

Legge di Bilancio 2021

AC Tax Alert

31 Dicembre 2020



AC

Nella giornata di ieri, 30 dicembre, è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale la legge di Bilancio 2021 (legge n. 178 del 30 dicembre 2020).

Tra le diverse novità in materia di fisco, lavoro e agevolazioni, si segnalano di seguito in sintesi le principali, rimandando a successive pubblicazioni eventuali approfondimenti.

IVA agevolata sui cibi d'asporto (take away e delivery)

Con una norma di favore, dato anche il particolare contesto, viene prevista l'applicazione dell'IVA ridotta al 10% anche per il cibo da asporto e la consegna al domicilio.

Proroga bonus edilizi

Sono prorogate fino al 31 dicembre 2021 le detrazioni per le spese sostenute per interventi:

- di efficienza energetica (ecobonus), di ristrutturazione edilizia (nella misura potenziata del 50%);
- per gli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti (bonus facciate al 90%);
- per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (aumentando per il 2021, da 10.000 euro a 16.000 euro, l'ammontare massimo di spese detraibili);
- sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione di pozzi nonché di realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili (bonus verde).

Bonus idrico

Viene istituito un nuovo fondo per il riconoscimento, alle persone fisiche, di un "bonus idrico" pari a 1.000 euro, per la sostituzione di sanitari e apparecchi a limitazione di flusso d'acqua. Le modalità e i termini per l'erogazione saranno definiti da un apposito decreto.

Novità superbonus

Il termine per poter beneficiare della detrazione viene prorogato al 30.06.2022.

Vengono inclusi tra gli interventi agevolabili anche quelli su edifici composti da due a quattro unità immobiliari distintamente accatastate, anche se posseduti da un unico proprietario o in comproprietà da più persone fisiche (al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arte o professione).

Viene esteso agli interventi:

- per la coibentazione del tetto;
- agli edifici privi di attestato di prestazione energetica;
- all'eliminazione delle barriere architettoniche;

- agli impianti solari fotovoltaici su strutture pertinenziali agli edifici;

Viene chiarito che una unità immobiliare può ritenersi "funzionalmente indipendente" qualora sia dotata di almeno 3 delle seguenti installazioni o manufatti di proprietà esclusiva: impianti per l'approvvigionamento idrico; impianti per il gas; impianti per l'energia elettrica; impianto di climatizzazione invernale.

Viene chiarito che l'aumento del 50% dei limiti delle spese ammesse alla fruizione degli incentivi fiscali per gli interventi di ricostruzione riguardanti i fabbricati danneggiati da eventi sismici, previsto per i comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016, 2017 e 2009, è esteso a tutti i Comuni interessati da eventi sismici avvenuti dopo il 2008 dove sia stato dichiarato lo stato d'emergenza ed è applicabile per le spese sostenute entro il 30 giugno 2022 (non più entro il 31 dicembre 2020).

Viene previsto che per le spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 30 giugno 2022 per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici la detrazione è riconosciuta nella misura del 110% (purchè effettuata congiuntamente ad uno degli interventi ammessi alla detrazione al 110%), da ripartire tra gli aventi diritto in 5 quote annuali di pari importo e in 4 quote annuali di pari importo per la parte di spesa sostenuta nel 2022, nel rispetto dei seguenti limiti di spesa:

- 2.000 euro per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno;
- 1.500 euro per edifici plurifamiliari o condomini che installino un numero massimo di otto colonnine;
- 1.200 euro per edifici plurifamiliari o condomini che installino un numero superiore ad otto colonnine.

Contributo per l'acquisto di veicoli alimentati ad energia elettrica

Viene previsto, a favore delle persone con Isee inferiore a 30.000 euro, un

contributo del 40% per le spese sostenute per l'acquisto di veicoli nuovi alimentati esclusivamente ad energia elettrica con prezzo di listino inferiore a 30.000 euro.

Lotteria degli scontrini e *cashback*

La partecipazione alla lotteria degli scontrini è riservata a coloro che effettuano acquisti con strumenti di pagamento elettronico (carte di credito, bancomat, eccetera), escludendo così gli acquisti effettuati in contanti.

Viene inoltre chiarito che i rimborsi attribuiti con il programma *cashback* non concorrono a formare il

reddito del percipiente per l'intero ammontare corrisposto nel periodo d'imposta e non sono assoggettati ad alcun prelievo erariale.

Trasmissione telematica dei corrispettivi

Viene chiarito che il termine per la memorizzazione elettronica e, a richiesta del cliente, per la consegna dei documenti, coincide con il momento di ultimazione dell'operazione.

Viene differito al 01.07.2021 l'utilizzo dei sistemi evoluti d'incasso attraverso carte di debito, di credito e altre forme di pagamento elettronico.

Viene introdotto un nuovo profilo sanzionatorio.

Semplificazioni fiscali in materia Iva

Vengono allineate le tempistiche di annotazione delle fatture nei registri Iva con quelle previste per la liquidazione Iva: le fatture emesse possono essere registrare entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione dell'operazione, con riferimento allo stesso mese di effettuazione dell'operazione.

Dal 2022 viene abolito l'esterometro e i dati devono essere trasmessi utilizzando il Sistema di interscambio, secondo il formato della fattura elettronica.

Viene estesa al 2021 l'esenzione dall'obbligo di fatturazione elettronica per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria;

Viene semplificata la predisposizione e consultazione dei documenti precompilati IVA.

