type: none"> la normativa sulla sicurezza sul lavoro i versamenti contributivi INPS/INAIL 	<p>ESCLUSIONI</p> <p>LE IMPRESE</p> <ul style="list-style-type: none"> in liquidazione volontaria / sottoposte a procedure concorsuali (concordato preventivo senza continuità aziendale), in situazione di crisi (c.d. "Codice della crisi d'impresa") ovvero da altre leggi speciali destinatari di sanzioni interdittive ex art. 9 co.2 D.Lgs. N 231/2001

9

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 - TIPOLOGIA DI INVESTIMENTI 1/2

TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO AGEVOLABILE

<p>BENI MATERIALI NUOVI "ORDINARI" diversi da quelli degli allegati A e B Legge 232/2016 Ex SUPER</p>	<p>BENI MATERIALI INDUSTRIA 4.0 Allegato A Legge 232/2016 Ex IPER</p>	<p>BENI IMMATERIALI Allegato B Legge 232/2016 (compresi i costi per servizi in cloud computing)</p>
<p>Credito d'imposta "generale"</p>	<p>Credito d'imposta beni materiali 4.0</p>	<p>Credito d'imposta beni immateriali 4.0</p>

Per gli investimenti in leasing: rileva il costo sostenuto dal locatore per l'acquisto dei beni


Beni destinati a strutture localizzate nel territorio italiano

10

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – TIPOLOGIA DI INVESTIMENTI ESCLUSI 2/2

INVESTIMENTI ESCLUSI DALL'AGEVOLAZIONE

a) I VEICOLI E GLI ALTRI MEZZI DI TRASPORTO DI CUI ALL'ARTICOLO 164, CO. 1, DEL TUIR
 b) BENI CON COEFFICIENTE AMMORTAMENTO INFERIORE 6,5%
 c) FABBRICATI E COSTRUZIONI
 d) BENI RICONPRESI NEI SEGUENTI GRUPPI:

Gr. V	Ind alimentari	Specie 19 – imbottigliamento di acque minerali naturali	Condutture	8%
Gr. XVII	Industrie energia elettrica, gas e acqua	Specie 2/b – produzione e distribuzione di gas naturale	Condotte per usi civili (reti urbane)	8%
			Condotte dorsali trasporto a grandi distanze dai centri di produzione	10%
		Condotte dorsali per trasporto a grandi distanze dai giacimenti gassoso acqueriferi; condotte di derivazione e di allacciamento		12%
		Specie 4/b – stabilimenti termali, idrotermali		Condutture
Gr. XVIII	Industrie dei trasporti e delle telecomunic.	Specie 4 e 5 – ferrovie, compreso l'esercizio di binari di raccordo per conto terzi, l'esercizio di vagoni letto e ristorante. Tramvie interurbane, urbane e suburbane, ferrovie metropolitane, filovie, funicolari, funivie, slittovie ed ascensori	Materiale rotabile, ferroviario e tramviario (motrici escluse)	7,50%
		Specie 1, 2 e 3 – trasporti aerei, marittimi, lacuali, fluviali e lagunari	Aereo completo equipaggiamento	12%

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

- Beni destinati a strutture localizzate FUORI ITALIA
- INVESTIMENTI “prenotati 2019” ossia sorti con la precedente normativa

11

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – CREDITO D'IMPOSTA SU BENI “EX SUPER”

MISURA % DEL CREDITO E CARATTERISTICHE

BENI MATERIALI NUOVI “ORDINARI”
 diversi da quelli degli allegati A e B Legge 232/2016 Ex SUPER

IMPRESSE PROFESSIONISTI

ENTITA' DELL'INVESTIMENTO	MISURA DEL CREDITO
Fino a € 2 milioni	6%
Costo determinato – ex art. 110 co.1 lett.b): comprensivo di oneri accessori di diretta imputazione con esclusione di interessi e spese generali	
DA RIPARTIRE IN 5 QUOTE ANNUALI DI PARI IMPORTO a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione del bene	

Credito d'imposta “generale”


Beni destinati a strutture localizzate nel territorio italiano

12

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 


NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA BENI 4.0 "EX IPER"

MISURA % DEL CREDITO E CARATTERISTICHE

BENI MATERIALI NUOVI INDUSTRIA 4.0 AD ELEVATO CONTENUTO TECNOLOGICO
Allegato A Legge 232/2016 Ex IPER

 **Solo per le IMPRESE**

ENTITA' DELL'INVESTIMENTO	MISURA DEL CREDITO
Fino a € 2,5 milioni	40%
Da € 2,5 milioni a € 10 milioni	20%

DA RIPARTIRE IN **5 QUOTE ANNUALI** DI PARI IMPORTO a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione del bene

Ipotesi: Un bene di € 100.000 entra in funzione nel 2020, interconnesso nel 2021, genera nel:
• 2020 - un credito d'imposta calcolato al 6% (€ 6.000/5) utilizzabile nel 2021 per 1/5 (€ 1.200)
• 2021: si ridetermina il credito d'imposta in € 8.000, si decurta la quota già utilizzata e suddividendo l'importo netto di € 6.800 per i successivi 5 anni (dal 2022 in poi)

2019 per l'iper ammortamento spettava la maggiorazione del 150 - dal 170% al 50% a seconda del costo₁₃

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA BENI IMMATERIALI 4.0

MISURA % DEL CREDITO E CARATTERISTICHE

BENI IMMATERIALI INDUSTRIA 4.0
Allegato B Legge 232/2016
- compresi i costi per servizi in cloud computing per la quota di competenza -

 **Solo per le IMPRESE**

INVESTIMENTI	MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA
Fino a € 700.000	15%

DA RIPARTIRE IN **3 QUOTE ANNUALI** DI PARI IMPORTO a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in funzione del bene

NB: il nuovo credito d'imposta sui beni immateriali di cui alla Tabella "B" NON è vincolato all'acquisto di un bene di cui alla Tabella "A" -
(come accadeva in precedenza per il superammortamento specifico) -

₁₄

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA

COMPENSAZIONE - PER TUTTI I BENEFICIARI

Il credito d'imposta è **utilizzabile esclusivamente in compensazione** con il mod. F24

<p>PER I BENI MATERIALI IN 5 QUOTE ANNUALI di pari importo</p>	 a decorrere	<p>PER I BENI IMMATERIALI IN 3 QUOTE ANNUALI di pari importo</p>
---	---	---

➤ dall'anno successivo a quello di entrata in funzione dei beni; ovvero

➤ dall'anno successivo a quello in cui è intervenuta l'interconnessione per gli investimenti in beni di cui alle predette Tabelle A e B.

Nel caso in cui l'interconnessione avvenga in un periodo d'imposta successivo a quello di entrata in funzione, il credito d'imposta può essere fruito per la parte spettante per i beni "ex super".

Non si applicano i limiti quantitativi sulle compensazioni di €700.000 e quelli di cui al quadro RU di €250.000.

15

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

CARATTERISTICHE COMUNI DEL CREDITO D'IMPOSTA


- non può essere ceduto/trasferito neanche all'interno del consolidato fiscale
- non concorre alla formazione del reddito IRPEF/IRES/IRAP
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi di cui agli artt. 61 e 109, comma 5, del TUIR
- è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito IRPEF/IRES e della base imponibile IRAP, non porti al superamento del costo sostenuto

16

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

NOVITA' DAL 2020 – ADEMPIMENTI

CONSERVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE

Il soggetto beneficiario è tenuto a conservare - a pena di revoca del beneficio –

- la **documentazione attestante l'effettivo sostenimento** del costo
- e la **corretta determinazione dell'importo agevolabile**.

INDICAZIONI SU FATTURA

Le fatture e gli altri documenti devono **riportare l'espresso riferimento alle disposizioni normative dei commi da 184 a 197**

PERIZIA - PER GLI INVESTIMENTI INDUSTRIA 4.0 allegato A e B

PER I BENI DI COSTO UNITARIO > DI 300.000
viene richiesta **una perizia** – non necessariamente giurata -attestante le caratteristiche tecniche dei beni e l'interconnessione al sistema aziendale.
Per i beni di costo unitario pari o inferiore a € 300.000, la perizia può essere sostituita da una dichiarazione resa dal legale rappresentante.

