

DECRETO FISCALE N. 124/2019

NOVITÀ SOSTANZIALI & LIMITI ALLA COMPENSAZIONE DEI CREDITI TRIBUTARI

FIRENZE, 27 novembre 2019
di Gian Paolo Tanganelli
Dottore Commercialista in Firenze



La manovra fiscale per il 2020

- Legge di bilancio o finanziaria per il 2020
 1. Decreto legge n. 124/2019 (G.U. 252 del 26.10.19) Disp.ni urgenti in materia fiscale per esigenze indifferibili)

contiene misure ad attuazione immediata ed altre (molte) da attuare per mancanza di provvedimenti attuativi o per esplicita previsione di legge, tra le quali ulteriori limiti alla compensazione
 2. Atto Camera 2220

disegno di legge per conversione del D.L. 124/2019
 3. Atto Senato 1586, disegno di legge contenente il bilancio di previsione dello Stato per il 2020 e quello pluriennale per il triennio 2020-2022

contiene le ulteriori disposizioni tributarie per il 2020 che non hanno la caratteristica della straordinaria necessità ed urgenza

INDICE

1. Elenco delle disposizioni contenute nel DL 124
2. Esame delle novità più rilevanti e criticità
3. Analisi dei nuovi limiti alla compensazione

Una premessa

(Prof. Enrico De Mita – Sole 24 Ore 17 ottobre)

I tributi sono governati da leggi, il diritto tributario richiede inoltre la conoscenza del diritto privato, commerciale, amministrativo, processuale, penale ed internazionale...

In Italia il suo studio è reso ancor più arduo per la complessità dell'ordinamento, dove sono introdotte continue variazioni per esigenze di gettito di breve periodo.....

C'è un circolo vizioso che è difficile rompere: l'evasione causa una legislazione minuziosa e complessa e l'ordinamento che ne deriva fa aumentare a sua volta l'evasione....

La politica dovrebbe cominciare a riflettere su quanto sopra, affidando lo studio dei problemi fiscali a parlamentari preparati e disinteressati, che esistono anche se sono pochi....

Rassegna di alcune novità/criticità

- Artt. 1/3 nuovi limiti alle compensazioni (rinvio)
 - ✓ obiettivo: lotta alle indebite compensazioni
 - ✓ problemi: sistema, prelievo forzoso, liquidità imprese
- Art. 4 procedura e responsabilità condivise committente-appaltante/sub-appaltante
 - Dal 1.1.2020
 - Norma farraginoso, complessa e sproporzionata (da leggere per credere)
 - Difficoltà burocratiche (lavoratori su più cantieri)
 - Difficoltà finanziarie (mettere le somme a disposizione 5 gg prima)
 - Forse possibile solo per grandi commesse

Rassegna di alcune novità/criticità

- Art. 13 modifica artt. 44 e 45 TUIR: somme erogate da Trust localizzati in Paesi black list esteri, a beneficiari residenti = reddito di capitale
 - se non è esclusivamente e chiaramente restituzione di patrimonio
 - AdE Circ 61/2010 ed Interpello 254/2019

Si auspica analoga norma che chiarisca regime per beneficiari residenti di Trust esteri localizzati in Paesi non b.l. (se reddito = sostitutiva 26% x redditi di capitale)

Tassazione Trust

Imposte indirette = recenti chiarimenti C.Cass.

Imposte dirette (ante e post Circ. 61/2010)

1. Trust opaco:

- ✓ ANTE si tassa il Trust, non la successiva distribuzione
- ✓ POST si tassa reddito prodotto in capo al Trust **e la successiva distribuzione?** Problema risolto art.13 DL 124/19: solo se redditi prodotti in Paesi black list)

2. Trust trasparente

- ✓ ANTE si tassa reddito prodotto dal Trust in capo ai beneficiari per trasparenza, è reddito di capitale, la successiva distribuzione non rileva
- ✓ POST **anche per redditi prodotti all'estero da Trust estero?** Problema risolto art.13 DL 124/19 solo se redditi prodotti in Paesi black list?)

