

*Il presente memorandum contiene una sintesi delle principali disposizioni normative, pronunce ministeriali e giurisprudenziali in materia fiscale, pubblicate sui quotidiani e riviste specializzate nel mese di gennaio 2020. Il carattere meramente informativo e non esaustivo delle notizie ivi contenute non consente di assumere, sulla base delle segnalazioni riportate nel presente fascicolo, decisioni di natura operativa, la cui adozione non può comunque prescindere da approfondimenti specifici.*

## Contents

Individuazione delle imposte e delle tasse da rimborsare mediante procedure automatizzate e determinazione delle relative modalità di esecuzione.....	2
Imposte sui redditi – Approvazione della Certificazione Unica “CU 2020”.....	3
Dichiarazioni – Approvati i nuovi modelli di dichiarazione IVA/2020. ....	4
Dichiarazioni – Approvati i nuovi modelli 730/2020. ....	4
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello 770/2020. ....	5
Modalità e termini di trasmissione alla Struttura di gestione dei dati relativi ai rimborsi eseguiti dagli agenti della riscossione di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore riconosciute indebite.....	5
Estensione delle modalità di versamento di cui all’articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, alle somme dovute in relazione alla registrazione degli atti privati.....	6
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020–PF”.....	7
Dichiarazioni – Approvati n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell’applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale. ....	8
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Consolidato Nazionale e Mondiale 2020”.....	8
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020–SC”.....	8
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020–SP”.....	9
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello “Redditi 2020–ENC”.....	9
Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “IRAP 2020”.....	10
Dichiarazioni – Approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2020 relativa all’anno 2019.....	10



### **Individuazione delle imposte e delle tasse da rimborsare mediante procedure automatizzate e determinazione delle relative modalità di esecuzione.**

Con Decreto 22 novembre 2019, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 11 del 15 gennaio 2020, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha individuato le imposte e delle tasse da rimborsare mediante procedure automatizzate e la determinazione delle relative modalità di esecuzione.

In particolare, l'art 1 del presente Decreto, rubricato "rimborsi", al comma uno dispone che l'Agenzia delle Entrate mediante procedure automatizzate dispone i rimborsi di tasse e imposte dirette e indirette, di propria competenza, risultanti dalla liquidazione delle dichiarazioni e delle istanze, sulla base di liste contenenti, per ciascun periodo e tipo d'imposta, in corrispondenza del singolo nominativo, le generalità dell'avente diritto, il numero di protocollo della dichiarazione e dell'istanza dalla quale scaturisce il rimborso e l'ammontare dell'imposta da rimborsare.

Il successivo art. 2, rubricato "Modalità di pagamento dei rimborsi" dispone al primo comma, che il pagamento dei rimborsi avviene mediante bonifico su conto corrente bancario o postale del beneficiario.

Il secondo comma stabilisce che il beneficiario comunica all'Agenzia delle Entrate le coordinate del conto corrente, bancario o postale, nonché le relative variazioni, da utilizzare per tutti i rimborsi da pagare al beneficiario medesimo.

Il comma successivo dell'art. 2 in commento dispone che l'erogazione dei rimborsi alle persone fisiche, in caso di mancata comunicazione delle coordinate bancarie o postali di cui al comma 2, avviene tramite titoli di credito a copertura garantita emessi da Poste Italiane S.p.a.

L'art 5 del Decreto in commento, rubricato "Disposizioni finali e transitorie" al primo comma stabilisce che al fine dei pagamenti di cui all'art. 2, sono valide le comunicazioni delle coordinate del conto corrente, bancario o postale, inviate prima dell'entrata in vigore del presente Decreto.

Infine, l'ultimo comma dell'art 5, stabilisce che le disposizioni del presente decreto hanno effetto per gli elenchi di rimborsi emessi a



decorrere dal 1° gennaio 2020.

### **Imposte sui redditi – Approvazione della Certificazione Unica “CU 2020”.**

Con Provvedimento 15 gennaio 2020, prot. n. 8932/2020, pubblicato sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate il 15 gennaio 2020, l’Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, la Certificazione Unica “CU 2020”, relativa all’anno 2019, da presentare entro il 7 marzo 2020 e da utilizzare per attestare:

- l’ammontare complessivo dei redditi di lavoro dipendente, di quelli equiparati ed assimilati, di cui agli artt. 49 e 50 del TUIR, corrisposti nell’anno 2019 e assoggettati a tassazione ordinaria, a tassazione separata, a ritenuta a titolo di imposta e ad imposta sostitutiva;
- l’ammontare complessivo dei redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi di cui agli artt. 53 e 67, comma 1, dello stesso TUIR;
- l’ammontare complessivo delle provvigioni comunque denominate per prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento di affari, corrisposte nel 2019;
- l’ammontare complessivo dei compensi erogati nel 2019 a seguito di procedure di pignoramenti presso terzi;
- l’ammontare complessivo delle somme erogate a seguito di procedure di esproprio;
- l’ammontare complessivo dei corrispettivi erogati nel 2019 per prestazioni relative a contratti d’appalto per cui si sono rese applicabili le disposizioni contenute nell’art. 25-ter del D.P.R. n. 600/1973;
- l’ammontare complessivo delle indennità corrisposte per la cessazione di rapporti di agenzia;
- l’ammontare complessivo dei corrispettivi erogati per contratti di locazione di immobili ad uso abitativo di durata non superiore a 30



- giorni (locazioni brevi);
- le relative ritenute d'acconto operate;
- le detrazioni effettuate.