COMUNICAZIONE AL MISE – secondo le disposizioni contenute in un prossimo DM

17

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197

PRECISAZIONI COMUNI AL CREDITO DI IMPOSTA 1/2

CESSIONE DEL BENE AGEVOLATO

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

il bene agevolato sia ceduto a titolo oneroso o sia destinato a strutture ubicate all'estero – anche se appartenenti al gruppo dello stesso soggetto –

il credito d'imposta è ridotto in misura corrispondente
escludendo dall'originaria base di calcolo il relativo costo

Il **maggior credito eventualmente utilizzato in compensazione va riversato** entro il termine di versamento del saldo dell'imposta sui redditi dovuta per il periodo d'imposta in cui si verifica il predetto evento – **senza sanzioni ed interessi** -


18

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020		
NUOVO CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI		
INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI - ART. 1 CO. 184-197		
PRECISAZIONI COMUNI AL CREDITO DI IMPOSTA		2/2
NORME COMPATIBILI DELLA PRECEDENTE DISCIPLINA SUI BENI INDUSTRIA 4.0		
ART. 1 COMMI 35-36 LEGGE 205/2017	<u>PORTABILITA'/PROSECUZIONE DEL BENEFICIO IPER</u>	
La fruizione del credito d'imposta prosegue – fino a concorrenza proporzionale al costo del nuovo investimento , se minore – anche in caso di dismissione del bene agevolato nel periodo di vigenza dell'agevolazione - senza perdere le residue quote del beneficio su BENI Industria 4.0		
a condizione che		
<ul style="list-style-type: none">➤ il bene materiale strumentale nuovo abbia le caratteristiche tecnologiche analoghe o superiori a quelle previste dall'allegato A e B➤ e l'interconnessione e l'attestazione/perizia siano realizzate nello stesso periodo di imposta del realizzo		
<u>NEL CASO DI INTERVENTO SOSTITUTIVO</u> il beneficio è limitato al costo acquisizione del nuovo bene, se inferiore al costo del bene originario sostituito		
		19

		
NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA		
PER		
RICERCA E SVILUPPO		
TRANSIZIONE ECOLOGICA		
INNOVAZIONE TECNOLOGICA 4.0		
ATTIVITA' INNOVATIVE		
 <u>Disposizioni attuative:</u>		
DM da emanarsi entro 60 giorni dalla entrata in vigore legge in commento		
		20

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

INVESTIMENTI IN R&S E INNOVAZIONE - ART. 1 CO. 198-209

NOVITA' DAL 2020

NUOVA AGEVOLAZIONE PER INVESTIMENTI IN :

- RICERCA E SVILUPPO
- TRANSIZIONE ECOLOGICA
- INNOVAZIONE TECNOLOGICA 4.0
- ALTRE ATTIVITA' INNOVATIVE

AMBITO TEMPORALE
PER IL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO AL 31/12/2019
- 2020 PER I SOGGETTI "SOLARI -

OPERATIVITA' IMMEDIATA DELLA NUOVA DISCIPLINA
IN SOSTITUZIONE /CESSAZIONE ANTICIPATA DEL CREDITO D'IMPOSTA R&S DI CUI
ALL'ART. 3 DL 145/2013 AL 31/12/2019 (precedente termine 31/12/2020)

COMUNICAZIONE AL MISE PER IL RICONOSCIMENTO DEL BENEFICIO

21

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

AMBITO SOGGETTIVO

SOGGETTI BENEFICIARI

**IMPRESE RESIDENTI
STABILI ORGANIZZAZIONI** a prescindere
dalla forma giuridica, settore economico di appartenenza,
dimensione e regime fiscale di determinazione del reddito

CONDIZIONI

1. Rispetto della normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro
2. Corretto adempimento degli obblighi di versamento dei contributi previdenziali e assistenziali dei lavoratori

IMPRESE ESCLUSE


- in liquidazione volontaria, o sottoposte a procedure concorsuali (concordato preventivo senza continuità aziendale) altra procedura concorsuale di cui al RD n. 267/42, al D.Lgs. n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi d'impresa") ovvero da altre leggi speciali, nonché a quelle che hanno in corso un procedimento per la dichiarazione di una delle predette situazioni
- destinatarie di sanzioni interdittive ex art. 9, comma 2, D.Lgs. n. 231/2001

22

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020		
NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE		
MISURA DEL CREDITO DI IMPOSTA SPETTANTE 1/2		
DIFFERENZIATA PER TIPOLOGIA DI ATTIVITA'		
L. 160/2019 ART. 1	TIPOLOGIA DI ATTIVITA'	MISURA E LIMITE DI SPESA
co. 200	R&S	12% della relativa base di calcolo, nel limite massimo di € 3 milioni
co. 201	Innovazione tecnologica	6% della relativa base di calcolo, nel limite massimo di € 1,5 milioni
co. 201	Innovazione tecnologica finalizzata alla realizzazione di prodotti o processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati per il raggiungimento di un obiettivo di transizione ecologica / innovazione digitale 4.0	10% della relativa base di calcolo, nel limite massimo di € 1,5 milioni
co. 202	Attività innovative (design e ideazione estetica) settori specifici	6% della relativa base di calcolo, nel limite massimo di € 1,5 milioni

Legge di Bilancio 2020		
NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE		
MISURA DEL CREDITO DI IMPOSTA SPETTANTE 2/2		
PRECISAZIONI		
BASE DI CALCOLO		assunta al netto di altre sovvenzioni/contributi ricevuti per le stesse spese ammissibili
LIMITE MAX DI SPESA		ragguagliato ad anno se periodo d'imposta ≠ 12 mesi
SPETTANZA DEL CREDITO		anche per più attività agevolabili nello stesso periodo d'imposta, nel rispetto dei massimali e a condizione che i progetti/le spese di ciascuna attività siano separati analiticamente

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

ATTIVITA' AGEVOLABILI - AMBITO OGGETTIVO

ATTIVITA' *	DESCRIZIONE
R&S	attività di ricerca fondamentale , di ricerca industriale e sviluppo sperimentale in campo scientifico o tecnologico
Innovazione tecnologica	attività - diverse da quelle di ricerca e sviluppo - finalizzate a realizzare prodotti / processi di produzione nuovi o sostanzialmente migliorati Non rientrano in tale contesto le attività: <ul style="list-style-type: none">• di routine per migliorare la 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• per l'adeguamento di un prodotto esistente alle specifiche richieste di un cliente• per il controllo di qualità e la standardizzazione dei prodotti
Attività innovative	attività di design e ideazione estetica svolte da imprese del settore tessile, moda, calzaturiero, occhialeria, orafa, del mobile / arredo e della ceramica per la concezione e realizzazione di nuovi prodotti o campionari

* Il Mise con specifici Decreti individuerà i criteri identificativi di tali attività.

25

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

TIPOLOGIA DI SPESE - AMBITO OGGETTIVO 1/3

SPESE AMMISSIBILI PER TIPOLOGIA ATTIVITÀ

A) SPESE PER IL PERSONALE

- **lavoro subordinato o di lavoro autonomo o altro rapporto diverso**
- **sogetti di età pari o inferiore a 35 anni al primo impiego:**
in possesso di una **specifica laurea** (**differenziata a seconda della tipologia di attività**)
assunti a tempo indeterminato
ed impiegati esclusivamente nella specifica attività agevolabile
le relative spese concorrono alla base di calcolo del credito d'imposta per un importo pari al **150% del relativo ammontare**

B) STRUMENTI E ATTREZZATURE LABORATORIO

quote di ammortamento, canoni di leasing / affitto e altre spese relative ai beni materiali mobili e ai software utilizzati - solo per le attività di R&S e di innovazione tecnologica - per l'importo deducibile, nel limite massimo complessivo **pari al 30% delle spese per il personale impiegato** nella specifica attività

26

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

TIPOLOGIA DI SPESE - AMBITO OGGETTIVO 2/3

SPESE AMMISSIBILI PER TIPOLOGIA ATTIVITÀ

C) SPESE PER CONTRATTI RICERCA EXTRA MUROS *SOLO PER ATTIVITA' DI R&S*

- stipulati con **soggetti residenti** in IT, nella UE/SSE o nei Paesi *White List* DM 4/9/96 anche del gruppo
- stipulati con **università e istituti di ricerca residenti nel territorio dello Stato**, le spese concorrono a formare la base di calcolo del credito d'imposta **per un importo pari al 150% del loro ammontare**

D) PRIVATIVE INDUSTRIALI *SOLO PER ATTIVITA' DI R&S*

le **quote di ammortamento relative all'acquisto da terzi**, anche in licenza d'uso, di **privative industriali** relative ad 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 ricerca e sviluppo ammissibili al credito d'imposta

27

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

TIPOLOGIA DI SPESE - AMBITO OGGETTIVO 3/3

SPESE AMMISSIBILI PER TIPOLOGIA ATTIVITÀ

E) CONSULENZE

spese per **servizi di consulenza e servizi equivalenti**, nel limite massimo complessivo pari al **20% delle spese di personale** o spese per contratti con commissionari, a condizione che i relativi contratti siano stipulati con soggetti residenti in IT, nella UE/SEE o in Stati di cui al D.M. 49/96 - Paesi *white list*

F) ACQUISTI PER MATERIALI /FORNITURE INDUSTRIALI

spese per **materiali, forniture e altri prodotti analoghi impiegati** nella specifica attività agevolabile nel **limite massimo del 30% delle spese per il personale** /per i contratti con commissionari

28

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

MODALITA' DI UTILIZZO DEL CREDITO

COMPENSAZIONE


il credito d'imposta spettante è **utilizzabile**:

- esclusivamente in compensazione**
- in **tre quote annuali di pari importo**, a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione
- ✓ non opera il limite annuale di €250.000 per l'utilizzo dei crediti d'imposta (art. 1 co.53, L. 244/2007)
- ✓ né al limite massimo di compensabilità di crediti di imposta e contributi di €700.000 euro (art. 34, L. 388/2000)

La possibilità di utilizzo del credito maturato è subordinata all'adempimento degli obblighi di certificazione

Per le sole imprese non obbligate per legge alla revisione legale dei conti, le spese sostenute per adempiere all'obbligo di certificazione della documentazione contabile sono riconosciute in aumento del credito d'imposta per un importo non superiore a 5.000 euro, fermo restando comunque i predetti limiti max agevolabili.