3. Trust «estero»

- ✓ Si tassano i redditi ovunque prodotti

4. Trust «nazionale»

- ✓ rilevanti solo redditi prodotti in Italia

5. Trust commerciale

- ✓ reddito d'impresa (IRES)

6. Trust non commerciale o misto

- ✓ regole IRPEF (6 cat.redd.)

D.L. 124/2019

Misure in vigore da (60gg o rinvio)

Art

- 18 Riduzione soglia uso contante a 2K€ (dal 1.7.20)
- 18 Riduzione soglia uso contante a 1K€ (dal 1.1.21)
- Limite valido per
 - qualsiasi operazione,
 - tra qualsiasi soggetto
 - qualsiasi motivo, anche donazioni familiari
- operazioni artificialosamente frazionate
- recente intervento B.I. su prelievo contanti (10.000/1.000)

D.L. 124/2019

Rassegna di alcune novità/criticità

- Artt. 19-20 lotteria scontrini, lotteria pag.elettr., sanz. rifiuto Cod. Fisc.
dal 1.1.20, da attuale
- Art. 23 sanzioni per mancata accettazione pagamenti digitali
dal 1.7.20, **ma quella minima non è conforme al principio di proporzionalità U.E.**
- Artt. 24/31 Giochi, scommesse e imposta unica
- Art. 39 inasprimento pene per reati tributari
di cui tratta l'intervento dell'avv. Luca Bisori
da data pubblicazione legge conversione (?)
utilizzo D.l. per legiferare in materia penale
problema versamenti Iva entro il 27.12 (150 o 250 K€?)

D.L. 124/2019

Rassegna di alcune novità/criticità

SCADENZA 2 DICEMBRE 2019

- Art.58 modifica prima e seconda rata acconti d'imposta
 - ✓ solo per soggetti agli ISA e loro soci »trasparenti»
 - ✓ Imposte IRPEF, IRES, IRAP e non add.li e sost.ve
 - ✓ 50% in luogo del 40% prima rata
 - ✓ 50% in luogo del 60% seconda rata
- Ris. AdE 64 e 93/2019, estende alle add.li, sost.ve e forfait
- Per gli altri restano ferme le attuali misure

Rassegna di alcune novità/criticità

Novità in materia Iva

- Art.4 reverse charge per prestazioni servizi in appalti/subappalti/affidamenti opere da attuare previo parere UE,
- Art.5-12 prevenzione frodi su carburanti, olii, prevenzione frodi acqu. veicoli usati esteri da attuare previo provvedimento AdE rilievo delle targhe degli automezzi su Telepass pre-verifica consumatore finale

Rassegna di alcune novità/criticità

Novità in materia Iva

- Art.14 utilizzo di tutti i dati delle fatture elettroniche, anche per finalità extra-tributarie
di cui tratta l'intervento dell'avv. Salvatore Paratore
da attuare (parere Garante Privacy e misure di garanzia a tutela degli interessati)
utilizzo anche per fini di polizia?

Rassegna di alcune novità/criticità

Novità in materia Iva

■ Art.16 semplificazione adempimenti

- ✓ spostato al 1.7.2020 avvio di un processo avviato dalla «Manovra Monti» (1.1.2013), ma mai emanato provvedimento applicativo
- ✓ l'Agenzia mette a disposizione di chi utilizza il sistema di fatture e scontrini elettronici:
 - i registri Iva acquisiti/vendite (da convalidare)
 - le liquidazioni Iva periodiche
 - la dichiarazione Iva precompilata (dal 2021)

Rassegna di alcune novità/criticità

Novità in materia Iva

- Art.17 avviso bonario x bollo (2€) su fatture elettroniche, poi iscrizione a ruolo
dal 27.10.19
su importi esenti, esclusi, fuori campo, non imponibili, minimi e forfetari che superano € 77,47
entro 20gg mese successivo al trimestre

