

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

## CIRCOLARE 011-2020 DEL 20.08.2020

Gentile Cliente,

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale - Serie Generale n. 203 il decreto legge n. 104 del 14.08.2020 c.d. “**Decreto agosto**”, un decreto legge contenente le **misure urgenti in materia di scuola, lavoro, cassa integrazione, bonus e imprese.**

### **“ DECRETO AGOSTO ”**

Si elencano di seguito le principali disposizioni:

#### **Interventi di carattere fiscale:**

##### **Le proroghe**

Il rinvio al 30 aprile 2021 dei versamenti degli acconti di novembre da parte dei soggetti Isa e dei forfettari che hanno subito nel primo semestre 2020 una perdita di fatturato di almeno il 33% rispetto allo stesso periodo del 2019.

E' prevista inoltre la proroga in due step dei versamenti delle tasse sospese durante il lockdown: il 50% si pagherà entro il 16 settembre anche in 4 rate, il restante 50% in 24 rate a partire dal 1° gennaio 2021.

Inoltre è prevista:

- La proroga al 15 ottobre della ripresa delle riscossione coattiva e dello stop ai pignoramenti su stipendi e ratei di pensione per i morosi del Fisco.
- Sospesi per tutto il 2020 i versamenti di Imu, Tosap e Cosap per i proprietari che gestiscono strutture turistiche, alberghiere o dello spettacolo.

##### **Bonus per partite iva stagionali e altre categorie di lavoratori**

E' previsto il bonus di 1.000 euro per partite Iva, stagionali e altre categorie di lavoratori, compresi i professionisti delle casse private (non Inps).

I lavoratori hanno solo 15 giorni dall'entrata in vigore (15 agosto 2020) per fare domanda, pena decadimento del diritto al bonus. Fanno eccezione i professionisti, per i quali il decreto prevede un doppio binario:

- in automatico per un altro mese per chi ha avuto già il bonus nei mesi precedenti;
- 30 giorni di tempo per richiederlo dall'entrata in vigore del decreto (15 agosto 2020).

**Requisiti reddituali per i professionisti:** chi ha avuto un reddito professionale 2018 non superiore ai 35mila euro non è richiesto un calo di fatturato. Tra i 35mila e i 50mila invece sì: calo del 33% nel primo trimestre 2020 rispetto al 2019 o sospensione o cessazione dell'attività. Oltre i

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

50mila niente bonus. Non bisogna inoltre essere titolari di pensione, avere anche reddito da lavoro dipendente o aver chiesto bonus associato ad altra forma di previdenza obbligatoria.

**Bonus partite Iva e lavoratori nel turismo e nello spettacolo:** Hanno diritto al bonus gli stagionali di questi settori purché non titolari di pensione, né di altro rapporto di lavoro dipendente, né percettori di NASPI e che abbiano cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 17 marzo 2020. Anche i lavoratori a tempo determinato in quei settori ne hanno diritto, a certe condizioni.

**Altri beneficiari:** Il decreto prevede il bonus anche per  dipendenti stagionali appartenenti a settori diversi da quelli del turismo e degli stabilimenti termali  che hanno cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il primo gennaio 2019 e il 17 marzo 2020 e che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno trenta giornate nel medesimo periodo;  lavoratori intermittenti, di cui agli articoli da 13 a 18 del decreto legislativo 15 giugno 2015, n. 81, che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno trenta giornate nel periodo compreso tra il primo gennaio 2019 e il 17 marzo 2020.  Anche per lavoratori autonomi, privi di partita IVA, non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie, che nel periodo compreso tra il primo gennaio 2019 e il 29 febbraio 2020 siano stati titolari di contratti autonomi occasionali riconducibili alle disposizioni di cui all'articolo 2222 del codice civile e che non abbiano un contratto in essere alla data di entrata in vigore del decreto. Gli stessi, per tali contratti, devono essere già iscritti alla data del 17 marzo febbraio 2020 alla Gestione separata, con accredito nello stesso arco temporale di almeno un contributo mensile.  Gli incaricati alle vendite a domicilio  di cui all'articolo 19 del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 114, con reddito annuo 2019 derivante dalle medesime attività superiore ad euro 5.000 e titolari di partita IVA attiva e iscritti alla Gestione Separata alla data del 17 marzo 2020 e non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie.