29

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

CARATTERISTICHE DEL CREDITO D'IMPOSTA

CARATTERISTICHE


- non può essere ceduto/trasferito neanche all'interno del consolidato fiscale
- **non concorre alla formazione del reddito IRPEF/IRES/IRAP**
- non rileva ai fini del rapporto di deducibilità degli interessi passivi / componenti negativi di cui agli artt. 61 e 109, comma 5, del TUIR
- è cumulabile con altre agevolazioni che abbiano ad oggetto i medesimi costi, a **condizione che tale cumulo, tenuto conto anche della non concorrenza alla formazione del reddito IREPF/IRES e della base imponibile IRAP, non porti al superamento del costo sostenuto**

30

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

ADEMPIMENTI E CONTROLLI

RELAZIONE TECNICA

Il **responsabile aziendale delle attività ammissibili / del progetto** (o il soggetto esecutore delle stesse, nel caso di attività commissionate a terzi) deve **predispone una relazione tecnica** illustrante le finalità, i contenuti ed i risultati delle attività ammissibili

Se il **soggetto è interno all'azienda**, la relazione va controfirmata dal rappresentante legale con dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà

COMUNICAZIONE AL MISE

Per fruire dell'agevolazione andrà effettuata apposita comunicazione al MISE, le operative e termini saranno definiti con apposito decreto

CONTROLLI AE

In caso di indebita fruizione, anche parziale, del credito d'imposta, l'Agenzia delle entrate provvederà al recupero del relativo importo, maggiorato di sanzioni ed interessi secondo legge, fatte salve le ulteriori eventuali responsabilità di ordine civile, penale e amministrativo a carico dell'impresa beneficiaria.

31

Legge di Bilancio 2020 

NUOVO SPECIFICO CREDITO D'IMPOSTA PER R&S E INNOVAZIONE

EX CREDITO D'IMPOSTA R&S - ART. 1 CO. 70-72 L. 145/2018

NORMA INTERPRETATIVA - ART. 3 co. 1-bis del DL 145/2013

NORMA INTERPRETATIVA - SPESE COMMITTENTI ESTERI

Il riconoscimento del credito d'imposta per le spese di ricerca e sviluppo ai **soggetti residenti** commissionari **che eseguono attività di ricerca e sviluppo per conto di imprese residenti o localizzate in altri Stati UE, SEE** ovvero in Stati compresi nell'elenco di cui al DM 4/9/1996, si interpreta

nel senso che ai fini del calcolo del credito d'imposta attribuibile assumono rilevanza **esclusivamente le spese ammissibili relative alle attività di ricerca e sviluppo svolte direttamente e in laboratori o strutture situati nel territorio dello Stato.**

RATIO - Favorire l'attività di R&S in Italia o a favore di imprese italiane

NON PREVISTA QUESTA ESTENSIONE NELLA NUOVA NORMATIVA 2020

32

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020



PROROGA CON MODIFICHE CREDITO D'IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

Disposizioni attuative:

DM del 4/5/2018

Reg. UE 651/2014

Circolare del MISE n. 412088 del 3/12/2018

33

Legge di Bilancio 2020



PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

ART. 1 CO. 210-217 L. 160/2019 - ART. 1 CO. 46-56 L. 205/2017

CREDITO DI IMPOSTA PER LE SPESE DI FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE NEL SETTORE DELLE TECNOLOGIE IMPRESA 4.0

ambito soggettivo

TUTTE LE IMPRESE RESIDENTI IN ITALIA
in regola con la normativa sulla sicurezza
e con gli obblighi di versamento dei contributi

Esclusione: professionisti - imprese in difficoltà ex art. 2 p.18
Reg.UE 651/2014 - imprese destinatarie di sanzioni interdittive
art. 9 co. 2 Dlgs. 231/2000

ambito oggettivo

ATTIVITA' DI FORMAZIONE su Tecnologie IMPRESA 4.0
~~pattuita con contratti collettivi aziendali o territoriali~~

ambito temporale

PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO A QUELLO IN CORSO
AL 31/12/2019
2020 - per i soggetti "solari"

34

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

ATTIVITA' DI FORMAZIONE – TIPOLOGIA DI SPESA

AMBITI DI APPLICAZIONE dell'attività di formazione

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

Per ognuna di queste 3 categorie, nell'Allegato A della Legge di Bilancio 2018 vengono elencati i settori (106 voci) nei quali svolgere la formazione

.....

ESCLUSA DAL BENEFICIO:
la formazione ordinaria o periodica "obbligatoria" organizzata in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro, di protezione dell'ambiente e a ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione

SPESE PER LA FORMAZIONE su TECNOLOGIE

di cui al Piano Nazionale IMPRESA 4.0

- 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

35

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

ATTIVITA' DI FORMAZIONE AGEVOLATE – CONDIZIONI

DM 4/5/2018 - Cir.MISE 412088 del 3/12/2018

L'attività di formazione tecnologica è agevolata a condizione che:


1. ~~lo svolgimento espressamente disciplinato in contratti collettivi aziendali o territoriali depositati presso l'ispettorato territoriale del lavoro competente (contrattazione collettiva) entro il 31/12 dell'anno~~ **NON PIU' NECESSARIO**
2. sia rilasciata **una autocertificazione** resa dal legale rappresentante dell'impresa **attestante per ciascun dipendente l'effettiva partecipazione alle attività formative agevolabili**, specificando gli ambiti aziendali di applicazione delle conoscenze e delle competenze acquisite o consolidate dal dipendente in esito alle stesse attività formative (c.d. portabilità delle conoscenze/competenze)
3. se affidata all'esterno, sia commissionata a **soggetti formatori accreditati** per lo svolgimento di attività di formazione finanziata, a università o a strutture collegate, o **ad istituti tecnici superiori**, a soggetti accreditati presso i fondi interprofessionali e soggetti con certificazione di qualità norma Uni En 9001:2000 settore EA 37

36

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2018 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0


MISURA DEL CREDITO UNICA FINO AL 31/12/2018

Credito d'imposta compete:

nella misura del **40%** del costo aziendale del personale dipendente per il periodo occupato nelle attività formative agevolabili

fino a un importo massimo annuo di 300.000 euro per ciascuna impresa

37

Legge di Bilancio 2019 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

LA MISURA DEL CREDITO DIFFERENZIATA DAL 2019

Credito d'imposta Formazione 4.0
% differenziata a seconda della dimensione dell'impresa beneficiaria

Tipo impresa	Misura dell'agevolazione
Piccola impresa	50%
Media impresa	40%
Grande impresa	30%

del costo aziendale del personale dipendente per il periodo occupato nelle attività formative agevolabili


1. Limite massimo agevolabile di 300.000 euro per ciascuna impresa PMI
2. Limite massimo agevolabile di 200.000 euro per le grandi imprese

38

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

RIMODULATA LA MISURA DEL CREDITO DAL 2020 1/2

MISURE % DIFFERENZIATE E LIMITI DI SPESA PER DIMENSIONE DELL'IMPRESA

IMPRESA PMI REG. UE 651/2014	MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA
PICCOLE (occupati < 50 - fatturato/totale di bilancio ≤ 10 milioni di euro)	50% delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di € 300.000
MEDIE (occupati < 250 - fatturato ≤ 50 milioni di euro e/o totale di bilancio ≤ 43 milioni di euro)	40% delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di € 250.000
GRANDI	30% delle spese ammissibili e nel limite massimo annuale di € 250.000
TUTTE	60% delle spese ammissibili se i destinatari delle attività di formazione rientrano nella categoria dei lavoratori svantaggiati o molto svantaggiati (DM Lavoro 17/10/2017) – nei limiti annuali di spesa -

39

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

SPESA AMMISSIBILI/COSTO DEL PERSONALE

COSTO AZIENDALE DEL PERSONALE DIPENDENTE per il periodo occupato nelle attività formative agevolabili

- PERSONALE DIPENDENTE DISCENTE** (anche c. apprendistato) limitatamente al costo aziendale riferito alle ore/giornate di formazione
- PERSONALE DIPENDENTE IN VESTE DI TUTOR O DOCENTE** occupato in uno degli ambiti aziendali individuati nell'allegato A - tetto massimo della spesa ammissibile non superiore al 30% della retribuzione annua

Nozione di costo aziendale


Per costo aziendale si assume la retribuzione al lordo di ritenute e contributi previdenziali e assistenziali, comprensiva dei ratei del TFR, delle mensilità aggiuntive, delle ferie e dei permessi, maturati in relazione alle ore o alle giornate di formazione svolte nel corso del periodo d'imposta agevolabile nonché delle eventuali indennità di trasferta erogate al lavoratore in caso di attività formative svolte fuori sede.

