



abps commercialisti associati
studio di consulenza fiscale e societaria

- Decreto Rilancio:

Misure fiscali e di rafforzamento patrimoniale a sostegno delle imprese.

Istruzioni per l'uso

- Mercoledì 27 maggio 2020
- Dottor Paolo Francesco Serpe

Detrazioni e crediti d'imposta

Art. 26 Credito d'imposta su aumenti di capitale

SOGGETTI BENEFICIARI

- Società di capitali (esclusi i settori bancario, finanziario e assicurativo) e i relativi soci.
- Che nel 2019 abbiano realizzato ricavi superiori a 5 milioni di euro e fino a 50 milioni di euro. In caso di appartenenza ad un gruppo va fatto riferimento ai ricavi consolidati del gruppo (non tenendo conto dei ricavi intra gruppo).
- Che nel bimestre marzo-aprile 2020 abbiano sofferto un calo dei ricavi di almeno il 33% rispetto allo stesso bimestre del 2019. Anche in questo caso va fatto riferimento ai ricavi consolidati del gruppo.
- Che abbiano deliberato ed eseguito un aumento di capitale a pagamento entro il 31.12.2020.
- I soci che effettuano i suddetti aumenti di capitale

Art. 26 Credito d'imposta su aumenti di capitale

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Per i soci (persone fisiche e giuridiche)
 - Credito d'imposta del 20% del conferimento (massimo conferimento 2 milioni di euro).
 - A condizione che la partecipazione venga mantenuta almeno fino al 31.12.2023.
- **E' necessario attendere provvedimento attuativo e autorizzazione della Commissione europea.**

Art. 26 Credito d'imposta su aumenti di capitale

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Per la società beneficiaria dell'aumento di capitale
 - Credito d'imposta del 50% delle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto (al lordo delle perdite), fino a un massimo del 30% dell'aumento di capitale.
 - Condizioni:
 - Al 31.12.2019 non in crisi ai sensi dei regolamenti UE 651/2014 – 702/2014 – 1388/2014
 - Regolarità contributiva e fiscale
 - Regolarità edilizia, urbanistica, del lavoro, prevenzione infortuni, ambientale
 - Varie altre regolarità (no condanne per evasione fiscale, mafia, ecc.)
 - Divieto di distribuire riserve prima del 1° gennaio 2024. Se distribuite obbligo di restituzione del credito più interessi legali

Art. 28 Credito d'imposta su canoni di locazione

SOGGETTI BENEFICIARI

- Imprese sia individuali che in qualsiasi forma societaria
- Lavoratori autonomi e professionisti, anche se studi associati
- Enti non commerciali per gli immobili destinati ad attività istituzionali
- Che nel periodo d'imposta precedente (2019) abbiano realizzato ricavi o compensi fino a 5 milioni di euro.

Art. 28 Credito d'imposta su canoni di locazione

TIPOLOGIE DI IMMOBILI

- Immobili non abitativi destinati allo svolgimento dell'attività
- Se confermato che va fatto riferimento alla categoria catastale tutti gli immobili di categoria diversa da «A» tranne gli A/10 che sono gli uffici e quindi rientrano nel beneficio
- Detenuti in locazione o in leasing
- Anche se detenuti in virtù di un affitto di azienda

Art. 28 Credito d'imposta su canoni di locazione

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Pari al 60% del canone di locazione dei mesi di marzo – aprile – maggio (per attività turistiche stagionali aprile – maggio – giugno)
- Pari al 30% se contratti a prestazioni complesse o se compresi in affitto di azienda
- Non concorre alla formazione del reddito (non tassato ai fini Irpef – Ires – Irap)
- Calo del 50% del fatturato (Iva) rispetto allo stesso mese del 2019. Condizione da verificare per ogni mese per il quale viene richiesto il credito d'imposta.
- Utilizzabile in compensazione su F24 solo dopo aver pagato il canone al locatore
- **E' necessario attendere provvedimento attuativo.**

Art. 28 Credito d'imposta su canoni di locazione

DUBBI

- Vale la categoria catastale o la effettiva destinazione?
- Le attività di servizi sono comprese?
- Ne beneficia chi ha iniziato l'attività dopo maggio 2019?

Art. 125 Credito d'imposta per sanificazioni e DPI

SOGGETTI BENEFICIARI

- Imprese sia individuali che in qualsiasi forma societaria
- Lavoratori autonomi e professionisti, anche se studi associati
- Enti non commerciali

Art. 125 Credito d'imposta per sanificazioni e DPI

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, su un massimo di spese di 100.000 euro
- Oggetto: sanificazione degli ambienti e degli strumenti di lavoro, acquisto di dispositivi vari di protezione
- Non concorre alla formazione del reddito (non tassato ai fini Irpef – Ires – Irap)
- Utilizzabile in compensazione su F24 o cedibile
- **E' necessario attendere provvedimento attuativo.**

Art. 125 Credito d'imposta per sanificazioni e DPI

DUBBI E CONSIGLI

- Totale stanziato a livello nazionale 200 milioni di euro.
- Consiglio: raccogliere documentazione in maniera ordinata per essere pronti in caso di click day.