La Certificazione Unica viene inoltre utilizzata per l'attestazione dell'ammontare complessivo dei redditi corrisposti nell'anno 2019 che non hanno concorso alla determinazione del reddito imponibile ai fini fiscali e contributivi, dei dati previdenziali ed assistenziali relativi alla contribuzione versata o dovuta agli enti previdenziali.

### **Dichiarazioni – Approvati i nuovi modelli di dichiarazione IVA/2020.**

Con Provvedimento 15 gennaio 2020, n. prot. 8938/2020 pubblicato sul sito dell'Agenzia delle Entrate il 15 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, i modelli di dichiarazione IVA/2020 concernenti l'anno 2019, da presentare nell'anno 2020 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.

In particolare, i modelli approvati sono i seguenti:

- modello IVA/2020;
- modello IVA BASE/2020.

### **Dichiarazioni – Approvati i nuovi modelli 730/2020.**

Con Provvedimento 15 gennaio 2020, prot. n. 8945/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 15 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, unitamente alle relative istruzioni, i modelli di dichiarazione (Modello 730), nonché la bolla per la consegna del modello 730-1, che i soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale devono presentare nell'anno 2020 agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche.

In particolare, i modelli approvati sono i seguenti:

- 730/2020, relativo alla dichiarazione semplificata agli effetti delle imposte sul reddito delle persone fisiche che i contribuenti che si avvalgono dell'assistenza fiscale devono presentare nell'anno



- 2020, per i redditi prodotti nell'anno 2019;
- 730-1, riguardante le scelte per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF;
  - 730-2 per il sostituto d'imposta e 730-2 per il CAF e per il professionista abilitato, contenenti la ricevuta dell'avvenuta consegna del 730/2019 da parte del contribuente;
  - 730-3, relativo al prospetto di liquidazione dell'assistenza fiscale prestata;
  - 730-4 e 730-4 integrativo, concernenti la comunicazione, la bolla di consegna e la ricevuta del risultato contabile al sostituto d'imposta;
  - bolla per la consegna dei modelli 730 e/o 730-1.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello 770/2020.**

Con Provvedimento 15 gennaio 2020, prot. n. 8963/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 15 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello 770/2020, relativo all'anno d'imposta 2019, da utilizzare per comunicare i dati relativi alle ritenute operate nell'anno 2019 e i relativi versamenti, nonché le ritenute operate su dividendi, proventi da partecipazione, redditi di capitale ovvero operazioni di natura finanziaria e i versamenti effettuati dai sostituti d'imposta.

Il predetto modello 770/2020 è utilizzato, altresì, per l'indicazione delle compensazioni operate nonché per l'indicazione dei crediti d'imposta utilizzati e dei dati relativi alle somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi.

### **Modalità e termini di trasmissione alla Struttura di gestione dei dati relativi ai rimborsi eseguiti dagli agenti della riscossione di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore riconosciute indebite.**

Con Provvedimento 20 gennaio 2020, n. prot. 12517/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 21 gennaio 2020,



l’Agenzia delle entrate ha stabilito le modalità e i termini di trasmissione alla Struttura di gestione dei dati relativi ai rimborsi eseguiti dagli agenti della riscossione di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore e riconosciute indebite.

In particolare, il punto 1.1 del presente Provvedimento stabilisce che in attuazione di quanto previsto dall’articolo 2, comma 2, del Decreto del Direttore generale delle finanze, di concerto con il Ragioniere generale dello Stato, del 13 settembre 2019, gli agenti della riscossione trasmettono telematicamente alla Struttura di gestione, di cui all’articolo 22, comma 3, del D.Lgs. n.241/1997, i dati dei rimborsi dagli stessi eseguiti a fronte di somme iscritte a ruolo pagate dal debitore, riconosciute indebite, secondo le specifiche tecniche contenute nell’allegato 1 al presente Provvedimento.

Il successivo punto 1.2 dispone che in base ai dati ricevuti, la Struttura di gestione dispone i mandati di accredito dei corrispondenti importi in favore degli agenti della riscossione, aggiungendo gli interessi legali maturati a decorrere dal giorno di esecuzione del rimborso al debitore.