40

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

CARATTERISTICHE

- va indicato nella **dichiarazione dei redditi** - quadro RU - relativa al periodo d'imposta in cui sono state sostenute le spese agevolabili e in quelle relative ai periodi d'imposta successivi fino a conclusione dell'utilizzo;
- non concorre alla formazione del reddito e della base imponibile IRAP;
- non concorre alla determinazione del rapporto rilevante per la deducibilità degli interessi passivi, delle spese/altri componenti negativi – artt. 61 e 109 TUIR;
- non si applica il limite annuale di 250.000 per l'utilizzo dei crediti d'imposta (di cui all'art. 1 co. 53, L. n. 244/2007) né al limite massimo di compensabilità di crediti di imposta e contributi di 700.000 euro (di cui all'articolo 34, l. n. 388/2000);
- si applica nel rispetto delle norme UE sulla compatibilità degli aiuti con il mercato interno;
- è cumulabile con altre misure di aiuto aventi ad oggetto le stesse spese ammissibili nel rispetto dell'intensità massime di aiuto previste del Reg .UE 651/2014

41


Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

MODALITA' DI FRUIZIONE

COMPENSAZIONE

- Esclusivamente in compensazione** con codice tributo 6897 nel campo "AAAA" va indicato il periodo di imposta di sostenimento della spesa
- Presentando nel mod. F24 esclusivamente tramite i servizi telematici** della Agenzia dell'entrate (Entratel –Fiscoline), **dal periodo d'imposta successivo a quello di sostenimento delle spese** - es. soggetti "solari" dal 2020 per le spese sostenute nel 2019 -



La possibilità di utilizzo del credito maturato è **subordinata all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione della documentazione contabile art. 6 DM**

42

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

OBBLIGHI DOCUMENTALI E DICHIARATIVI

CERTIFICAZIONE DEI COSTI DA ALLEGARE AL BILANCIO

Per le imprese non soggette a revisione e prive di collegio sindacale

- attestazione redatta di un revisore legale o di una società di revisione
- costo di certificazione ammesso al credito d'imposta nel limite max di 5.000 euro, fermo restando i limiti di spesa previsti per impresa

Escluse dall'obbligo le imprese con bilancio revisionato

Si attesta:

- l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili
- e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile

Osservanza del principio di indipendenza da parte del revisore

COMUNICAZIONE AL MISE

 **Il riconoscimento del beneficio è soggetto ad una comunicazione al Mise** secondo le disposizioni contenute in un prossimo DM

43

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

OBBLIGHI DOCUMENTALI E DICHIARATIVI

RELAZIONE ILLUSTRATIVA
sulle modalità organizzative e i contenuti delle attività di formazione svolte **redatta:**

- **per l'attività formativa organizzata internamente**
dal dipendente tutor /docente /responsabile aziendale dell'attività formativa;
- **per l'attività formativa affidata a soggetti esterni**
dal soggetto formatore

DOCUMENTAZIONE CONTABILE E AMMINISTRATIVA
idonea a dimostrare la corretta applicazione del beneficio:
i **registri nominativi di svolgimento delle attività formative sottoscritti congiuntamente dal personale discente e docente o dal soggetto formatore esterno all'impresa.**

DICHIARAZIONE DEI REDDITI - apposito quadro RU -
Indicazione nel modello Redditi del periodo d'imposta di sostenimento delle spese ammissibili e dei periodi successivi fino a conclusione dell'utilizzo, dei dati relativi al numero di ore e dei lavoratori partecipanti alla formazione

44

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0


CHIARIMENTI CIRCOLARE MISE n. 412088 del 3/12/2018

PRECISAZIONI SU ASPETTI OPERATIVI

- ❖ **Ammissibilità della formazione online o e-learning e requisiti per i controlli**
nb. obblighi procedurali applicabili dal 3/12/2018
- ❖ **Adempimenti formali/documentali per attività formativa dei gruppi societari**
- ❖ **Cumulo del credito di imposta con altri incentivi alla formazione.**

La norma precisa che continuano ad applicarsi, in quanto compatibili, le disposizioni contenute nel DM 4/5/2018 ad eccezione della condizione di disciplinare l'attività di formazione nei contratti collettivi aziendali territoriali

45

Legge di Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0

CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI - ART. 8 DM 1/3

IL CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE 4.0
"è cumulabile con altre misure di aiuto aventi a oggetto le stesse spese ammissibili nel rispetto delle intensità massime di aiuto previste dal regolamento (UE) n. 651/2014"

Circolare del Mise precisa che:

Il credito d'imposta - rientrando tra gli aiuti di stato con costi ammissibili identificabili - **è cumulabile con altri aiuti di stato purché si rispettino determinati vincoli o regole.**

(Esempio: Cumulo tra il credito d'imposta e altri incentivi sulle medesime spese di formazione come il Fondo Sociale Europeo o da un Fondo Interprofessionale)

46

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020	
PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0	
CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI - ART. 8 DM 2/3	
Art. 8 Regolamento UE n. 651/2014	
CUMULO SENZA LIMITAZIONI	
Se riguardano costi ammissibili diversi	
<p>I benefici derivanti dai diversi incentivi non interferiscono tra loro, anche se aventi la medesima finalità e relativi al medesimo progetto o iniziativa.</p>	
<p>A titolo di esempio: i contributi ricevuti dall'impresa per i Piani formativi finanziati dai Fondi interprofessionali che escludono dai costi ammissibili i costi del personale discendente partecipante alle attività di formazione.</p>	
<p>Qualora il credito d'imposta "formazione 4.0" interessi personale dipendente in relazione al quale l'impresa benefici anche di altri aiuti concessi per finalità diverse - come, ad esempio, nel caso di un aiuto concesso per l'assunzione di un lavoratore svantaggiato che sia impegnato anche nelle attività di "formazione 4.0" - il calcolo del beneficio spettante deve essere effettuato assumendo la retribuzione lorda maturata in relazione alle ore o alle giornate di formazione, al netto della quota di retribuzione coperta dall'aiuto all'assunzione.</p>	
47	

Legge di Bilancio 2020	
PROROGA CREDITO DI IMPOSTA PER LA FORMAZIONE 4.0	
CUMULO CON ALTRE AGEVOLAZIONI - ART. 8 DM 3/3	
Art. 8 Regolamento UE n. 651/2014	
CUMULO CON LIMITAZIONI	
Se riguardano gli stessi costi ammissibili	
<u>Verifica del cumulo</u>	
<p>che non si determini il superamento dell'intensità di aiuto o dell'importo di aiuto più elevato prevista dal Regolamento - per gli aiuti alla formazione - n. 651/2014 (il 50 % dei costi ammissibili, nella generalità dei casi),</p>	
<p>Nel caso in cui l'aiuto alla formazione concorrente con il credito d'imposta abbia a oggetto anche i costi del personale impegnato nelle attività di formazione, l'impresa dovrà verificare che il cumulo dei due incentivi non superi l'intensità massima prevista dallo stesso regolamento per gli aiuti alla formazione.</p>	
<p>Qualora il credito d'imposta "formazione 4.0" interessi personale dipendente in relazione al quale l'impresa benefici anche di altri aiuti concessi per finalità diverse - come, ad esempio, nel caso di un aiuto concesso per l'assunzione di un lavoratore svantaggiato che sia impegnato anche nelle attività di "formazione 4.0" - il calcolo del beneficio spettante deve essere effettuato assumendo la retribuzione lorda maturata in relazione alle ore o alle giornate di formazione, al netto della quota di retribuzione coperta dall'aiuto all'assunzione.</p>	
48	

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020	
Legge di bilancio 2018 Allegato A	
<i>(Credito d'imposta per le spese di formazione 4.0 - Ambiti)</i>	
1/3	
<p>a) Vendita e marketing:</p> <ul style="list-style-type: none">I. AcquistiII. Commercio al dettaglioIII. Commercio all'ingrossoIV. Gestione del magazzinoV. Servizi ai consumatoriVI. StoccaggioVII. Tecniche di dimostrazioneVIII. <i>Marketing</i>IX. Ricerca di mercato <p>b) Informatica</p> <ul style="list-style-type: none">I. Analisi di sistemi informaticiII. Elaborazione elettronica dei datiIII. Formazione degli amministratori di reteIV. Linguaggi di programmazioneV. Progettazione di sistemi informaticiVI. Programmazione informaticaVII. Sistemi operativiVIII. <i>Software</i> per lo sviluppo e la gestione di beni strumentali oggetto dell'allegato A alla legge 11 dicembre 2016, n. 232IX. <i>Software</i> oggetto dell'allegato B alla legge 11 dicembre 2016, n. 232	<p>c) Tecniche e tecnologie di produzione</p> <ul style="list-style-type: none">I. Fabbricazione di armi da fuocoII. Fabbricazione di utensili e stampiIII. Fusione dei metalli e costruzione di stampiIV. IdraulicaV. Ingegneria meccanicaVI. Ingegneria metallurgicaVII. Lavorazione della lamieraVIII. Meccanica di precisioneIX. Lavorazione a macchina dei metalliX. SaldaturaXI. SiderurgiaXII. ClimatizzazioneXIII. Distribuzione del gasXIV. Energia nucleare, idraulica e termicaXV. Ingegneria climaticaXVI. Ingegneria elettricaXVII. Installazione e manutenzione di linee elettricheXVIII. Installazioni elettricheXIX. Produzione di energia elettricaXX. Riparazione di apparecchi elettrici
	49

Legge di Bilancio 2020	
Legge di bilancio 2018 Allegato A	
2/3	
<ul style="list-style-type: none">XXI. Elettronica delle telecomunicazioniXXII. Ingegneria del controlloXXIII. Ingegneria elettronicaXXIV. Installazione di apparecchiature di comunicazioneXXV. Manutenzione di apparecchiature di comunicazioneXXVI. Manutenzione di apparecchiature elettronicheXXVII. RoboticaXXVIII. Sistemi di comunicazioneXXIX. Tecnologie delle telecomunicazioniXXX. Tecnologie di elaborazione datiXXXI. BiotecnologieXXXII. Conduzione di impianti e macchinari di trasformazioneXXXIII. Ingegneria chimicaXXXIV. Ingegneria chimica dei processiXXXV. Processi petroliferi, gas e petrolchimiciXXXVI. Tecniche di chimica dei processiXXXVII. Tecniche di laboratorio (chimico)XXXVIII. Tecnologie biochimicheXXXIX. Cantieristica navaleXL. Manutenzione e riparazione imbarcazioniXLI. Ingegneria automobilisticaXLII. Ingegneria motociclisticaXLIII. Manutenzione e riparazione di veicoliXLIV. Progettazione di aeromobili	<ul style="list-style-type: none">XLV. Manutenzione di aeromobiliXLVI. Agricoltura di precisioneXLVII. Lavorazione degli alimentiXLVIII. Conservazione degli alimentiXLIX. Produzione bevandeL. Lavorazione del tabaccoLI. Scienza e tecnologie alimentariLII. Confezione di calzatureLIII. FilaturaLIV. Lavorazione del cuoio e delle pelliLV. Preparazione e filatura della lanaLVI. Produzione di capi di abbigliamentoLVII. Produzione di cuoio e pellamiLVIII. SartoriaLIX. SelleriaLX. Tessitura industrialeLXI. CeramicaLXII. EbanisteriaLXIII. Fabbricazione di mobiliLXIV. Falegnameria (non edile)LXV. Lavorazione della gommaLXVI. Lavorazione e curvatura del legnoLXVII. Lavorazione industriale del vetroLXVIII. Produzione della plasticaLXIX. Produzione e lavorazione della carta
	50

