



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE



CIRCOLARE INFORMATIVA: GENNAIO 2020

CREDITI TRIBUTARI COMPENSABILI

Compensazioni orizzontali possibili solo dopo l'invio della dichiarazione

Compensazione dei crediti di ammontare superiore a 5mila euro solo dopo la presentazione della dichiarazione da cui il credito emerge. La conversione in legge del decreto fiscale conferma l'allineamento delle disposizioni in materia di utilizzo dei crediti derivanti da imposte dirette a quelle già previste per l'imposta sul valore aggiunto.

RITENUTE FISCALI DIPENDENTI IN CASO DI APPALTO

Limite di euro 200.000 euro oltre il quale chiedere alla ditta esecutrice di lavori (appaltatrice o subappaltatrice) gli F24 relativi ai versamenti delle ritenute fiscali degli stipendi dei dipendenti impiegati nel cantiere o nell'appalto di servizi in genere (anche pulizie o qualsiasi tipo di appalto): il limite si riferisce ai lavori affidati alla singola impresa, l'adempimento va effettuato solo nei confronti della ditta che supera il limite e solo dal momento in cui il limite è superato

Esclusione - devono sussistere **entrambe le due seguenti condizioni:**

- sono escluse le ditte che hanno un'attività di almeno 3 anni
- sono escluse le ditte che versano qualunque importo (iva, ritenute, imposte, contributi previdenziali etc) oltre il 10% del totale dei ricavi annui

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

INCENTIVI PER LA VENDITA DI PRODOTTI SFUSI / ALLA SPINA

È confermata l'introduzione di un contributo economico a fondo perduto a favore degli esercenti commerciali che vendono prodotti sfusi / alla spina, finalizzata a ridurre la produzione di rifiuti e contrastare gli effetti climalteranti. Il contributo spetta:

- * per un importo pari alla spesa sostenuta e documentata fino ad un ammontare massimo di € 5.000;
- * secondo l'ordine di presentazione delle domande, fino ad esaurimento delle risorse (€ 20 milioni per il 2020 e 2021).

CREDITO D'IMPOSTA COMMISSIONI PAGAMENTI ELETTRONICI

È confermato il riconoscimento di un credito d'imposta pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate tramite carte di credito / debito / prepagate a favore degli esercenti attività d'impresa / lavoratori autonomi a condizione che i ricavi / compensi relativi all'anno precedente non siano superiori a € 400.000.

Il credito d'imposta:

- * spetta per le commissioni dovute in relazione alle cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate nei confronti di consumatori finali a decorrere dall'1.7.2020;
- * è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel mod. F24 a decorrere dal mese successivo a quello di sostenimento della spesa;
- * va indicato nella dichiarazione dei redditi di maturazione del credito ed in quelle successive fino alla conclusione dell'utilizzo;
- * non è tassato ai fini IRPEF / IRES / IRAP

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**



EMMISSIONE DI FATTURA ELETTRONICA A SOGGETTO ESTERO

L'Agenzia nella FAQ 19.7.2019, n. 63 ha confermato che l'operatore IVA italiano può scegliere di emettere nei confronti di un cliente estero (UE / extraUE) una fattura elettronica. In tal caso non è necessario trasmettere i dati di tale fattura tramite lo spesometro estero.

In particolare, la fattura elettronica deve riportare:

- nel campo “Codice destinatario” i 7 caratteri “XXXXXXX”;
- nella sezione “IdFiscaleIVA” del blocco “Cessionario/Committente”, rispettivamente:
 - a campo “IdPaese” il codice Stato estero (secondo lo standard ISO 3166-1 alpha-2 code);
 - a campo “IdCodice” un valore alfanumerico identificativo della controparte (fino ad un massimo di 28 caratteri alfanumerici su cui il SdI non effettua controlli di validità).

Al fine di indicare in fattura l'indirizzo estero del cliente va indicata la nazione di appartenenza (non è necessario compilare la Provincia) ed il campo CAP va compilato con il valore generico “00000” (l'eventuale CAP estero può essere indicato nel campo riservato all'indirizzo).

AUMENTA IL CONGEDO OBBLIGATORIO PER IL PADRE LAVORATORE

Dalle nascite avvenute nel 2020 il congedo obbligatorio retribuito dall'INPS da fruire entro 5 mesi dalla nascita del figlio, a favore del padre lavoratore ha durata di 7 giorni. Si ricorda che la richiesta deve essere presentata dal lavoratore con 15 giorni di anticipo e i giorni sono fruibili singolarmente, anche in modo non continuativo, ma non

frazionabili ad ore.

Il congedo facoltativo per l'anno in corso è pari invece ad un giorno



BUONI PASTO E MENSE AZIENDALI

Dal 2020 non concorrono alla formazione del reddito del lavoratore dipendente le prestazioni sostitutive delle somministrazioni di vitto fino all'importo complessivo giornaliero di euro 4 se rese in forma cartacea (in precedenza euro 5,29) aumentato a euro 8 (in precedenza euro 7) se rese in forma elettronica (buoni pasto elettronici).

È confermata la non imponibilità per:

☑ le somministrazioni di vitto da parte del datore di lavoro / in mense organizzate direttamente dal datore di lavoro / gestite da terzi;

☑ le indennità sostitutive, fino all'importo complessivo giornaliero di euro 5,29, delle somministrazioni di vitto corrisposte agli addetti:

– ai cantieri edili; – ad altre strutture lavorative a carattere temporaneo; – ad unità produttive ubicate in zone prive di strutture / servizi di ristorazione.

