



DECRETO RILANCIO – D.L. 34/2020

CONTENUTI FISCALI D'INTERESSE PER LE IMPRESE DI COSTRUZIONI

MARCO ZANDONÀ
ANCE–Fiscalità Edilizia
(fiscalitaedilizia@ance.it)

Decreto Rilancio – D.L. 34/2020

ARGOMENTI

- IRAP
- **AGEVOLAZIONI AFFITTI COMMERCIALI**
- CREDITI DI IMPOSTA PER ADEGUAMENTO E SANIFICAZIONE AMBIENTI DI LAVORO
- **RIDUZIONE ALIQUOTA PER L'ACQUISTO DI «MASCHERINE»**
- CEDIBILITÀ DEI CREDITI D'IMPOSTA
- **SOSPENSIONE COMPENSAZIONI TRA CREDITO DI IMPOSTA E DEBITO ISCRITTO A RUOLO**
- AUMENTO DEL LIMITE DEI CREDITI COMPENSABILI
- **SOSPENSIONE DELLE VERIFICHE ART.48-BIS**
- **SUPERAMMORTAMENTO**
- **ELIMINAZIONE CLAUSOLE DI SALVAGUARDIA**
- **PROROGA DELLA RIPRESA DEI VERSAMENTI SOSPESI**
 - Ritenute, contributi, IVA
 - **Somme derivanti da «avvisi bonari»**
 - Somme derivanti da strumenti deflattivi del contenzioso
 - **Somme derivanti da accertamenti**
- **PROROGA NOTIFICA ATTI DI ACCERTAMENTO**
- **MISURE IN MATERIA DI LAVORO DIPENDENTE**
- RIVALUTAZIONE AREE EDIFICABILI
- BONUS POTENZIATI AL 110%
- **CESSIONE DEL CREDITO E SCONTO IN FATTURA**



IRAP

NON SONO DOVUTI IL SALDO 2019 E L'ACCONTO 2020

BENEFICIARI

imprese ed esercenti arti o professioni con ricavi o compensi NON SUPERIORI a 250 mln di euro, nel periodo d'imposta precedente a quello in corso al 19 maggio 2020



- Resta dovuto il versamento degli acconti 2019
- L'acconto 2020 resta escluso dal calcolo dell'imposta da versare a saldo

NO

Imprese di assicurazione
Amministrazioni pubbliche
Intermediari finanziari e società di partecipazione



AGEVOLAZIONI AFFITTI COMMERCIALI

credito d'imposta del 60% del canone di **locazione** mensile, leasing o concessione, riferito a ciascuno dei mesi di **marzo, aprile e maggio 2020** e relativo **immobili ad uso non abitativo destinati allo svolgimento dell'attività industriale, commerciale**, artigianale, agricola, di interesse turistico o all'esercizio abituale e professionale dell'attività di lavoro autonomo.

credito d'imposta del 30% dei canoni in caso di contratti di servizi **a prestazioni complesse o di affitto d'azienda**, comprensivi di almeno un immobile a uso non abitativo.

Quali
mesi?

MARZO
APRILE
MAGGIO
2020

Chi ne beneficia ?



BENEFICIARI

ESERCENTI ATTIVITÀ
D'IMPRESA, ARTE O
PROFESSIONE

E anche....

ENTI NON COMMERCIALI

con **ricavi o compensi Inferiori a 5 mln** di euro nel periodo d'imposta precedente al 19 maggio 2020

se il fatturato/corrispettivi nel mese di riferimento sono diminuiti **di almeno il 50%** rispetto allo stesso mese del periodo d'imposta precedente



Ammessa la cessione del credito che quindi può essere...

- utilizzato in **dichiarazione dei redditi**
- compensato tramite **F24** (una volta avvenuto il pagamento)
- **ceduto a terzi**



Il cessionario utilizza il credito nelle stesse modalità del cedente.
La quota di credito non utilizzata nell'anno non può essere utilizzata negli anni successivi, né chiesta a rimborso.