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020


Legge di Bilancio 2020	
Legge di bilancio 2018 Allegato A	
3/3	
<p>LXX. Produzione industriale di diamanti LXXI. Tecnologie del legno da costruzione LXXII. Estrazione di carbone LXXIII. Estrazione di gas e petrolio LXXIV. Estrazione di materie grezze LXXV. Ingegneria geotecnica LXXVI. Ingegneria mineraria LXXVII. Cartografia/agrimensura e rilievi LXXVIII. Progettazione delle strutture architettoniche LXXIX. Progettazione e pianificazione urbana LXXX. Progettazione edilizia LXXXI. Costruzione di ponti LXXXII. Costruzione di strade LXXXIII. Edilizia LXXXIV. Impianti idraulici, riscaldamento e ventilazione LXXXV. Ingegneria civile LXXXVI. Ingegneria edile LXXXVII. Ingegneria portuale LXXXVIII. Tecnologie edili ed ingegneristiche (<i>Building Information Modeling</i>)</p>	
51	

Legge di Bilancio 2020	
LEGGE SABATINI – TER	
52	

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 



LEGGE SABATINI - TER

RIFINANZIAMENTO ART. 1 CO. 226-227

per il periodo **2020-2025** Beneficiarie:
LE MPMI

CONTRIBUTO

a parziale **copertura degli interessi** relativi ad un finanziamento stipulato per l'acquisto anche in leasing di **beni strumentali nuovi** da parte delle PMI - micro, piccole / medie imprese -


EX Art. 2 DL 69/2013   **4.0**

TASSO annuo **2,75%** - investimenti "ordinari"
TASSO annuo **3,575%**:

- **Investimenti IMPRESA 4.0**
- **Investimenti in beni ad uso produttivo a basso impatto ambientale**, nell'ambito di programmi finalizzati a migliorare l'**ecosostenibilità dei prodotti/processi produttivi**, con **certificazione obbligatoria** da parte del **fornitore** o di un **professionista indipendente**

parte delle risorse (**30%**) per investimenti per l'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature nuovi di fabbrica aventi come finalità la **realizzazione di investimenti in tecnologie**, compresi gli investimenti in big data, cloud computing, banda ultralarga, cybersecurity, robotica avanzata e mecatronica, realtà aumentata, manifattura 4D, Radio frequency identification (RFID) e sistemi di tracciamento / pesatura dei rifiuti

53

Legge di Bilancio 2020 

LEGGE SABATINI - TER

DICITURA IN FATTURA "NUOVA SABATINI" MPMI

FATTURA ELETTRONICA

Apposita la dicitura "**Spesa di euro ... realizzata con il concorso delle provvidenze previste dall'articolo 2, comma 4, del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69**" sui "**titoli di spesa**" relativi agli investimenti interessati dall'agevolazione "Nuova Sabatini"

Faq 10.15 MISE - modificata periodo novembre 2019

...omissis"Con specifico riferimento **all'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica**, la **predetta dicitura deve essere apposta sui titoli di spesa attraverso una delle le seguenti modalità:**


- **inserendo nell'oggetto o nel campo note della fattura elettronica la dicitura di cui all'articolo 10, comma 6, decreto interministeriale 25 gennaio 2016;**
- **inserendo la medesima dicitura nella causale di pagamento del relativo bonifico;**
- **qualora non sia possibile inserire per esteso la dicitura prevista dall'articolo 10, comma 6, del decreto interministeriale 25 gennaio 2016, è sufficiente l'inserimento del CUP all'interno della fattura o nella causale del pagamento; in quest'ultimo caso, è necessario che nella causale del relativo bonifico, oltre all'indicazione del CUP, ci sia anche un richiamo al titolo di spesa oggetto del pagamento."**... omissis

54

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020



AGEVOLAZIONI PMI

DEFINIZIONE DI IMPRESA PMI REG. UE n. 651/2014

TRE CRITERI	<ul style="list-style-type: none">• effettivi – organico -• fatturato annuo• totale di bilancio
DEFINIZIONE	<p>«le micro, le piccole e medie imprese, come individuate dalla Raccomandazione 2003/361/CE della Commissione del 6 maggio 2003» - Regolamento UE n. 651/2014 -</p>
ovvero	
cd. MEDIE IMPRESE	<p>Caratteristica dell'impresa:</p> <ul style="list-style-type: none">• un organico inferiore a 250 persone• un fatturato annuo non superiore 50 milioni di euro oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 43 milioni di euro
cd. PICCOLE IMPRESE	<p>Caratteristica dell'impresa:</p> <ul style="list-style-type: none">• un organico inferiore a 50 persone• un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 10 milioni di euro
cd. MICRO IMPRESE	<p>Caratteristica dell'impresa:</p> <ul style="list-style-type: none">• un organico inferiore a 10 persone• un fatturato annuo oppure un totale di bilancio annuo non superiore a 2 milioni di euro

PRECISAZIONE : Il totale di bilancio annuo si riferisce al valore attivo di bilancio di un'impresa

55



Legge di Bilancio 2020


ABROGAZIONE MINI-IRES E RIPRISTINO ACE

56

Materiali riservati ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di Bilancio 2020 

ABROGAZIONE MINI-IRES E RIPRISTINO ACE

ART. 1 co. 287 LEGGE 160/2019

AGEVOLAZIONE ACE
Art. 1 DL 201/2011
Art. 1 co. 549-552 L. 232/2016

**TASSAZIONE AGEVOLATA
MINI-IRES DEGLI UTILI REINVESTITI**
Art. 2 co.1-8 DL 34/2019


REINTRODUZIONE
senza interruzione di continuità
decorrenza dall'esercizio successivo
al 31/12/2018

**ABROGAZIONE
dal 2019**
normativa mai applicata

%

da applicare per il calcolo del
rendimento nozionale del nuovo
capitale proprio dello
1,3%

57

Legge di Bilancio 2020 

ABROGAZIONE MINI-IRES E RIPRISTINO ACE

ACE – AIUTO ALLA CRESCITA ECONOMICA

RENDIMENTO NOZIONALE ACE								
ANNO	2011 2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aliquota	3%	4%	4,5%	4,75%	1,6%	1,5%	1,3%	1,3%

SOGGETTI IRES/IRPEF - IMPRESE IN CONTABILITA' ORDINARIA

DEDUZIONE DAL REDDITO

DELL'IMPORTO
CORRISPONDENTE AL
RENDIMENTO NOZIONALE
SULL'INCREMENTO
DEL CAPITALE PROPRIO
(PATRIMONIO NETTO AZIENDALE)

DM 3/8/2017

MECCANISMO INCREMENTALE DI CALCOLO FISSO
assume rilevanza la variazione in aumento del capitale proprio a chiusura esercizio

- 31/12/2018 per l'anno 2019
- 31/12/2019 per l'anno 2020

rispetto a quello esistente al **31/12/2010**


- esclusi gli utili dei rispettivi esercizi - per soggetti IRES
- inclusi gli utili dei rispettivi esercizi - per soggetti IRPEF

58

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di bilancio 2020 **PROMEMORIA** 

REVISIONE MINI-IRES – DECRETO CRESCITA ART. 2 DL34/2019

Disciplina abrogata e sostituita dall'articolo 1 co. 287 del Legge 160/2019

COSA → L'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE SOCIETÀ PUÒ ESSERE APPLICATA SUL REDDITO D'IMPRESA DICHIARATO, FINO A CONCORRENZA DELL'IMPORTO CORRISPONDENTE AGLI UTILI DI ESERCIZIO ACCANTONATI A RISERVE DIVERSE DA QUELLE DI UTILI NON DISPONIBILI, NEI LIMITI DELL'INCREMENTO DI PATRIMONIO NETTO, IN MISURA RIDOTTA DI 4 PUNTI PERCENTUALI;

