

NOVITÀ DELLA LEGGE DI BILANCIO 2020 PER GLI ENC

DEDUCIBILITÀ IMU

Legge di bilancio - art. 1 co. 4 - 5 e 772 – 773

Ai fini della determinazione del reddito di impresa viene previsto che la deduzione IMU sugli immobili strumentali operi nelle misure del:

- 50% per il periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2018;
- 60%, per i periodi d'imposta successivi a quelli in corso al 31.12.2019;
- 100%, a regime, dal periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2021.

DEDUCIBILITÀ IMU

Legge di bilancio - art. 1 co. 4 - 5 e 772 – 773

Non vengono modificati i crediti di deducibilità

quindi:

- è deducibile l'IMU relativa agli immobili strumentali (no immobili patrimoniali e no immobili merce);
- rilevanza del pagamento (art. 99 TUIR).

L'IMU rimane indeducibile ai fini IRAP.

IVIE / IVAFE

Legge di bilancio - art. 1 co. 710 - 711

Dal periodo di imposta 2020 anche gli enti non commerciali sono tenuti all'applicazione dell'IVIE e dell'IVAFE.

Pertanto, oltre al vigente obbligo di monitoraggio fiscale, gli enti non commerciali saranno tenuti alla liquidazione e al versamento dell'IVIE e dell'IVAFE.

RIDETERMINAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Legge di bilancio - art. 1 co. 693 - 694

Anche per il 2020 sarà consentito agli enti non commerciali di rivalutare il costo o valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni non quotate posseduti alla data del 1 gennaio 2020.

RIDETERMINAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Legge di bilancio - art. 1 co. 693 - 694

Ambito oggettivo:

- terreni (edificabili / non edificabili);
- partecipazioni non quotate

non detenute in regime di impresa (art. 65 TUIR)

suscettibili di generare plusvalenze ex art. 67 TUIR

RIDETERMINAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

Legge di bilancio - art. 1 co. 693 – 694

A tal fine occorrerà che entro il 30.6.2020:

- un professionista abilitato rediga e asseveri la perizia di stima della partecipazione o del terreno;
- il contribuente versi l'imposta sostitutiva per l'intero suo ammontare, ovvero, in caso di rateizzazione, esegua il versamento della prima delle tre rate annuali di pari importo.

L'imposta sostitutiva è pari all'11% del valore di perizia.

STRETTA SULLE COMPENSAZIONI

DL 124/2019 – art. 3

Compensazione crediti in F24

Per tutti i contribuenti viene previsto l'obbligo di presentazione mediante Entratel o Fisconline dei modelli F24 contenenti la compensazione di crediti IRPEF, IRES, IRAP, crediti d'imposta da indicare nel quadro RU e crediti maturati in qualità di sostituto d'imposta (compreso quello relativo al cd bonus Renzi).

La norma si riferisce ai crediti maturati dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.

Elenco completo dei crediti ris. AE 110/2019.

STRETTA SULLE COMPENSAZIONI

DL 124/2019 – art. 3

Preventiva presentazione della dichiarazione

Viene previsto che la compensazione “orizzontale” tramite F24 di crediti superiori a 5.000 euro annui di imposte sui redditi e relative addizionali, imposte sostitutive delle imposte sui redditi e IRAP possa avvenire a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della relativa dichiarazione.

La norma si riferisce ai crediti maturati dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019.

CONTANTI

DL 124/2019 - art. 18

Viene previsto un progressivo abbassamento del limite al trasferimento di denaro contante (e di titoli al portatore) tra soggetti diversi (persone fisiche o giuridiche):

- dal 01.01.2020 al 30.06.2020 il limite rimane a 2.999,99 euro;
- dal 01.07.2020 al 31.12.2021 il limite diminuisce a 1.999,99 euro;
- dal 01.01.2022 il limite diminuisce ulteriormente a 999,99 euro.

ESTEROMETRO

DL 124/2019 - art. 16

A decorrere dal 2020* la trasmissione telematica delle comunicazioni delle operazioni transfrontaliere (c.d. esterometro) dovrà essere effettuata entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento.

* i nuovi termini troveranno applicazione per i documenti emessi o ricevuti dal mese di novembre 2019. Saranno pertanto considerate tempestive le comunicazioni, effettuate entro il 31 gennaio 2020, relative alle operazioni di novembre e dicembre 2019.

(Agenzia delle Entrate Videoforum Italia Oggi 13.1.2020)