CREDITO ADEGUAMENTO AMBIENTI art. 120

credito d'imposta del 60% spese sostenute nel 2020 per gli interventi necessari per far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus COVID-19, ivi **compresi quelli edilizi** (max **80.000 euro**). **Possibilità di cessione del credito.**

BENEFICIARI

esercenti attività d'impresa, arte o professione in luoghi aperti al pubblico (All.1 del DL), associazioni, fondazioni e altri enti privati



CREDITO SANIFICAZIONE AMBIENTI art. 125

credito d'imposta del 60% spese sostenute nel 2020 per la sanificazione degli ambienti e degli strumenti utilizzati, per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e atti a garantire la salute dei lavoratori (**max 60.000** nel limite complessivo di 200 mln di euro per il **2020**). **Possibilità di cessione del credito.**

BENEFICIARI

esercenti attività d'impresa, arte o professione, enti non commerciali (Es. fondazioni, associazioni, Terzo settore)



CREDITO ADEGUAMENTO / SANIFICAZIONE AMBIENTI

È possibile quindi...

- **Utilizzare il credito in compensazione (F24) senza limiti di importo** con le stesse modalità del cedente
- La **quota di credito non utilizzata nell'anno non può essere utilizzata negli anni successivi, né chiesta a rimborso**
- Il **credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito** ai fini delle **Imposte sui redditi** e del valore della produzione ai fini **IRAP**

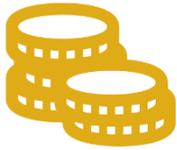


RIDUZIONE ALIQUOTA IVA PER LE «MASCHERINE»

Iva al 5% per le cessioni di **mascherine** e altri **dispositivi di protezione individuale** dal **1 gennaio 2021**

Nel frattempo...

...fino al 31 dicembre 2020 viene prevista l'esenzione da IVA (con mantenimento del diritto alla detrazione dell'imposta pagata sugli acquisti e sulle importazioni di beni e servizi afferenti a tali operazioni)



Ammessa la cessione del credito

per i «crediti di imposta anti emergenza» anche **agli Istituti di credito e gli Intermediari finanziari**

Dal
19.05.20
al
31.12.20

SI TRATTA DEI CREDITI DI IMPOSTA PER

- botteghe e negozi (*art. 65 DL 18/2020 «cura Italia»*)
- locazione di immobili ad uso non abitativo *art.28*
- sanificazione degli ambienti di lavoro *art.125*
- adeguamento degli ambienti di lavoro *art.120*

Il cessionario può...

Utilizzare il credito in compensazione (senza i limiti di importo previsti per i crediti compensabili) con le stesse modalità del cedente.

La **quota di credito non utilizzata nell'anno non può essere utilizzata negli anni successivi, né chiesta a rimborso.**



Prevista
l'emanazione di un
Provvedimento del
Direttore dell'AdE

SOSPENSIONE COMPENSAZIONE TRA CREDITO D'IMPOSTA E DEBITO A RUOLO AUMENTO LIMITE ANNUO DEI CREDITI COMPENSABILI DL 34/2020 – ART. 145-147



- **SOSPENSIONE COMPENSAZIONI TRA CREDITO DI IMPOSTA E DEBITI A RUOLO**
- **AUMENTO LIMITE DEI CREDITI COMPENSABILI**

PER IL 2020

In sede di erogazione dei **rimborsi fiscali**, **non si applica** la **procedura** di **compensazione** tra il **credito d'imposta** ed il **debito iscritto a ruolo**



PER IL 2020

Aumenta il limite massimo di compensazione tra crediti di imposta e contributi da **700.000 euro** a **1.000.000 di euro**

BENEFICIARI tutti i contribuenti



SOSPENSIONE TEMPORANEA ART.48-BIS

Sospensione dall' 8 marzo al 31 agosto 2020 della verifica della regolarità fiscale effettuate dalla **PA** prima di pagare **importi superiori a 5.000 euro**



sono prive di effetto

le verifiche già effettuate, **anche prima dell'8 marzo** per cui l'agente della riscossione non abbia notificato l'atto di "pignoramento del credito verso terzi".

Per chi ha residenza, sede legale o la sede operativa nei comuni della c.d. "zona rossa" la sospensione decorre dal 21 febbraio 2020 21 febbraio 2020



SUPERAMMORTAMENTO

Posticipato al 31 dicembre 2020, il termine per effettuare l'acquisto di beni strumentali per i quali, entro il 31 dicembre 2019, è stato effettuato l'ordine e pagato un acconto pari almeno al 20% del costo d'acquisizione.