IMPONIBILE →

- PARTE ALIQUOTA ORDINARIA
- PARTE ALIQUOTA RIDOTTA -4 %

UTILI REALIZZATI DAL 2018

- NO → DERIVANTI DA PROCESSI VALUTATIVI
- SI → ACCANTONATI A RISERVE NON DISPONIBILI
- ACCANTONATI A RISERVE DISPONIBILI

A REGIME

PERIODO TRANSITORIO

2019	-1,5	22,5
2020	-2,5	21,5
2021	-3,0	21,0
2022	-3,5	20,5

CAMMINO

2023 - 4 - 20 %

A DECORRERE DAL PERIODO D'IMPOSTA **SUCCESSIVO** A QUELLO IN CORSO **AL 31 DICEMBRE 2022**

59

Legge di Bilancio 2020 


ACCISA GASOLIO COMMERCIALE

60

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI


Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge Bilancio 2020 

ACCISE GASOLIO COMMERCIALE

AGEVOLAZIONE cd. "CARO PETROLIO" - ART. 1 CO. 630

ESERCENTI
l'attività di autotrasporto merci c/terzi e in c/ proprio



ESCLUSIONE
dal beneficio per il gasolio consumato
dei **veicoli di categoria:**

EURO 3 o inferiore	Dal 1/10/2020
EURO 4 o inferiore	Dal 1/1/2021

61

Legge di Bilancio 2020 

**CREDITO D'IMPOSTA
INTERNAZIONALIZZAZIONE**

62

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge Bilancio 2020 

PROROGA CREDITO D'IMPOSTA INTERNAZIONALIZZAZIONE – ART.1 CO.300

AGEVOLAZIONE PER FIERE INTERNAZIONALI

SOGGETTI BENEFICIARI  **le PMI italiane esistenti all'1/1/2019**

per le spese sostenute per la partecipazione a **manifestazioni fieristiche internazionali di settore svolte in Italia o all'estero** - art. 49 DL. 34/2019

CARATTERISTICHE DEL CREDITO	2020	2021
Spese agevolate: <ul style="list-style-type: none">• per l'affitto e l'allestimento degli spazi espositivi• per le attività di promozione/comunicazione connesse	30% delle spese nel limite max di 60.000 euro	
Riconoscimento nel rispetto delle condizioni e dei limiti Reg. (UE) 1407/2013 "aiuti de minimis" Ripartizione in 3 quote annuali di pari importo ed utilizzo solo in compensazione		
Fruibile fino ad esaurimento delle risorse stanziare	€ 10 milioni	€ 5 milioni

63



IMMOBILI

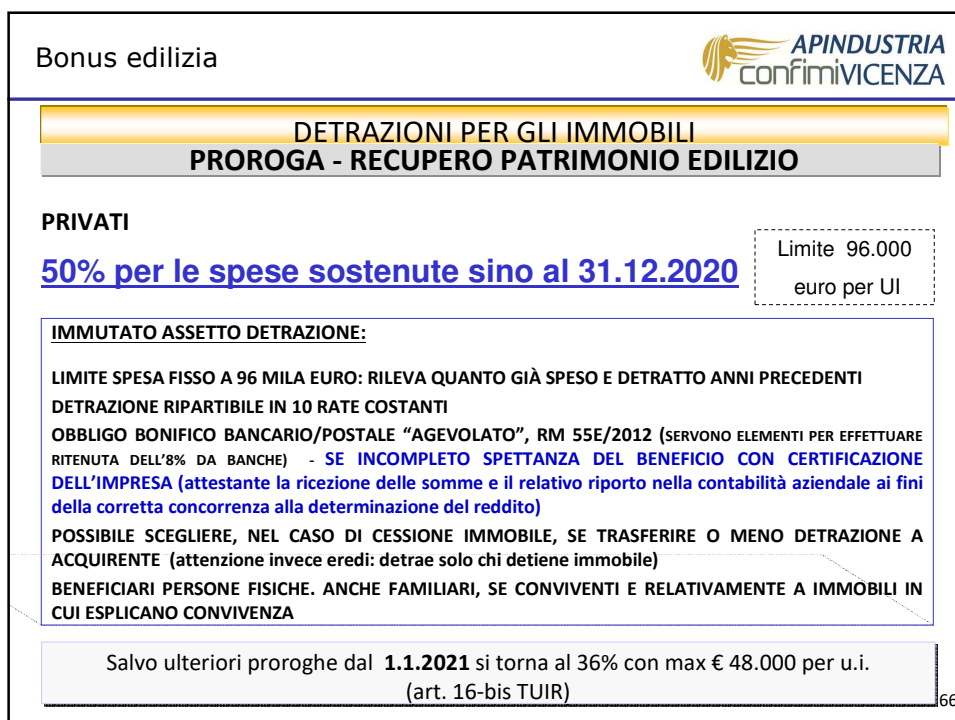
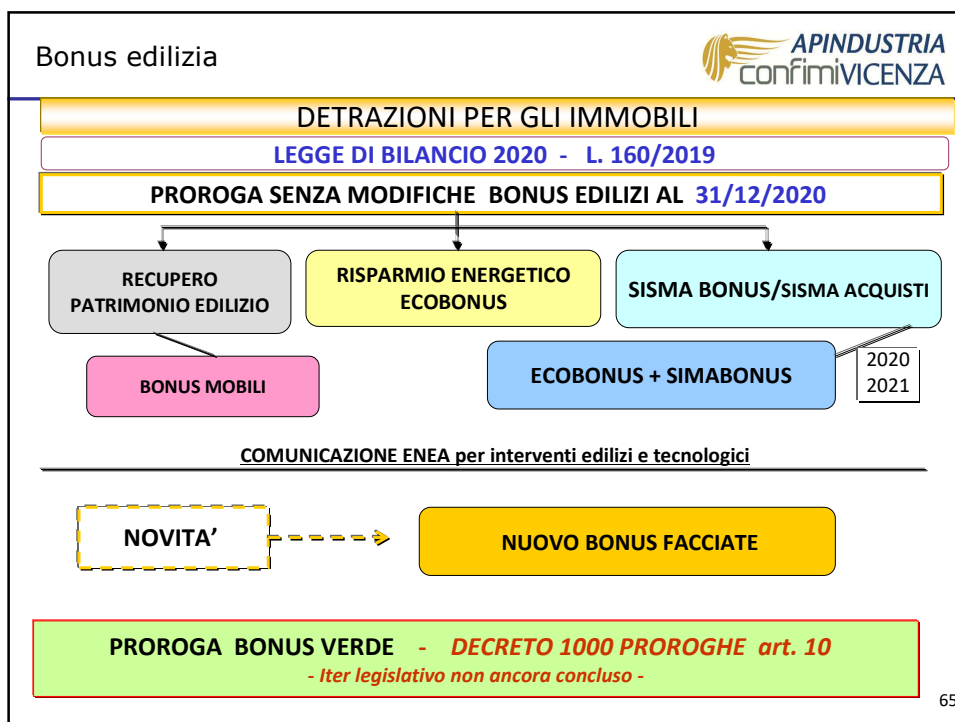
PROROGA DETRAZIONI SUGLI IMMOBILI
NUOVO BONUS FACCIAE
"SCONTO IN FATTURA"
CREDITO D'IMPOSTA PER MONITORAGGIO STRUTTURALE

64

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020



Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

PROROGA - BONUS MOBILI E GRANDI ELETTRODOMESTICI

PRIVATI

50% PER SPESE SOSTENUTE entro 31/12/2020

Limite di spesa
10.000 euro

«Le spese ... sono computate, ai fini della fruizione della detrazione di imposta, **indipendentemente dall'importo delle spese sostenute per i lavori di ristrutturazione ...**»


IMMUTATO ASSETTO DETRAZIONE:

- LIMITE SPESA FISSO A 10 MILA EURO: AGEVOLATE ANCHE SPESE DI TRASPORTO E MONTAGGIO
- NECESSARIO SOSTENIMENTO INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO **INIZIATI DAL 1.1.2019**
- LAVORI ANTECEDENTI ALL'ACQUISTO MOBILI, ANCHE SE CON PAGAMENTI SUCCESSIVI - CM 29/E/2013
- NO AGEVOLAZIONE PER INTERVENTI DIVERSI DA MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RISANAMENTO E RISTRUTTURAZIONE
- OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE. POSSIBILE ANCHE PAGAMENTO CON CARTE DI CREDITO E/O DI DEBITO, MA NECESSARIA FATTURA, TRANSAZIONE E ADDEBITO SU CONTO CORRENTE.
- NO OBBLIGO DI BONIFICO SPECIALE (CM. 7/E/2016 § 2.4)

ATTENZIONE: VENDITA IMMOBILE → DETRAZIONE RESTA AL CONTRIBUENTE

NB. → **COMUNICAZIONE ENEA per i grandi elettrodomestici**

67

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

PROROGA - BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

DETRAZIONE 65%: ACQUISTO MICRO-GENERATORI IMPIANTI IBRIDI: pompa di calore - caldaia condensazione

IMPRESE

GENERATORI DI ARIA CALDA A CONDENSAZIONE

DETRAZIONE 50%: per finestre con infissi, schermature solari (Allegato M DLgs311/2006) e impianti di riscaldamento a biomasse

DETRAZIONE 50% - 65%: IMPIANTI DI CLIMATIZZAZIONE INVERNALE

50% interventi di sostituzione caldaia a condensazione (efficienza = classe A)
65% interventi di sostituzione caldaia a condensazione (efficienza > classe A)
+ termoregolazione "evoluta" (classe 4-5-6 UE2014/C 204/02)

DETRAZIONE 65%: per la generalità degli interventi

interventi di coibentazione dell'involucro opaco - i sistemi di *building automation*
collettori solari per la produzione di acqua calda - gli scaldacqua a pompa di calore (PDC)

ANALOGHE DETRAZIONE DEL 50% PER TALUNI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE SU PARTI COMUNI DI EDIFICI CONDOMINIALI

68

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Legge di bilancio 2019 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

PROROGA - BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

PER LA GENERALITA' DEGLI EDIFICI
Unità Immobiliari - Parti comuni edifici condominiali

Privati – detrazione Irpef / IMPRESE - detrazione Ires-Irpef


PER LA GENERALITA' DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE EDIFICI

1. Detrazione 65% prorogata sino al 31/12/2020
2. Riconfermate le soglie di importo per intervento

SOGGETTO	INDIVIDUAZIONE DEL "SOSTENIMENTO" DELLA SPESA
<ul style="list-style-type: none">▪ persone fisiche▪ professionisti▪ enti non commerciali	Criterio di cassa: data dell'effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui i pagamenti si riferiscono.
<ul style="list-style-type: none">▪ imprese individuali▪ società ed enti commerciali	Criterio di competenza: data di ultimazione della prestazione, non rilevando né la data di avvio degli interventi né la data dei pagamenti.