Rassegna di alcune novità/criticità

Novità in materia Iva

- Art.32 adeguamento all'ordinamento U.E.
 - modifica esenzione art.10, c.1, n.20, DPR 633/72
 - ✓ dal 1.1.20,
 - ✓ solo per prestazioni didattiche di insegnamento scolastico e universitario
 - ✓ imponibilità Iva autoscuole ex Sentenza C.G.U.E causa C-449/17
 - ✓ salvi comportamenti precedenti di buona fede

D.L. 124/2019

Rassegna di alcune novità/criticità

Dalle notizie di stampa e dall'attività parlamentare si apprende che in sede di conversione del D.L.:

- Lega chiede riapertura «rottamazione cartelle» al 2018 e non solo spostamento prima rata al 2.12.2019
- Professioni chiedono modifica norme sugli appalti, insostenibili per piccole imprese

I limiti compensazione **orizzontale**

modalità di estinzione dell'obbl. trib. ex art. 8 L. 212/2000 (Statuto)

- Artt. 1/3 D.L. 124/2019 = stretta alle compensazioni
- Nuovo tassello restrittivo di una retro-marcia dal 2011
- Secondo la previsione di legge già per i crediti 2019
- Prestito forzoso, perchè dichiarazioni presentabili da
 - Iva = 1.2.2020
 - II.DD. & 770 = 2.5.2020 **ma problemi operativi ad anticiparne l'inoltro rispetto alla scadenza del 30.10.20**

I limiti alla compensazione

- Saranno oggetto di analisi le seguenti novità DL 124/19:
 - i. preventiva presentazione dichiarazione (art.3)
 - ii. utilizzo generalizzato canale Entratel/Fisconline (art.3)
anche per sostituti d'imposta (già dal 27.10.19???)
 - iii. divieto per partite Iva non attive (art.2)
 - iv. divieto per debiti d'imposta accollati (art.1)
 - v. nuova ipotesi sanzionatoria (3)

Gran parte delle novità erano già in vigore per crediti Iva
Resta il divieto se debiti iscritti a ruolo >1.500€ (dal 2011)

Compensazione solo dopo dichiarazione

i. dal 1.1.2020: II.DD. come Iva dal 2017

- se >5.000€ solo decorsi 10 gg dalla presentazione della dich.ne (che per 2019 non possibile prima del maggio 2020, **ma???**)
 - ✓ con visto conformità (ex manovra 2017)
 - ✓ fino a 20.000/50.000 con Isa =8 (ex manovra 2019)
- se <5.000€ nessun limite, dal 1.1 periodo successivo a quello cui la dichiarazione si riferisce e fino alla dichiarazione successiva
- se «**verticale**» nessun limite e sempre libera
- NON per 770, ma si per 730 (anche se ipotesi remota)

Compensazione solo via Entratel

- ii. Dal 1.3.2020 obbligo generalizzato di utilizzo esclusivo dei canali telematici (Entratel/Fisconline)
- ✓ anche per non titolari di P. Iva (prima solo se F24 saldo zero)
 - ✓ anche per sostituti d'imposta (anche per bonus ed eccedenze)

AdE ha facoltà di sospendere F24 per 30gg e poi:

- se positivo, buono ex ante
- se negativo, chiarimenti e poi buono ex ante oppure omesso versamento

Home Banking solo per F24 senza compensazioni (saldo>0)

F24 cartaceo solo per privati, non comp., saldo # 0

Compensazione P.Iva cessate e Vies

- iii. inibita per titolari di P. Iva cessate d'Ufficio ex art.35, c.15-quinquies, DPR 633/72 (modifica art. 17 D.Lgs. 241/1997)
- ✓ dalla data di notifica del provvedimento e fino alla sua vigenza
 - ✓ per ogni tipologia di credito del soggetto
 - ✓ anche se non maturati nell'attività oggetto di P. Iva
 - ✓ possibile solo rimborso o riporto alla dichiarazione successiva
 - ✓ solo per crediti Iva, se provvedimento esclusione da Vies (provvedimento Direttore AdE 12.6.2017)