**SI RICORDA
CHE...**

Il superammortamento che consentiva di ammortizzare il 30% in più del costo d'acquisto dei beni strumentali nuovi (per investimenti di importo non superiore a 2,5 milioni di euro), è stato sostituito, dal 1° gennaio 2020, dal credito d'imposta cd. Impresa 4.0 pari al 6% del costo, fino ad un tetto massimo di 2 milioni di euro.



ELIMINAZIONE CLAUSOLE DI SALVAGUARDIA

Vengono **soppresse definitivamente**, a partire **dal 1° gennaio del 2021**, le c.d. "***clausole di salvaguardia***" che prevedono automatiche **variazioni, in aumento, delle aliquote IVA del 22% e del 10%** e di quelle dell' accisa su taluni prodotti carburanti



PROROGA AL **16 SETTEMBRE** DELLA RIPRESA DEI VERSAMENTI

(artt.18 e 19 del DL 23/2020 e artt. 61 e 62 del DL 18/2020)

- **ritenute, contributi e IVA di aprile e maggio 2020**, sospesi a favore dei soggetti che a marzo e aprile 2020 hanno registrato un calo di fatturato del 33% (o del 50% per quelli con ricavi superiori a 50 mln di euro) rispetto ai corrispondenti mesi del 2019 (precedente scadenza 30 giugno)
- **ritenute d'acconto sui redditi da lavoro autonomo o sulle provvigioni**, non operate dai sostituti d'imposta nel periodo compreso tra il 17 marzo ed il 31 maggio 2020, **per i soggetti con ricavi o compensi 2019 non superiori a 400.000 euro** (precedente scadenza 31 luglio)
- **ritenute, contributi e IVA scaduti a marzo, per i soggetti con ricavi 2019 non superiori a 2 milioni di euro** (precedente scadenza 31 maggio)
- **IVA scaduti a marzo 2020 per i soggetti con domicilio fiscale, sede legale o operativa nelle Province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza** (precedente scadenza 31 maggio)
- **ritenute, contributi e premi assicurativi** per i soggetti residenti o aventi, al 21 febbraio 2020, la sede operativa o legale nei **Comuni della cd. "zona rossa originaria"**
- **ritenute, contributi previdenziali e assistenziali** e premi per l'assicurazione obbligatoria (sospesi dal 2 marzo 2020 al 30 aprile 2020), versamenti relativi all'**IVA in scadenza nel mese di marzo 2020, a favore di determinate filiere produttive**



SOSPENSIONE AVVISI BONARI

rinvia al **16 settembre 2020** del versamento delle somme risultanti dai cd "**avvisi bonari**" (anche per le rateazioni in coso) in scadenza tra l'8 marzo ed il 31 maggio 2020

**16 settembre
in un'unica soluzione
o in 4 rate mensili d
i pari importo
da settembre**

**Si
ricorda
che...**

Gli avvisi bonari sono comunicazioni inviate ai contribuenti a seguito dei controlli automatici e formali delle dichiarazioni dei redditi e dell'IVA (di cui agli artt. 36-bis e 36-ter del DPR 600/1973 e all'art.54-bis del DPR 633/1972), il cui importo richiesto può essere saldato, evitando l'iscrizione a ruolo, entro 30 giorni dal ricevimento con riduzione di sanzioni ed interessi, anche mediante rateazione (artt.2, 3 e 3-bis, del D.Lgs. 462/1997).



STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO: PROROGA DEI VERSAMENTI

Proroga al **16 settembre 2020** per i **versamenti delle somme, scadenti tra il 9 marzo 2020 e il 31 maggio 2020, dovute** all'Agenzia delle Entrate, a seguito di...

- **Atti di accertamento con adesione, accordo conciliativo, accordo di mediazione**
- **atti di liquidazione dell'imposta di registro per omessa registrazione di contratti di locazione e per i trasferimenti di fabbricati a seguito di attribuzione della rendita**
- **atti di recupero dei crediti d'imposta indebitamente utilizzati,**
- **avvisi di liquidazione relativi ad omesso, carente o tardivo versamento dell'imposta di registro,** nonché dei tributi dovuti in caso di successione di beni immobili e diritti reali sugli stessi (imposte ipotecaria e catastale, bollo, tasse ipotecarie), dell'imposta sulle donazioni, dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti e dell'**imposta sulle assicurazioni.**

Prorogata al **16 settembre 2020** anche per la **notifica del ricorso di primo grado** innanzi alle **Commissioni tributarie**

PROROGA VERSAMENTI STRUMENTI DEFLATTIVI DEL CONTENZIOSO DL 34/2020 – ART. 149



Proroga al **16 settembre 2020** anche per le somme rateali dovute per gli atti sopra indicati e anche per ...