Prosecuzione di lavori: se gli interventi consistono nella prosecuzione di lavori della stessa categoria effettuati in precedenza sullo stesso immobile, per il computo del limite massimo della detrazione occorre tener conto anche delle detrazioni fruite negli anni precedenti.

69

Legge di bilancio 2019 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

BONUS RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA

PARTI COMUNI CONDOMINALI - INTERVENTI DI RISPARMIO ENERGETICO

70% per le spese sull'involucro dell'edificio con incidenza > al 25% della superficie lorda disperdente sino al 31.12.2021	DAL 1.1.2017 AL 31.12.2021
75% per le spese per migliorare la prestazione energetica dell'edificio al fine al conseguire almeno la qualità media di cui al DM 26.6.2015	

Per interventi di riqualificazione energetica sulle parti comuni condominiali o che interessano tutte le unità immobiliari


ASSEVERAZIONE CON ATTESTAZIONE DELLA PRESTAZIONE ENERGETICA DEGLI EDIFICI (APE)
SPESA MASSIMA € 40.000 PER CIASCUNA UI (unità immobiliare) DEL CONDOMINIO
OBBLIGO BONIFICO BANCARIO/POSTALE
POSSIBILE CESSIONE DEL CREDITO

70

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI
SISMA BONUS + ECOBONUS

COMBINAZIONE BONUS SISMA-ENERGIA

→ **INTERVENTI SU PARTI COMUNI DI EDIFICI CONDOMINIALI
NELLE ZONE SISMICHE 1, 2 E 3**

→ **RIDUZIONE RISCHIO SISMICO + RIQUALIFICAZIONE
ENERGETICA**

DETRAZIONE E LIMITI DI SPESA "incrementati"

80% (-1 CLASSE DI RISCHIO)	85% (-2 CLASSI DI RISCHIO)
-----------------------------------	-----------------------------------

**LIMITE DI SPESA PER UI 136.000 EURO PER UNITA' IMMOBILIARE
DELL'EDIFICIO CONDOMINIALE**

71

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI
SISMA BONUS

**50% per le spese sostenute relative ad interventi antisismici e di messa in
sicurezza degli edifici autorizzati dal 1.1.2017 al 31.12.2021** Limite 96000 per ui

**70% per la generalità degli edifici – 75% per le parti comuni condominiali
per spese sostenute se tali interventi comportino il passaggio ad UNA classe di rischio
inferiore (autorizzati) dal 1.1.2017 al 31.12.2021** Limite 96000 per ui

**80% per la generalità degli edifici – 85% per le parti di comuni condominiali
per spese sostenute se tali interventi comportino il passaggio a DUE classi di rischio
inferiore (autorizzati) dal 1.1.2017 al 31.12.2021** Limite 96000 per ui

comma 1-sexies art. 16-bis TUIR – dal 1.1.2017 sono agevolate le spese per la classificazione
e la verifica sismica


**Per interventi su edifici ubicati in zone sismiche ad alta pericolosità
Zona 1, 2 e anche Zona 3
UNITA ABITATIVE, UNITA' PRODUTTIVE E PARTI COMUNI CONDOMINIALI**

72

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMABONUS

«**SISMABONUS ACQUISTI**»

DL 34/2019 - ART. 8 **Estensione** alle zone **sismiche 2 e 3** del beneficio fiscale per l'acquisto di immobili antisismici **decorrenza dal 1/5/2019**


AGEVOLAZIONE fino al 31/12/2021
Detrazione IRPEF **del 75% - 85%** riconosciuta all'acquirente per l'acquisto di unità immobiliari facenti parte di edifici demoliti e ricostruiti da imprese di costruzione/ristrutturazione in **zona sismica 1, 2 e 3**

CONDIZIONI

- intervento su intero edificio** eseguito da impresa di costruzione/ristrutturazione di **demolizione e ricostruzione**, anche con variazione volumetrica se consentita
- Acquisto/rogito** dell'unità immobiliare **entro 18 mesi dal termine dei lavori**

Beneficio
del 75%/85% a seconda del miglioramento di classe sismica a 1 e a 2 classi di rischio inferiori e, comunque, fino a € 96.000 per singola unità immobiliare, **da ripartire in 5 anni**

73

Legge di bilancio 2019 Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

RISOLUZIONE ADE 147/E/2017

5 RATE (NO SCELTA RATE)

INTERVENTO DI CATEGORIA SUPERIORE "ASSORBE" QUELLO DI CATEGORIA INFERIORE

UNICO LIMITE 96.000 €


74

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia



DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS

Art. 16 commi 1-bis e 1-quinquies D.L. n. 63/2013

Tipologia di immobili/costruzioni

1. di tipo abitativo
2. utilizzati per attività produttive
3. Parti comuni di edifici condominiali

Tutte le abitazione anche le seconde case.
Per **costruzioni adibite ad attività produttive** si intendono le unità immobiliari in cui si svolgono attività agricole, professionali, produttive di beni e servizi, commerciali o non commerciali. (CM. 29E/2013 - GUIDA AE 22/9/2017)

Non rileva la categoria catastale

75

Bonus edilizia



DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

SISMA BONUS / «SISMABONUS ACQUISTI»

Localizzazione territoriale delle zone sismiche
Provincia di Vicenza

Ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20/3/2003

Classificazione sismica territorio:

Zona 1 - Sismicità alta
Zona 2 - Sismicità medio alta
Zona 3 - Sismicità medio bassa
Zona 4 - sismicità bassa

(ogni zona coincide con il territorio di un comune)

Zona sismica 3
(in precedenza l'agevolazione riguardava solo le zone 1 e 2)

Riguarda gran parte del territorio nazionale

Comuni della provincia di Vicenza

Zona 2 = 4 comuni
Zona 3 = 111 comuni

Totale comuni interessati 115 su 121

Comuni della provincia esclusi


	COMUNI	CLASSE
1	AGUGLIARO	4
2	ALBETTONE	4
10	ASIGLIANO VENETO	4
22	CAMPIGLIA DEI BERICI	4
74	NOVENTA VICENTINA	4
79	POIANA MAGGIORE	4

76

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

PROROGA - BONUS VERDE **DECRETO 1000 PROROGHE ART. 10**
Iter legislativo non ancora concluso

PRIVATI

36% per le spese sostenute sino al 31.12.2020

Limite 5.000 euro per UI Abitative

1. "sistemazione a verde" di aree scoperte private: di parti comuni di edifici esistenti o di singole unità immobiliari esistenti e relative pertinenze o recinzioni
2. realizzazione di impianti di irrigazione (sui terrazzi, giardini, ecc.) o di pozzi (nel giardino di pertinenza) di coperture a verde e di giardini pensili (sui terrazzi/lastrici solari)
3. Progettazione e manutenzione connesse agli interventi "verdi".

BENEFICIARI : proprietario – condomino / detentori e rispettivi familiari

Pagamento con "strumenti idonei a consentire la tracciabilità": **NON SOLO BONIFICI**
Ripartizione in 10 quote annuali No ritenuta dell'8% sui pagamenti.

Altre disposizioni di riferimento: quelle previste per il recupero edilizio

77

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

PROROGA - BONUS VERDE **DECRETO 1000 PROROGHE ART. 10**
Iter legislativo non ancora concluso

SISTEMAZIONE A VERDE *Risposte ai forum*

- la fornitura e messa a dimora di piante o arbusti di qualsiasi genere o tipo
- la riqualificazione di tappeti
- il restauro e il recupero del verde relativo a giardini di interesse storico e artistico
- la realizzazione di coperture a verde
- la realizzazione di giardini pensili

INTERVENTI DI IMPORTANTE TRASFORMAZIONE E PERMANENTI *CM. 13E/2019*
"Le opere che si inseriscono in un intervento relativo all'intero giardino o area interessata, consistente nella sistemazione a verde ex novo o nel radicale rinnovamento dell'esistente.

La realizzazione di fioriere e l'allestimento a verde di balconi e terrazzi sono agevolabili se permanenti e riferiti ad un intervento innovativo.

L'acquisto di alberi, piante, arbusti, cespugli o specie vegetali in genere, finalizzato all'intervento straordinario di sistemazione a verde può essere effettuato presso un **fornitore diverso** rispetto al soggetto che esegue la prestazione.

