



Il fisco ti sbrana?

NON ARRENDERTI: ENTRA IN CNA.

Confederazione Nazionale *dell'Artigianato e
della Piccola e Media Impresa*
DPT Politiche fiscali e societarie

*ISA e bonus 110% e cessione del
credito /sconto in fattura*

11 dicembre 2020

I vari passaggi per il difficile applicazione degli ISA al 2020

11 settembre 2020
avvio attività

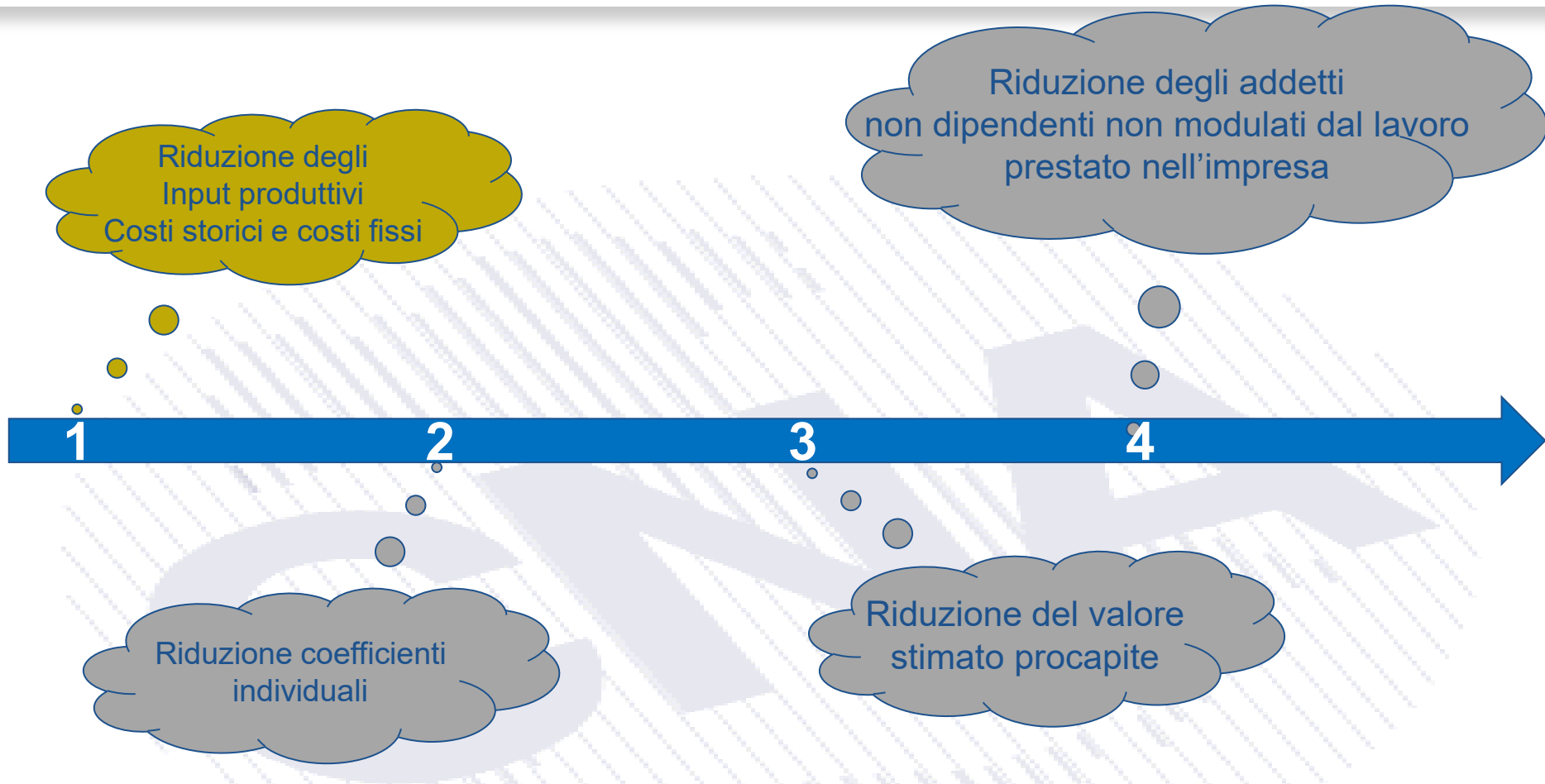
18 dicembre 2020
revisione 87 ISA

Marzo 2021
Correttivi straordinari
175 ISA

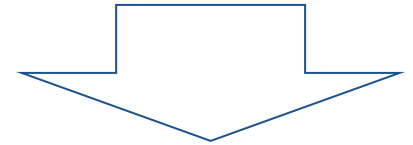
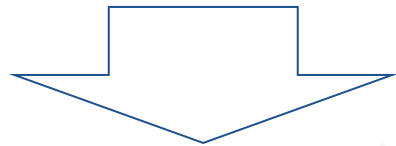
9 dicembre 2020
Aggiornamento attività straordinarie
E ulteriori cause di esclusione

Gennaio 2021
Metodologia correttivi
straordinari

Ecco come sono orientati gli interventi sulle stime



I motivi che conducono a modificare le variazioni di ricavi/ compensi – valore aggiunto – e reddito