- definizione dei **processi verbali di constatazione**
- definizione degli **atti d'accertamento**
- definizione delle **controversie tributarie**
- **regolarizzazione** con **versamento volontario** di **periodi d'imposta precedenti**



PROROGA VERSAMENTO SOMME DA ACCERTAMENTO

Proroga al 31 agosto 2020 del termine finale della sospensione dei versamenti dei carichi affidati all'agente della riscossione per le somme inerenti....

- **cartelle di pagamento**, avvisi di **accertamento esecutivi emessi dall'Ade** per imposte sui redditi, dell'Irap e dell'IVA
- **avvisi di addebito emessi dall'INPS**
- **atti di accertamento emessi dall'Agenzia delle Dogane**
- **ingiunzioni di pagamento emesse dagli enti locali, atti di accertamento esecutivi emessi dai medesimi enti** sia per le entrate tributarie, che per quelle patrimoniali

**Il versamento
va effettuato
entro fine settembre**





Ampliamento dei termini e maggior flessibilità



Per i **piani di dilazione esistenti all'8 marzo 2020** e per i provvedimenti di accoglimento di richieste presentate fino al 31 agosto 2020  la **decadenza si determina in caso di mancato pagamento di 10 rate anziché di 5**

**Tutti i
contribuenti**



il pagamento di tutte le rate relative alla **"rottamazione ter"** e al **cd. "saldo e stralcio"** in scadenza nel 2020 **può essere eseguito entro il 10 dicembre 2020**

**Contribuenti in regola con
il pagamento delle rate
delle definizioni agevolate
scadute nel 2019**



PROROGA NOTIFICHE ATTI ACCERTAMENTO

Alcuni atti di accertamento in **scadenza tra l'8 marzo ed il 31 dicembre 2020**, sono notificati dopo il **1 gennaio 2021** e fino al **31 dicembre 2021**

Sono gli
atti di..

accertamento
contestazione
irrogazione delle sanzioni
recupero dei crediti di imposta
liquidazione e di rettifica e liquidazione



«BONUS RENZI»

Il **credito di 80 euro** (cd. Bonus Renzi) e il **trattamento integrativo di 100 euro** (cd. Taglio del cuneo fiscale) sono **riconosciuti anche se il lavoratore risulti incapiente per effetto del minor reddito di lavoro dipendente** prodotto nell'anno **2020** a causa delle conseguenze connesse all'**emergenza epidemiologica** da COVID-19



Il bonus Renzi spetta fino al 30 giugno 2020 e il trattamento integrativo spetta dal 1 luglio 2020 ai dipendenti in possesso dei requisiti previsti



RIVALUTAZIONE AREE EDIFICABILI DEI PRIVATI

Viene riammessa la **rivalutazione del valore** delle **partecipazioni** non negoziate e dei **terreni** (sia agricoli sia edificabili), per i beni **posseduti al 1° luglio 2020** da **persone fisiche e società semplici**

- **Imposta sostitutiva all'11%**
- **possibilità di rateizzazione in 3 rate annuali di pari importo dal 30 settembre 2020**
- **Sulla seconda e terza rata sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo**



Entro il **30 settembre 2020** va redatta e giurata la perizia di stima.



**Il Decreto Rilancio innalza
la detrazione da
Ecobonus, Sismabonus, e
Bonus Edilizia al 110%**

Il Decreto Rilancio **innalza la **detrazione** da **Ecobonus**, **Sismabonus**, e **Bonus Edilizia** al **110%****



spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021

IMMOBILI

- ✓ parti comuni di edificio
- ✓ singole unità immobiliari anche non adibite ad "abitazione principale" (salvo che si tratti di edifici unifamiliari)

BENEFICIARI

- ✓ condomini
- ✓ persone fisiche (no imprese)
- ✓ istituti autonomi case popolari (IACP) o enti con stesse finalità
- ✓ cooperative a proprietà indivisa