ESCLUSIONI:


- gli interventi di manutenzione ordinaria annuale di giardini preesistenti privati/condominali

78

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

NOVITA' - BONUS FACCIATE - ART. 1 CO 219-224

PRIVATI – detrazione Irpef

90% per le spese sostenute sino al 31.12.2020

per gli interventi finalizzati:

"LEGERI"

- al recupero o restauro della facciata esterna
- inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura
- sulle strutture opache della facciata, su balconi o su ornamenti e fregi

"CORPOSI"

- se i lavori di rifacimento della facciata influiscono sulle caratteristiche termiche o interessino oltre il 10% dell'intonaco della superficie disperdente lorda dell'edificio e rispettino i requisiti di cui ai DDMM 26/6/2015 e 11/3/2008


per i controlli si applica la normativa sulla riqualificazione energetica

SENZA LIMITE DI SPESA

su edifici esistenti ubicati in **zona A** (centri storici) o **B** (totalmente o parzialmente edificate)
DM 1444/1968

detrazione ripartita in 10 quote annuali costanti

79

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

SCONTO IN FATTURA - ART. 1 CO. 70 e 176 1/2

ABROGAZIONE
del co.2, 3 e 3-ter art. 10
DL 34/2019

della possibilità
di optare

DAL 1/1/2020

Per la **CESSIONE DEL CREDITO**
in seguito a interventi di recupero
edilizio
relativi al risparmio energetico
detrazione irpef 50%
ex art. 16-bis co.1 lett. h) del Tuir


Per lo **"SCONTO IN FATTURA"**
per interventi antisismici (Sismabonus)
ex art. 16 del DL 63/2013

80

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

SCONTO IN FATTURA - ART. 1 CO. 70 e 176 1/2

MODIFICA
del comma 3.1
dell'art. 14
DL 63/2013

della
possibilità
di optare

DAL 1/1/2020

Per lo "SCONTO IN FATTURA"
per interventi di riqualificazione energetica
(Ecobonus)
su **PARTI CONDOMINIALI**
ex art. 14 del DL 63/2013

circoscritta agli interventi
di **ristrutturazione di primo livello**
di importo **≥ a 200.000**

Allegato 1 DM 26.6.2015 - Per ristrutturazioni importanti di primo livello si intende l'intervento che:
"oltre a interessare l'involucro edilizio con un'incidenza superiore al 50 per cento della superficie
dispersente lorda complessiva dell'edificio, comprende anche la ristrutturazione dell'impianto
termico per il servizio di climatizzazione invernale e/o estiva asservito all'intero edificio".

81

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

"SCONTO IN FATTURA"

FINO AL 31/12/2019

ECOBONUS
Interventi efficienza
energetica
ex art. co. 3.1 14 del DL
63/2013

SISMABONUS
Interventi
antisismici
ex art. 16 1-octies del DL
63/2013

Privati – detrazione Irpef / IMPRESE - detrazione Ires-Irpef

**il contribuente/soggetto avente diritto,
in luogo dell'utilizzo diretto delle detrazioni,
può optare per uno SCONTO DI PARI IMPORTO SUL CORRISPETTIVO
DOVUTO**

Precisazioni

- tale modalità deve essere **CONCORDATA CON IL FORNITORE/IMPRESA CHE EFFETTUA GLI INTERVENTI AGEVOLATI** – non altri soggetti -
- rimane esclusa la cessione ad istituti di credito e ad intermediari finanziari
- **lo sconto/detrazione è anticipato dal fornitore.**

Prov. Ae n. 660057 del 31/7/2019

82

Materiale riservato ai partecipanti e alle Imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

"SCONTO IN FATTURA"

Fattura  lo sconto **NON** viene sottratto all'imponibile IVA


Esempio
Intervento di riqualificazione energetica nell'ambito di ristrutturazione edilizia 65%

- imponibile di € 50.000,00
- l'IVA del 10% = € 5.000,00 euro;
- lo sconto praticato - art.10 DL 34/2019 - di € 35.750,00 (detr.65% su €55.000) **FCI IVA**
- totale fattura di €55.000 o a scelta € 19.250,00

Modalità di esercizio dell'opzione - Comunicazione all'Ae

L'esercizio dell'opzione entro il 28 febbraio dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese, accedendo all'area riservata del sito dell'Agenzia delle Entrate, previa compilazione dell'apposito modulo.


Prov. Ae n. 660057 del 31/7/2019 83

Bonus edilizia 

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

"SCONTO IN FATTURA"

FORNITORE IMPRESA  **ANTICIPAZIONE DELLO SCONTO RECUPERATA COME CREDITO D'IMPOSTA**

- credito d'imposta da utilizzare **esclusivamente in compensazione** (F24)
- **in 5 quote annuali di pari importo**
- **non operano i limiti di compensazione** pari ad € 700.000 (ex art.34 L.388/2000) e quelli di € 250.000 per i crediti da indicare nel quadro RU mod. REDDITI
- in presenza di diversi fornitori per il medesimo intervento, la detrazione spettante è commisurata all'importo complessivo delle spese sostenute nel periodo d'imposta nei confronti di ciascuno di essi
- a **decorre dal giorno 10 del mese successivo** a quello in cui è effettuata la **comunicazione** dell'opzione all'Ae da parte **del contribuente**
- la quota non utilizzata fruibile negli esercizi successivi – **non chiedibile a RIMBORSO**

Prov. Ae n. 660057 del 31/7/2019 84

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia

APINDUSTRIA
confimivICENZA

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

ULTERIORE MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS
"SCONTO IN FATTURA"

FORNITORE IMPRESA
PREVENTIVA CONFERMA DELL'OPZIONE

Utilizzando le funzionalità nell'area riservata del sito dell'Ae si deve:

- confermare l'esercizio dell'opzione da parte del soggetto avente diritto alla detrazione;
- attestare l'effettuazione dello sconto

POSSIBILITA' DI ULTERIORE CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA
in alternativa

SOLO per il fornitore che ha effettuato gli interventi **può cedere a sua volta il credito** di imposta **ai propri fornitori** – anche indiretti - **di beni e servizi, con esclusione della possibilità di ulteriori cessioni**

E' esclusa la possibilità di cessione agli istituti di credito o intermediari finanziari

Previa comunicazione alla Ae - utilizzando le stesse modalità il secondo cessionario può utilizzare il credito in compensazione

NB: il Provvedimento Ae non fissa termini/decorrenze per la comunicazione o per l'utilizzo

Prov. Ae n. 660057 del 31/7/2019

85

Bonus edilizi

APINDUSTRIA
confimivICENZA

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

VARIAZIONE - **Modalità di fruizione della detrazione**

Ipotesi 1 → Utilizzo diretto a scomputo delle imposte sul reddito (Irpaf o Ires), suddividendo il beneficio in **10 quote annuali** (per l'**Ecobonus**) o **in 5** (per il **Sismabonus**)

Ipotesi 2 → Utilizzo indiretto, attraverso la **cessione del corrispondente credito d'imposta** a favore delle imprese esecutrici degli interventi o a soggetti terzi collegati, con possibilità per tali soggetti acquirenti di **ricedere il credito medesimo un'altra volta** (con un massimo di **2 cessioni complessive**)

Nuova Ipotesi 3 → **Sconto sul corrispettivo** per l'importo della detrazione spettante che viene recuperato dall'impresa/fornitore attraverso un credito di imposta da utilizzare in 5 anni e **con possibilità di unica successiva cessione a propri fornitori di beni e servizi**

Dal 1/1/2020 → **per interventi di ristrutturazione di primo livello su parti comuni condominiali di importo \geq € 200.000**

86

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi – riproduzione vietata

MANOVRA 2020 E NOVITA' FISCALI

Sala convegni Apindustria Confimi Vicenza - 27/01/2020

Bonus edilizia

APINDUSTRIA
confimiVICENZA

DETRAZIONI PER GLI IMMOBILI

ULTERIORE MODALITÀ DI FRUIZIONE DEI BONUS

MAPPA: CESSIONE DELLA DETRAZIONE

Cessione della detrazione

possibile per le spese sostenute per

- tutti gli interventi di riqualificazione energetica (co. 2-ter e 2-sexies dell'art. 14 del DL 63/2013)
tutti i soggetti beneficiari ("incapienti" e non)
provv. Agenzia delle Entrate 18.4.2019 n. 100372
28.8.2017 n. 165110
- interventi antisismici su parti comuni condominiali (detrazione 75% o 85%) (co. 1-quinquies dell'art. 16 del DL 63/2013)
provv. Agenzia delle Entrate 8.6.2017 n. 108572
- acquisto di unità immobiliare da impresa che ha demolito e ricostruito l'intero edificio nelle zone sismiche 1, 2, 3 (co. 1-septies dell'art. 16 del DL 63/2013)
provv. Agenzia delle Entrate 31.7.2019 n. 660057
- ~~interventi di recupero edilizio dai quali si ottiene un risparmio energetico di cui all'art. 10-bis co. 1 lett. h) del TUIR (art. 10 co. 3-ter del DL 34/2019)
provv. Agenzia delle Entrate 31.7.2019 n. 660057~~

87

Bonus edilizia

APINDUSTRIA
confimiVICENZA

CREDITO D'IMPOSTA PER GLI IMMOBILI

CREDITO D'IMPOSTA PER MONITORAGGIO STRUTTURALE IMMOBILI - Art. 1 co.118

Per le **spese** relative all'**acquisizione e predisposizione** dei **sistemi di monitoraggio strutturale continuo** volti ad incrementare il livello di **sicurezza degli immobili**

- nel **limite massimo complessivo di 1,5 milioni di euro**
- per ciascuno degli **anni 2020 e 2021**

⇩

Criteria e procedure per l'accesso al beneficio e ulteriori disposizioni attuative sono rinviati ad apposito decreto del MEF da emanarsi entro 90 gg dall'entrata in vigore della legge

88

Materiali riservati ai partecipanti e alle imprese associate Apindustria Confimi - riproduzione vietata