Giornate di chiusura

Determinate dai codici ATECO
In base alle disposizioni
dei DPCM 2020

Caduta dei Ricavi/compensi

Dichiarati dal singolo
contribuente rispetto al periodo
d'imposta precedente

Contrazione della produttività settoriale

Stima della riduzione di
produttività sotto l'ipotesi
di invarianza di costi

Fatturazione elettronica

Periodiche IV A

La riduzione di ricavi secondo la fatturazione elettronica

Analisi I semestre 2019 – 2020
1.817.230 contribuenti ISA p.i. 2018

-13% valore
mediano complessivo

-22% caduta mediana
manifattura

33% dei contribuenti con una
caduta di oltre il 33%:

- **37% della manifatture;**
- **34% nei servizi.**

Ammontare imponibile 2020 è il -15%
rispetto agli imponibili 2019

La riduzione di ricavi secondo le periodiche IVA

Analisi I semestre 2019 – 2020
2.240.430 contribuenti ISA p.i. 2018

-21% valore
mediano complessivo

Ammontare imponibile 2020 è il -23%
rispetto agli imponibili 2019

37% dei contribuenti con una
caduta di oltre il 33%:
- **36% della manifatture;**
- **41% nei servizi.**

Le nuove cause di esclusione

Per l'anno d'imposta 2020, oltre alle ordinarie cause di esclusione Gli ISA non si applicano nei seguenti casi

Ai soggetti che hanno subito una perdita di ricavi di almeno il 33% rispetto all'anno 2019

Ai soggetti che hanno attivato la partita Iva a partire dal 1° gennaio 2019

Che esercitano una delle attività economiche sottoposte alle misure più stringenti in materia di sospensione delle attività (vedi i codici attività)

Bonus 110%: tra cessione del credito d'imposta e sconto in fattura

LE PROPOSTE PER MIGLIORARE I BENEFICI

Le proroghe necessarie

Proroga al 2023

Della possibilità di beneficiare della detrazione al 110% su alcune spese di riqualificazione energetica e sismica

Introduzione a regime

Della possibilità di beneficiare dello **cessione del credito corrispondente alla detrazione** o **dello sconto in fattura**

Eliminare la disparità di trattamento tra cessione del credito e sconto in fattura

Anno d'imposta	Ammontare spese edili detraibili nell'anno (mln di euro)	Ammontare detrazioni ristruttur. Abit. e riqual. Antisismica (dal 6 giugno 2013), indicate in dichiarazione (mln di euro)	Ammontare detrazioni riqualificazione energetica (ecobonus) (mln di euro)	Totale detrazioni fiscali riportate in dichiarazione (mln di euro)
2011	15.960	2.458	1.137	3.595
2012	19.421	2.761	1.295	4.056
2013	30.373	3.503	1.502	5.005
2014	27.725	4.098	1.397	5.495
2015	27.465	4.703	1.071	5.774
2016	27.877	5.321	1.282	6.604
2017	28.213	6.002	1.535	7.537
2018	28.533	6.717	1.676	8.393

lo sconto in fattura rispetto alla cessione del credito

Incremento della domanda interna che potrebbe emergere dalla cessione dei decimi di detrazione già maturati

Ammontare delle detrazioni per lavori edili maturate, ma non ancora utilizzate al 2016

Anno	Spese per lavori edili sostenute nell'anno in €	Detrazione maturata per il decennio in € (stima)	Decimi di detrazione ancora da detrarre al 2016 in €
2016	28.319.250.000	15.239.653.966	15.239.653.966
2015	27.526.250.000	14.812.910.828	13.331.619.746
2014	27.724.500.000	14.919.596.613	11.935.677.290
2013	30.373.250.000	16.098.294.015	11.268.805.810
2012	19.420.500.000	9.094.690.335	5.456.814.201
2011	15.959.750.000	6.704.694.161	3.352.347.080
Totale	149.323.500.000	76.869.839.918	60.584.918.093

Fonte: Politiche fiscali CNA, elaborazioni su dati Mef

18+5 = 23 mld

Se solo venisse ceduto il 30% dei decimi di detrazione in essere la domanda interna potrebbe aumentare di 18mld

Consentire anche ai tributaristi di apporre il visto di conformità sulle domande per lo sconto in fattura o cessione dei crediti

Occorre evitare l'ennesima
disparità di trattamento a
scapito dei tributaristi

I tributaristi sono abilitati ad aiutare
i contribuenti ad espletare
tutti gli adempimenti propedeutici
all'ottenimento dei benefici fiscali

Ma non possono inviare e apporre il visto
di conformità sulla domanda per la cessione
del credito o lo sconto in fattura

Il modello, infatti, deve
essere trasmesso
dal soggetto che apporre
il visto di conformità

Rendere perentoria la data entro cui riportare i crediti d'imposta nel cassetto fiscale

Il credito d'imposta corrispondente alla detrazione ovvero corrispondente allo sconto in fattura riconosciuto può essere riceduto o utilizzato dalla sua accettazione nel cassetto fiscale

IL credito appare nel cassetto fiscale dell'impresa il 10° giorno del mese successivo all'invio del modello

Modello A.E. a cura del committente con l'opzione per lo sconto e accettazione

E' un termine ordinario che non consente di avere una data certa per la maturazione degli interessi

Conferma accettazione dello sconto sul portale AE