## **Buono viaggio da 600 euro per taxi e Ncc.**

Concessione di **un buono viaggio pari al 50% della spesa sostenuta** e, comunque, **in misura non superiore a 20 euro per ciascun viaggio**. Il buono può essere utilizzato entro il **31 dicembre 2020** per gli spostamenti effettuati a mezzo del servizio taxi ovvero di noleggio con conducente. Le persone residenti nei comuni capoluoghi di città metropolitane o capoluoghi di provincia, possono usufruire del bonus se:

- **fisicamente impediti** o comunque a mobilità ridotta;
- **con patologie accertate**, anche se accompagnate;
- **appartenenti a nuclei familiari più esposti agli effetti economici** derivanti dall'emergenza epidemiologica da virus Covid-19 o in stato di bisogno.

**I buoni viaggio non sono cedibili**, non costituiscono reddito imponibile del beneficiario e non rilevano ai fini del computo del valore dell'indicatore della situazione economica equivalente.

## **Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni**

Anche per l'anno 2020 sarà possibile la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni.

Le società di capitali e gli enti commerciali residenti nel territorio dello Stato che non adottano i principi contabili internazionali possono rivalutare beni e partecipazioni, purché iscritti nel bilancio

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

in corso alla data del 31 dicembre 2019. Sono esclusi gli immobili cosiddette merce, al cui scambio e produzione è destinata l'attività dell'impresa.

Caratteristiche della norma:

1. La rivalutazione è applicabile anche ai beni completamente ammortizzati e alle immobilizzazioni in corso.
2. È prevista la possibilità di effettuare la rivalutazione anche per un singolo bene: questa avverrà nel bilancio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 e dovrà essere esposta nell'Inventario e in Nota integrativa.
3. È possibile rivalutare i beni (materiali o immateriali), anche ai soli fini civilistici, in modo gratuito.
4. Su opzione, è possibile riconoscere ai fini fiscali i maggiori importi iscritti in bilancio. Il maggior valore attribuito ai beni e alle partecipazioni verrà riconosciuto, ai fini fiscali, dall'esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata effettuata: la procedura si perfeziona attraverso il versamento di una **imposta sostitutiva del 3%** (max in 3 rate). Questo vuol dire che ai fini fiscali si potrà iniziare ad ammortizzare e dedurre le spese in modo commisurato ai nuovi valori dal 2021 mentre per il riconoscimento del costo ai fini della plusvalenze si dovrà attendere il 2024.
5. E' possibile "affrancare", in tutto o in parte, il saldo attivo risultante dalla rivalutazione attraverso l'applicazione, in capo alla società, di una **imposta sostitutiva del 10%** (max in 3 rate). Dopo essere stato affrancato, il saldo attivo di rivalutazione si trasformerà in una riserva di utili e diventerà liberamente distribuibile ai soci: la distribuzione non sarà più tassata in capo alla società, ma solo in capo ai soci secondo le norme previste per la tassazione dei dividendi.

## **Bonus affitti**

Rifinanziato il credito d'imposta per gli affitti di immobili ad uso non abitativo e affitto d'azienda istituito con il Decreto Cura Italia e con il Decreto Rilancio. Per gli affitti commerciali l'incentivo fiscale è estato prorogato fino al mese di giugno, mentre per gli affitti legati alle attività del settore turistico l'agevolazione arriverà fino a luglio.

Lo strumento del tax credit è stato potenziato e, allo stesso tempo, è stata confermata la possibilità della cessione del credito al locatario. Chi optasse per questa soluzione, potrebbe cedere il bonus affitti (equivalente al 60% dell'affitto mensile) al proprietario, in cambio di uno sconto sul canone di pari importo.

## **Contributi a fondo perduto per ristoranti, mense e catering:**

E' previsto un contributo a fondo perduto consente in un bonus da spendere per prodotti di filiere agricole ed alimentari del territorio, anche DOP e IGP, compresi prodotti vitivinicoli.

Ad averne diritto saranno i titolari di partita IVA con codice ATECO prevalente 56.10.11 (ristoranti con somministrazione), 56.29.10 (mense) e 56.29.20 (catering continuativo su base contrattuale) con fatturato o corrispettivi nei mesi da marzo a giugno 2020 inferiore ai tre quarti rispetto allo stesso periodo del 2019 e ad averne diritto saranno le imprese.