Art. 120 Credito d'imposta per adeguamento posti di lavoro

SOGGETTI BENEFICIARI

- Che svolgano attività in luoghi aperti al pubblico
- Imprese sia individuali che in qualsiasi forma societaria
- Lavoratori autonomi e professionisti, anche se studi associati
- Associazioni, fondazioni, enti privati compresi enti del terzo settore

Art. 120 Credito d'imposta per adeguamento posti di lavoro

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Pari al 60% delle spese sostenute nel 2020, per un massimo di 80.000 euro
- Oggetto: interventi per il rispetto delle prescrizioni sanitarie, rifacimento spogliatoi, mense, spazi medici, ingressi, spazi comuni, arredi, sviluppo e acquisto tecnologie per lo svolgimento del lavoro, controllo temperatura
- Cumulabile con altre agevolazioni sulle medesime spese
- Utilizzabile in compensazione su F24 solo nell'anno 2021
- Non è specificato che non è tassato. Possibile dimenticanza rimediabile in fase di conversione in legge.
- **E' necessario attendere provvedimento attuativo.**

Art. 120 Credito d'imposta per adeguamento posti di lavoro

DUBBI E CONSIGLI

- Non è chiaro se il limite di 80.000 euro si riferisce al credito d'imposta o alle spese sostenute (in questo caso il credito massimo diventa 48.000 euro).
- Totale stanziato a livello nazionale 2 miliardi di euro, può essere interessante
- Consiglio: raccogliere documentazione in maniera ordinata per essere pronti in caso di click day.

Art. 186 Credito d'imposta per pubblicità

SOGGETTI BENEFICIARI

- Imprese sia individuali che in qualsiasi forma societaria
- Lavoratori autonomi e professionisti, anche se studi associati
- Enti non commerciali

Art. 186 Credito d'imposta per pubblicità

AMMONTARE DEL CREDITO D'IMPOSTA E CONDIZIONI

- Pari al 50% delle spese pubblicitarie sostenute nel 2020.
- Oggetto: campagne pubblicitarie su giornali e periodici (anche online) e su emittenti radiofoniche e televisive
- Da richiedere con istanza telematica da inviare dal 1° al 30 settembre 2020.

Art. 186 Credito d'imposta per pubblicità

DUBBI E CONSIGLI

- Totale stanziato a livello nazionale 60 milioni di euro.
- Consiglio: raccogliere documentazione in maniera ordinata per essere pronti in caso di click day.

Art. 122 Cessione dei crediti d'imposta

SOGGETTI BENEFICIARI

- Tutti i soggetti che possono usufruire dei crediti d'imposta previsti dai provvedimenti anti Covid-19.
- Che preferiscano monetizzare i crediti piuttosto che utilizzarli in compensazione su F24.

Art. 122 Cessione dei crediti d'imposta

CREDITI D'IMPOSTA INTERESSATI

- Locazioni botteghe e negozi
- Locazioni immobili non abitativi
- Sanificazione ambienti di lavoro
- Adeguamento ambienti di lavoro
- Efficientamento energetico, sisma bonus, fotovoltaico, colonnine di ricarica veicoli elettrici
- **Servono i provvedimenti attuativi**

Versamenti e scadenze fiscali

Art. 177 Cancellazione 1° rata IMU 2020

TIPOLOGIE DI IMMOBILI

- Immobili accatastati nella categoria D/2 (alberghi e pensioni).
- Immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali.
- Immobili degli stabilimenti termali, degli agriturismo, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane.
- Immobili degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi.
- A condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

Art. 24 Stralcio dell'Irap

SOGGETTI BENEFICIARI

- Tutti i contribuenti soggetti ad Irap che nel 2019 hanno conseguito ricavi o compensi fino a un massimo di 250 milioni di euro.
- Escluse banche, assicurazioni ed enti pubblici

Art. 24 Stralcio dell'Irap

AMMONTARE E CONDIZIONI DELL'ABBUONO

- Stralciato il saldo Irap 2019 (se dovuto).
- Gli acconti 2019 devono essere stati regolarmente pagati, in caso contrario vanno comunque versati (si consiglia il ravvedimento operoso).
- Stralciato il 1° acconto Irap 2020, quindi risparmio pari al 50% dell'Irap complessivamente dovuta per il 2019 per i soggetti ISA, e pari al 40% per gli altri soggetti.

Art. 24 Stralcio dell'Irap

DUBBI

- Non è chiaro se chi ha pagato acconti in eccesso rispetto al dovuto (normalmente i soggetti ISA per i quali la riduzione del 2° acconto 2019 dal 60% al 50% è stata disposta solo a fine ottobre 2019) può recuperare la differenza versata in eccesso.

Art. 126 Proroga dei termini di sospensione versamenti

VERSAMENTI PROROGATI E NUOVA SCADENZA

- Versamenti originariamente in scadenza a marzo, sospesi dal D.L. «Cura Italia» fino al 31 maggio.
- Versamenti originariamente in scadenza ad aprile e a maggio, sospesi dal D.L. «Liquidità» fino al 30 giugno.
- Versamenti dei soggetti particolarmente colpiti da Covid 19 (zone rosse e particolari settori).
- Versamenti degli enti sportivi professionistici e dilettantistici.
- Tutti portati alla nuova scadenza del 16 settembre, in unica rata o in 4 rate al 16/9 – 16/10 – 16/11 – 16/12.

ULTERIORI MISURE

- L'art. 133 posticipa al 1° gennaio 2021 l'applicazione delle cosiddette «plastic tax» sugli imballaggi in plastica e «sugar tax» sulle bevande zuccherate.
- L'art. 147 incrementa, solo per l'anno solare 2020, il limite massimo di compensazione dei crediti d'imposta sul modello F24, portandolo da 700.000 euro a 1.000.000 di euro.



abps commercialisti associati
studio di consulenza fiscale e societaria

Dottori Commercialisti e Consulenti del Lavoro

Dottor Paolo Francesco Serpe

Milano, 27.05.2020

Milano- 20121

Piazzale Biancamano, 2

Tel. +39 02 9978541

Fax. +39 02 99785345

Viadana (Mn)- 46019

Via Villa Scassa, 82

Tel. + 0375 090154

Fax. + 0375 090155

Parma – 43125

Viale Gorizia, 15

Tel. + 39 0521 234710

Fax + 39 0521 232010

E-Mail: info@abps.it