Tutti coloro che corrispondono buoni pasto di importo superiore ai limiti sopra esposti devono fare pervenire allo studio mensilmente il dettaglio per l'assoggettamento previdenziale e fiscale in busta paga.

CONFERMATO BONUS OCCUPAZIONALE PER LE GIOVANI ECCELLENZE

I datori di lavoro che dal 01/01/2019 assumono giovani laureati a tempo indeterminato sia full-time che part-time:

* con laurea magistrale ottenuta dal 01/01/2018 fino al 30/06/2019 e con votazione pari a 110 e lode (con una media ponderata che va da 108 a 110) entro la durata legale del corso di studio ed con età inferiore ai 30 anni;

ovvero

* in possesso di un dottorato di ricerca, ottenuto tra il 01/01/2018 e il 30/06/2018 e prima del compimento dei 34 anni di età, in università statali o riconosciute;

possono godere di un esonero contributivo, sui contributi a carico del datore di lavoro:

* per un periodo massimo di 12 mesi decorrenti dalla data di assunzione

* nel limite massimo di 8000 € per ogni assunzione effettuata (riproporzionato in caso di part-time)



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

FRINGE BENEFIT VEICOLI AZIENDALI

Per il 2020, per gli autoveicoli / motocicli / ciclomotori assegnati in uso promiscuo ai dipendenti, il fringe benefit tassabile è confermato nella misura del 30% dell'ammontare corrispondente ad una percorrenza convenzionale annua di 15.000 km calcolato sulla base del costo chilometrico ACI, al netto dell'eventuale ammontare trattenuto al dipendente, per i veicoli concessi in uso promiscuo con contratti stipulati entro il 30 giugno 2020. La predetta tassazione subisce delle modifiche relativamente ai contratti stipulati successivamente al 30 giugno 2020 ed al variare delle emissioni di

anidride carbonica.

Le nuove percentuali sono:

- * 25% per i veicoli di nuova immatricolazione con valori di emissione di CO2 non superiori a 60 g/km, assegnati con contratti stipulati a decorrere dal 1° luglio 2020;
- * al 30% per i veicoli, con emissioni di anidride carbonica superiori a 60 g/km e fino a 160 g/km, assegnati con contratti dal 1° luglio 2020;
- * al 40% per i predetti veicoli in caso di emissioni superiori a 160 g/km e fino a 190 g/km per l'anno 2020. Tale percentuale è elevata al 50% per l'anno 2021;
- * 50% per i veicoli con emissione di CO2 superiori a 190 g/km per l'anno 2020 e pari al 60% a decorrere dall'anno 2021

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**



AGEVOLAZIONI ASSUNZIONI UNDER 35

Per le assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato effettuate nel corso degli anni 2019 e 2020 di giovani under 35 (34 anni e 364 giorni) viene confermato l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali nella misura del 50%, nel limite di 3.000 euro annui e per una durata di 3 anni dall'assunzione. Condizioni per ottenere l'agevolazione:

* Il giovane non deve mai avere avuto rapporti di lavoro a tempo indeterminato con un qualsiasi datore di lavoro;

* Lo sconto diventa pari al 100% dei contributi, ma sempre con il massimale di 3.000 euro annui, se alternativamente il giovane:

- ha effettuato almeno il 30% delle ore obbligatorie di alternanza scuola-lavoro presso l'azienda che lo assume

- ha svolto presso l'azienda che lo assume periodi di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale (o apprendistato di primo livello)

* E' onere del datore di lavoro verificare che il candidato all'assunzione sia in possesso di tutti i requisiti necessari per l'agevolazione;

* L'incentivo non spetta ai datori di lavoro che nei sei mesi precedenti hanno effettuato licenziamenti nella stessa sede di assunzione; in caso di licenziamento del giovane portatore dell'agevolazione o di un altro lavoratore con la medesima qualifica entro sei mesi dall'assunzione occorrerà restituire quanto già fruito;

* E' necessaria la regolarità contributiva in aggiunta al rispetto di leggi e contratti collettivi.

Non si applica ai datori di lavoro domestico ed all'assunzione di apprendisti.



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

MODIFICA NORMATIVA REATI TRIBUTARI

Custodia in carcere per chi non presenta la dichiarazione

La dichiarazione infedele punisce fatti finora ritenuti solo illeciti amministrativi

Anche per il reato di dichiarazione infedele saranno applicabili in futuro gli arresti domiciliari, il divieto di espatrio e le altre misure coercitive previste dal codice di rito, finora escluse per questo illecito. Per l'omessa presentazione della dichiarazione potrà essere invece disposta anche la custodia cautelare in carcere (si veda l'altro articolo in basso).

Con l'approvazione della legge di conversione del decreto fiscale diventa operativo il nuovo regime penale tributario che per effetto del generale innalzamento delle pene edittali sarà caratterizzato, con riferimento a taluni illeciti, da nuove potestà investigative, cautelari e regole procedurali.

Da evidenziare, che per l'infedele dichiarazione sono state abbassate anche le soglie di punibilità con la conseguenza che la rilevanza penale della condotta viene sensibilmente ampliata ricomprendendo illeciti finora considerati soltanto violazioni amministrative.

La nuova fattispecie scatterà infatti al superamento di imposta evasa superiore a 100mila euro, e non più 150mila euro, (da intendersi sempre per ciascuna imposta e per ciascun periodo di imposta) e allorché gli elementi attivi sottratti a imposizione siano comunque superiori a due milioni di euro.

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**