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

*Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale*

Per ricevere il contributo a fondo perduto sarà necessario presentare domanda. A disciplinare regole, tempi ed importo del bonus filiera sarà un decreto del Ministero delle politiche agricole.

Il bonus filiera è erogato con un anticipo del 90% al momento dell'accettazione della domanda. L'impresa dovrà presentare i documenti fiscali certificanti gli acquisto effettuati, anche non quietanzati, nonché un'autocertificazione attestante la sussistenza dei requisiti per accedere al contributo a fondo perduto. Il saldo del 10% sarà corrisposto dopo aver presentato la quietanza di pagamento. Il pagamento delle spese dovrà essere effettuato in modalità tracciabile.

## **Contributi a fondo perduto per attività commerciali in centri storici**

E' previsto un contributo a fondo perduto ai soggetti esercenti attività di impresa di vendita di beni o servizi aperti al pubblico, svolte nelle zone A o equipollenti dei comuni capoluogo di provincia o di città metropolitana.

Il contributo spetta a condizione che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi riferito al mese di giugno 2020 sia inferiore alla metà dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi realizzati nel corrispondente mese del 2019.

L'importo del contributo deve essere calcolato applicando, alla differenza di fatturato e corrispettivi registrata, la percentuale del:

- **15%**, per i soggetti con ricavi o compensi non superiori a 400.000 euro nel periodo d'imposta precedente;
- **10%**, per i soggetti con ricavi o compensi superiori a 400.000 euro e fino a 1.000.000 di euro nel periodo d'imposta precedente;
- **5%** per i soggetti con ricavi o compensi superiori.

L'importo minimo del contributo a fondo perduto negozi è pari a 1.000 euro per le persone fisiche e 2.000 euro per i soggetti diversi. Il contributo nella misura minima può essere riconosciuto anche ai soggetti che hanno iniziato l'attività nei centri storici dei comuni di cui sopra dal 1° luglio 2019. L'importo massimo del contributo è fissato a 150.000 euro.

Il compito di attuazione del contributo a fondo perduto negozi è dell'Agenzia delle Entrate.

## **Sponsorizzazioni: nuovo credito d'imposta investimenti pubblicitari**

per l'anno 2020 è introdotto un nuovo credito d'imposta alle imprese, ai lavoratori autonomi e agli enti non commerciali che effettuano investimenti in campagne pubblicitarie, incluse le sponsorizzazioni, nei confronti di leghe che organizzano campionati nazionali a squadre nell'ambito delle discipline olimpiche, società sportive professionistiche e società ed associazioni sportive dilettantistiche iscritte al registro CONI operanti in discipline ammesse ai Giochi Olimpici e che svolgono attività sportiva giovanile con ricavi non inferiori a 200.000 euro.

Il credito d'imposta è pari al 50% degli investimenti effettuati (non inferiori a 10.000 euro), a decorrere dal 1° luglio 2020 e fino al 31 dicembre 2020, nel limite massimo complessivo di spesa per lo Stato stabilito in 90 milioni di euro.

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

## **Bonus 600 euro per i lavoratori dello sport, esteso con il decreto di agosto**

L'indennità Covid (bonus 600 euro) è erogata dalla società Sport e Salute S.p.A. in favore dei lavoratori impiegati con rapporti di collaborazione presso le associazioni e federazioni sportive nazionali, anche per il mese di giugno.

## **Modalità di svolgimento semplificate delle assemblee di società**

Alle assemblee delle società per azioni, delle società in accomandita per azioni, delle società a responsabilità limitata, delle società cooperative e delle mutue assicuratrici convocate entro il 15 ottobre 2020 continuano ad applicarsi le modalità semplificate previste dall'articolo 106 Legge 24 aprile 2020, n. 27 ("Cura Italia").

## **Superbonus 110% nei condomini**

È consentito, in deroga alle ordinarie regole, di rendere valide le assemblee condominiali di approvazione di lavori rientranti nei superbonus 110%: è sufficiente la maggioranza dei voti degli intervenuti in assemblea e di almeno un terzo del valore dell'edificio.