La detrazione è ripartita in 5 quote annuali

Ecobonus al 110%



INTERVENTI

- a) **Isolamento termico** delle superfici opache verticali e orizzontali con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio (max 60.000 euro x unità immobiliare);
- b) su parti comuni di edifici per la **sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale** con **impianti centralizzati** per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria a condensazione, **a pompa di calore**, inclusi gli impianti ibridi o geotermici, anche abbinati all'installazione di impianti fotovoltaici e relativi sistemi di accumulo, o con impianti di **microgenerazione** (max 30.000 euro x unità immobiliare);
- c) su **edifici unifamiliari "abitazione principale"** per la **sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale** con **impianti** per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria **a pompa di calore**, inclusi gli impianti ibridi o geotermici, anche abbinati all'installazione di impianti fotovoltaici e relativi sistemi di accumulo, o con impianti di **microgenerazione** (max spesa a 30.000 euro);
- d) di **risparmio energetico ordinariamente previsti** se eseguiti congiuntamente ad uno dei suddetti.

Ecobonus al 110%



Per accedere alla detrazione è necessario che...

- Gli interventi rispettino i **requisiti minimi sulle prestazioni energetiche degli edifici**
- I materiali isolanti e gli impianti devono rispondere a **specifici requisiti tecnici ed ambientali**
- Gli interventi assicurino il miglioramento di **almeno 2 classi energetiche**, o il conseguimento della classe energetica più alta **possibile**

È necessaria l'A.P.E.

Pre e post - intervento,
rilasciata da tecnico abilitato
nella forma di dichiarazione
asseverata.



Sismabonus al 110%



INTERVENTI

dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021, sono potenziati al 110% tutti gli interventi su edifici siti in zona 1, 2 e 3 a cui spetta:

- ❖ il Sismabonus singole unità
- ❖ il Sismabonus condomini
- ❖ il Sismabonus acquisti



Detrazione al 90% del premio assicurativo di una polizza per il rischio di eventi calamitosi se l'impresa di assicurazione con cui è contratta è anche cessionaria del credito da Sismabonus

Bonus Edilizia al 110%



INTERVENTI

l'installazione di impianti solari fotovoltaici e accumulatori integrati connessi alla rete **elettrica purché eseguiti congiuntamente** ad **interventi** di risparmio energetico e messa in sicurezza antisismica agevolati con Eco e Sismabonus **potenziati al 110%.**

spesa max 48.000 euro, nel limite di 2.400 euro per kWh di potenza nominale dell'impianto (ridotto a 1600 per interventi di recupero)



La detrazione è subordinata alla cessione in favore del GSE dell'energia non autoconsumata

BONUS COLONNINE 110% INTERVENTI



l'installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici purché eseguiti congiuntamente ad interventi di risparmio energetico e messa in sicurezza antisismica agevolati con Eco e Sismabonus potenziati al 110%.

spesa max 3.000 euro

CESSIONE DEL CREDITO E SCONTO IN FATTURA

AMPLIATO AMBITO OGGETTIVO E SOGGETTIVO

2020-2021



GLI INTERVENTI:

- da **Ecobonus**
- da **Sismabonus**
- da **Bonus facciate**
- da **Bonus Edilizia** (lavori edili)
- **impianti fotovoltaici** e **colonnine** per la **ricarica** dei **veicoli elettrici**.

AMBITO SOGGETTIVO:

Il credito può essere ceduto anche alle banche e agli intermediari.

CESSIONE DEL CREDITO E SCONTO IN FATTURA

Per accedere all'opzione



- Serve il **visto di conformità** rilasciato da specifici soggetti autorizzati
- Bisogna **comunicare i dati dell'opzione in via telematica**



Le modalità attuative devono essere definite con Provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate, entro 30 gg dall'entrata in vigore della legge

- per **l'Ecobonus 110%** serve **l'asseverazione** di tecnici abilitati che attesti **il rispetto dei requisiti** e la **congruità delle spese** (invio di copia all'ENEA)
- per **Sismabonus 110%** serve **l'asseverazione** già prevista che dovrà attestare anche la corrispondente **congruità delle spese** sostenute in relazione agli interventi agevolati



Le modalità attuative devono essere stabilite con decreto del MISE, entro 30 gg dalla data di entrata in vigore della legge