Compensazione vietata per accollanti

- iv. Inibito l'uso di crediti dell'accollante per soddisfare il debito accollato (da Provvedimento Dir. Ag. Entrate)
- ✓ reazione ad un ulteriore cattivo comportamento partorito dalle menti dei contribuenti e dei loro professionisti
 - ✓ consolidamento di un orientamento costante (art. 8 Statuto, c.1, c.2, c.6 - AdE Ris. n.140/2017 - C.Cass. 18788/2018 e penale 1999/2018)
 - ✓ i versamenti effettuati non rispettando il divieto:
 - a. sono accertabili entro 8 anni
 - b. si considerano non effettuati, quindi il debito è ancora dovuto
 - c. sanzioni ex art. 13, D.Lgs. 471/97 - comma 1 per l'accollato
- comma 4 e 5 per l'accollante
 - ✓ accollante coobbligato in solido per debito non versato + interessi

Compensazioni: nuova sanzione

- v. Alle normali sanzioni (mancato versamento e utilizzo crediti inesistenti), si aggiunge, dal 1.3.2020, la sanzione specifica di 1.000€ per ogni F24 scartato
 - ✓ no cumulo giuridico, quindi tante sanzioni quanti F24 scartati
 - ✓ entro 30 gg dal rigetto modello F24 possibili osservazioni e chiarimenti
 - ✓ pagamento entro 30gg dal rigetto è esimente per la sanzione specifica
 - ✓ non è chiaro se sia anche pagamento nei termini
 - ✓ quale tutela giurisdizionale - **atto impugnabile? (rigetto o cartella?)**

I limiti alla compensazione

Dalle notizie di stampa e dall'attività parlamentare si apprende che in sede di conversione del D.L.:

- le limitazioni relative ai sostituti d'imposta dovrebbero cadere
- la nuova ipotesi sanzionatoria dovrebbe essere mitigata (€ 250)
- il «rallentamento» all'utilizzo dei crediti d'imposta fino ai mesi estivi del 2020 è confermato, ma CNDCEC propone il «visto anticipato»
- CNDCEC chiede anche esclusione per soggetti a ritenute d'acconto

Sempre in tema di modello F24

- A. Dal 1.1.2020 scompare il modello F23 (Dl 193/2016, Direttore AdE del 28.10.2019, modello F24 EL.IDE.)
 - anche le imposte e tasse ipotecarie, di bollo e relative sanzioni relativi ai registri immobiliari
 - tributi dovuti per rilascio di certificati e copie
- B. Esiste il progetto di modifica dell'art. 28-ter, Dpr 600/73 (riscossione) per trasformare in obbligatoria/forzosa, la compensazione volontaria per il saldo di cartelle esattoriali
 - problema se ruolo soggetto a contestazione giudiziale

Misure di contrasto delle frodi

Il problema non sono le novità introdotte, bensì le carenze del sistema nelle quali le stesse si inseriscono

Esempi:

compensazioni solo dopo dichiarazione

OK

dichiarazione possibile solo a settembre dell'anno dopo

PROBLEMA

**contribuenti chiamati a versare i tributi a debito del 2020,
pur in presenza di crediti 2019**

INOLTRE

**possibile non capienza debiti residui con crediti 2019 e rinvio al
2021**

DUE ANNI DOPO!!!

Misure di contrasto delle frodi

Il problema non sono le novità introdotte, bensì le carenze del sistema nelle quali le stesse si inseriscono

Esempi:

Blocco F24

OK

Risposta solo dopo 30 giorni e con effetti ex tunc

PROBLEMA

contribuente sanzionato, non c'è tempo per ri-versare nei termini

Grazie della cortese attenzione

- Gian Paolo Tanganelli - 27 novembre 2019

Quagliotti e Tanganelli

ASSOCIAZIONE PROFESSIONALE
ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI DI FIRENZE - REVISORI CONTABILI