## **Ecobonus Auto 2020 rivisto**

Previsti incentivi per gli acquisti di auto nuove (elettriche, ibride o comunque a basse emissioni) per il periodo che va **da agosto a dicembre 2020**, sia nel caso di rottamazione di veicolo con più di 10 anni di vita, sia nel caso di assenza di rottamazione.

Per quanto riguarda le novità, la più rilevante è il fatto che **l'entità del contributo è stato riparametrato**, in base alle emissioni e a seconda che venga contestualmente rottamata (o meno) un'auto con oltre dieci anni di vita, secondo la seguente tabella riepilogativa:

<u>Rapporto Co2/Km</u>	<u>Contributo con rottamazione</u>	<u>Contributo senza rottamazione</u>
0 - 20	2.000	1.000
21 - 60	2.000	1.000
61 - 90	1.750	1.000
91 - 110	1.500	750

Per poter usufruire del beneficio, **la norma prevede esplicitamente che il venditore, da parte sua, aggiunga uno sconto pari a 2.000 euro nel caso di rottamazione, e di euro 1.000 nel caso di assenza di rottamazione.**

Infine viene istituito presso il Ministero dello Sviluppo Economico (MISE) un fondo destinato all'erogazione di **contributi per le imprese che installano colonnine di ricarica per veicoli elettrici**, le cui modalità operative sono demandate a successivo decreto del ministero competente da emanarsi entro 60 giorni dall'entrata in vigore del decreto.

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

Per chi rottama un autoveicolo di classe M1, il DL Rilancio prevedeva la possibilità per il contribuente di scegliere tra un ulteriore sconto che si sommava al contributo previsto e un credito di imposta di pari importo da destinare all'acquisto di mezzi di mobilità alternativa: a causa di difficoltà pratiche per l'attuazione della previsione, il DL Agosto lascia in capo al beneficiario solo il riconoscimento del credito di imposta.

## Interventi in materia di lavoro – scuola - sanità:

### Cassa integrazione

Prolungamento della CIG d'emergenza per altre 18 settimane, da usufruire tra il 13 luglio e il 31 dicembre. Le prime 9 settimane sono tutte a carico della fiscalità generale, le seconde 9 restano gratuite per i soli datori di lavoro che nel confronto tra il primo semestre 2020 e lo stesso periodo 2019 hanno avuto perdite di fatturato pari almeno al 20%. Se le i datori di lavoro hanno perso meno del 20% dovranno pagare un contributo addizionale del 9% della retribuzione che sarebbe spettata al lavoratore per le ore non prestate durante la sospensione o riduzione d'attività, mentre pagheranno il 18% se non hanno avuto alcuna perdita.

Alle aziende che non richiedono nuovi trattamenti di CIG, ma che li hanno già fruiti a maggio e giugno, è riconosciuto l'esonero totale dal versamento dei contributi previdenziali fino a quattro mesi entro il 31 dicembre 2020, nei limiti del doppio delle ore di integrazione salariale già fruiti.

### Divieto di licenziamento

Ai datori di lavoro che non abbiano integralmente fruito dei trattamenti di Cig Covid-19, o dell'esonero dei contributi previdenziali, resta precluso il ricorso ai licenziamenti collettivi o individuali per giustificato motivo oggettivo. Il blocco dei licenziamenti, che va avanti dallo scorso 17 marzo, prosegue sostanzialmente fino a fine anno, ma diventa "mobile". E soprattutto, rispetto alla precedente normativa che si esaurirà il 17 agosto, prevede delle eccezioni. Restano infatti esclusi dal blocco: 1. il personale già impiegato nell'appalto e riassunto a seguito di subentro di nuovo appaltatore; 2. i licenziamenti motivati dalla cessazione definitiva dell'attività dell'impresa (a meno che nel corso della liquidazione della società non si configuri un trasferimento d'azienda o di un ramo); 3. in caso di fallimento o quando c'è un accordo collettivo aziendale di incentivo all'esodo, stipulato dai sindacati più rappresentativi a livello nazionale.