### **Estensione delle modalità di versamento di cui all’articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, alle somme dovute in relazione alla registrazione degli atti privati.**

con Provvedimento 27 gennaio 2020, prot. n. 18379/2020, pubblicato sul sito *internet* dell’Agenzia delle Entrate il 27 gennaio 2020, l’Agenzia delle Entrate ha esteso le modalità di versamento di cui all’art. 17 del D.Lgs. n. 241/1997, alle somme dovute in relazione alla registrazione degli atti privati.

In particolare, il punto 1.1 del Provvedimento in esame dispone l’estensione dell’utilizzo del modello di versamento “F24” al versamento dei tributi e dei relativi interessi, sanzioni e accessori dovuti in relazione alla registrazione degli atti privati, di cui al D.P.R. n.131/1986.

L’utilizzo del modello di versamento “F24” decorre con riferimento agli atti di cui al punto 1.1 presentati per la registrazione dal 2 marzo



2020.

Il successivo punto 1.3. dispone che con apposita Risoluzione dell'Agenda delle entrate saranno istituiti i codici tributo da utilizzare per i versamenti di cui al punto 1.1 e saranno impartite le istruzioni per la compilazione dei modelli di pagamento.

Infine, il punto 1.4 stabilisce che restano ferme le modalità di versamento già previste per le somme di cui al punto 1.1 dovute per la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili e degli atti costitutivi delle start-up innovative, di cui rispettivamente ai Provvedimenti del Direttore dell'Agenda delle entrate prot. n. 554 del 3 gennaio 2014 e prot. n. 115137 del 19 luglio 2016.

Il punto 2. del presente Provvedimento disciplina il periodo transitorio, disponendo che, per il versamento delle somme di cui al punto 1.1, fino al 31 agosto 2020 può essere utilizzato il modello F23, secondo le attuali modalità.

A partire dal 1° settembre 2020 i suddetti versamenti saranno effettuati esclusivamente con il modello F24.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020–PF”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27759/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenda delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenda delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “Redditi 2020-PF” che le persone fisiche devono presentare nell'anno 2020, per il periodo d'imposta 2019, ai fini delle imposte sui redditi.

Il modello in esame si compone anche dei modelli da utilizzare per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori sintetici di affidabilità fiscale, che sono approvati con apposito Provvedimento.

E' altresì approvata la scheda da utilizzare ai fini delle scelte della destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF da parte dei soggetti che presentano la dichiarazione e da parte dei soggetti esonerati dall'obbligo di presentazione della dichiarazione ai



sensi dell'art. 1, comma 4, lett. c), del D.P.R. n. 600/1973.

### **Dichiarazioni – Approvati n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27762/2020, pubblicato sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale, da utilizzare per il periodo d'imposta 2019.

Con il medesimo Provvedimento sono state individuate le modalità per l'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2019 ed il programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2020.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Consolidato Nazionale e Mondiale 2020”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27764/2020, pubblicato sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “Consolidato Nazionale e Mondiale 2020”, da presentare nell'anno 2020, ai fini della dichiarazione dei soggetti ammessi alla tassazione di gruppo di imprese controllate residenti nonché dei soggetti ammessi alla determinazione dell'unica base imponibile per il gruppo di imprese non residenti.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020-SC”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27765/2020, pubblicato sul sito *internet* dell'Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “Redditi 2020-SC” che le società e gli enti



commerciali residenti nel territorio dello Stato ed i soggetti non residenti equiparati devono presentare nell'anno 2020 ai fini delle imposte sui redditi.

Il modello “Redditi 2020–SC” è composto anche dai modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori sintetici di affidabilità fiscale, che sono approvati con apposito Provvedimento.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “Redditi 2020–SP”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27807/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “Redditi 2020–SP”, che le società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice ed equiparate devono presentare nell'anno 2020 ai fini delle imposte sui redditi.

Il modello in esame contiene anche i modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori sintetici di affidabilità fiscale che sono approvati con un apposito Provvedimento.

### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello “Redditi 2020–ENC”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 27979/2020, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l'Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “Redditi 2020–ENC” che gli enti non commerciali residenti nel territorio dello Stato e i soggetti non residenti ed equiparati devono presentare nell'anno 2020, ai fini delle imposte sui redditi.

Il modello in esame comprende anche i modelli da utilizzare per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indicatori sintetici di affidabilità fiscale che sono approvati con apposito Provvedimento.



### **Dichiarazioni – Approvato il nuovo modello di dichiarazione “IRAP 2020”.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 28098/2020, pubblicato sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l’Agenzia delle Entrate ha approvato, con le relative istruzioni, il modello di dichiarazione “IRAP 2020”, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive per l’anno 2019.

### **Dichiarazioni – Approvate le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione IVA/2020 relativa all’anno 2019.**

Con Provvedimento 31 gennaio 2020, prot. n. 28312/2020, pubblicato sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate il 31 gennaio 2020, l’Agenzia delle Entrate ha approvato le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello dichiarazione IVA/2020 e nel modello di dichiarazione IVA BASE 2020, relativi all’anno 2019.