### Fino a sei mesi d'incentivo per i contratti stabili

Per le assunzioni a tempo indeterminato esonero totale, stile *Jobs act*, dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali a carico dei datori di lavoro, con esclusione dei premi e contributi Inail, che assumono lavoratori subordinati a tempo indeterminato o trasformano contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato entro il 31 dicembre 2020. Sono esclusi dall'incentivo il settore agricolo e domestico e i rapporti di lavoro in apprendistato. Lo sgravio è concesso per un periodo massimo di sei mesi decorrenti dall'assunzione nel limite massimo di un importo di esonero pari a 8.060 euro su base annua, riparametrato su base mensile. Dall'esonero

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale  
Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale

sono esclusi, anche, i lavoratori che abbiano avuto un contratto a tempo indeterminato nei sei mesi precedenti all'assunzione presso la medesima impresa.

## **Contratti a termine**

E' stata prevista la deroga al decreto dignità: ferma restando la durata massima di 24 mesi, fino a fine anno sarà possibile rinnovare o prorogare per massimo 12 mesi e per una sola volta i contratti a tempo, anche in assenza delle causali.

E' stato abrogato il comma del decreto Rilancio che imponeva *ex lege* ai datori di prorogare il termine dei contratti di apprendistato e di quelli a termine, anche in regime di somministrazione, di una durata pari al periodo di sospensione dell'attività lavorativa, prestata in forza dei medesimi contratti, a causa del Covid-19. La misura, entrata in vigore il mese scorso viene ora cancellata.

## **Prestiti alle pmi**

Si estende di quattro mesi (dal termine del 30 settembre 2020 al 31 gennaio 2021) la garanzia statale che consente la moratoria sui prestiti per le Pmi. Per le imprese del comparto turistico, e relativamente alla parte riguardante il pagamento delle rate di mutui in scadenza prima del 30 settembre 2020, il decreto agosto prevede che la moratoria si estenda fino al 31 marzo 2021.

## **Nuove tecnologie**

E' previsto il rifinanziamento per il 2021 del Fondo italiano per la partecipazione italiana agli Ipcei, i grandi progetti europei di interesse comune. Tra i rifinanziamenti delle misure dello Sviluppo anche fondi per i contratti di sviluppo e per il Fondo Marcora per le coop di piccole e medie dimensioni. Via libera anche a finanziamenti per i voucher per l'innovazione.

## **Pensioni e aumento degli assegni di invalidità totale**

L'integrazione media è tra i 310 e i 350 euro per le invalidità totali, mentre scende a 135 per le inabilità.

## **Università e norma “salva-borse di studio”**

Per mantenere il sussidio destinato agli studenti fuori sede basterà aver trascorso 4 mesi lontano dal proprio luogo di residenza anziché 10 come previsto finora. Inoltre per gli atenei viene eliminato il riferimento all'emergenza coronavirus. Dunque, le lezioni miste in aula e da remoto possono diventare la regola

## **Scuola**

Per la riapertura delle scuole sin sicurezza a partire dal 14 settembre sono previsti ulteriori finanziamenti. Due i filoni di intervento principale: per l'affitto di aule esterne alle scuole e per i patti di comunità con le istituzioni sportive, culturali e del terzo settore con cui ampliare l'offerta formativa e, in larga parte, per l'assunzione di altro personale docente e Ata in vista del ritorno in classe.

# STUDIO COMMERCIALISTA GASTALDELLO

*Giulio Gastaldello - dottore commercialista – revisore legale*  
*Gianluca Manzato – dottore commercialista – revisore legale*

## **SANITÀ - piano contro le liste d'attesa**

Saranno aumentati gli stanziamenti per gli straordinari di medici e personale sanitario in modo da poter allungare orari e giorni di attività (anche i week end) per gli ospedali. Le Regioni potranno fare nuove assunzioni a tempo determinato e si consentirà anche ai giovani medici specializzandi la possibilità di fare referti. Cresce anche il monte orario per la specialistica ambulatoriale. Infine aumenta dell'1% il limite di spesa a disposizione delle Regioni per poter acquistare prestazioni dalle strutture private. Previsti stanziamenti con cui il Governo potrà acquistare quote del capitale di aziende italiane che lavorano a vaccini e cure contro il Covid.

Si rimane a disposizione per ogni ulteriore approfondimento o chiarimento.

Cordiali saluti.

dott. Giulio Gastaldello