Bollo sulle fatture elettroniche

Relativamente alle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, anche nel caso in cui il documento è emesso da un soggetto terzo per suo conto, deve ritenersi obbligato in solido al pagamento dell'imposta di bollo il cedente del bene o il prestatore del servizio.

Rivalutazione terreni e partecipazioni: proroga

Prorogata al 2021 la facoltà di rideterminare il valore d'acquisto di terreni e partecipazioni.

L'imposta sostitutiva è pari all'11%.

Comuni di particolare interesse per il turismo straniero: contributo a fondo perduto

Il contributo a fondo perduto per le attività economiche e commerciali nei centri storici è esteso ai comuni dove sono situati santuari religiosi.

Nuove modifiche al regime fiscale per i lavoratori impatriati

Viene consentito di usufruire dell'allungamento temporale del regime fiscale agevolato dei lavoratori

impatriati anche ai soggetti che hanno trasferito la residenza in Italia prima dell'anno 2020 e che, alla data del 31 dicembre 2019, risultano beneficiari del regime di favore ordinario previsto dall'articolo 16 del D.Lgs. n. 147/2015.

L'opzione dell'estensione può essere fatta per ulteriori 5 periodi d'imposta, previo versamento di un importo pari al 10% o al 5% per cento dei redditi agevolati, se il soggetto al momento dell'esercizio dell'opzione:

- ha almeno un figlio minorenni, anche in affidamento preadottivo, o
- è diventato proprietario di almeno un'unità immobiliare di tipo residenziale in Italia, successivamente al trasferimento in Italia o nei dodici mesi precedenti al trasferimento, ovvero ne diviene proprietario entro diciotto mesi dalla data di esercizio dell'opzione.

Sgravi contributivi nel settore dilettantistico

Viene prevista l'istituzione di un fondo, avente una dotazione di 50 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022, ai fini del riconoscimento di un esonero, anche parziale, dei contributi previdenziali a carico delle federazioni sportive nazionali, discipline sportive associate, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive dilettantistiche (con esclusione dell'INAIL), relativamente ai rapporti di lavoro sportivo instaurati con atleti, allenatori, istruttori, direttori tecnici, direttori sportivi, preparatori atletici e direttori di gara.

Sospensione versamenti federazioni sportive

Viene prevista, fino al 28 febbraio 2021, la sospensione dei versamenti delle imposte sul reddito, dell'IVA e dei contributi previdenziali per le federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva, le associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato e operano nell'ambito di competizioni in corso di svolgimento ai sensi del D.P.C.M. 24 ottobre 2020.

I versamenti sospesi possono essere effettuati, senza applicazione di sanzioni ed interessi, in un'unica soluzione entro il 30 maggio 2021 o mediante rateizzazione fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo con il versamento della prima rata entro il 30 maggio 2021.

Riduzione tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali

Dal 01.01.2021 sono detassati del 50% gli utili percepiti dagli enti non commerciali che esercitano, in via esclusiva o principale, senza scopo di lucro ed in via esclusiva o principale una o più attività di interesse generale nei seguenti ambiti:

- famiglia e valori connessi; crescita e formazione giovanile; educazione, istruzione e formazione, incluso l'acquisto di prodotti editoriali per la scuola; volontariato, filantropia e beneficenza; religione e sviluppo spirituale; assistenza agli anziani; diritti civili;
- prevenzione della criminalità e sicurezza pubblica; sicurezza alimentare e agricoltura di qualità; sviluppo locale ed edilizia popolare locale; protezione dei consumatori; protezione civile; salute pubblica, medicina preventiva e riabilitativa; attività sportiva, prevenzione e recupero delle tossicodipendenze; patologia e disturbi psichici e mentali;
- ricerca scientifica e tecnologica; protezione e qualità ambientale;
- arte, attività e beni culturali.

Il risparmio d'imposta deve essere destinato al finanziamento delle predette attività di interesse generale.

Locazioni brevi

Il regime fiscali delle locazioni brevi è riconosciuto solo in caso di destinazione alla locazione di non più di 4 appartamenti in ciascun periodo d'imposta. Al superamento della richiamata soglia, l'attività di locazione si presume svolta in forma imprenditoriale.

Tali disposizioni trovano applicazione anche per i contratti stipulati tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, ovvero tramite soggetti che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di appartamenti da condurre in locazione.

Rivalutazione dei beni immateriali (avviamento)

Viene estesa la possibilità di rivalutare i beni di impresa anche all'avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

Il maggior valore può essere riconosciuto, ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap, versando l'imposta sostitutiva del 3%.

Erogazione in unica quota del contributo "Nuova Sabatini"

Viene prevista l'erogazione in un'unica soluzione del contributo statale, se il finanziamento è di importo non superiore a 200.000 euro.

"Resto al Sud": ampliata la platea dei beneficiari

L'agevolazione "Resto al Sud", finalizzata a promuovere la costituzione di nuove imprese da parte di giovani imprenditori nelle regioni del Mezzogiorno, viene estesa anche a coloro che hanno più di 45 anni: il nuovo limite massimo di età viene infatti individuato in 55 anni.

Sostegno alla liquidità delle imprese

In questo ambito possono essere segnalati diversi interventi:

- i finanziamenti, fino a 30.000 euro, garantiti al 100% dal Fondo di garanzia Pmi, possono avere una durata di 15 anni (in luogo dei 10 anni prima previsti);
- l'intervento straordinario in garanzia di Sace viene prorogato fino al 30.06.2021;
- vengono prorogate, dal 31.01.2021 al 30.06.2021, le moratorie concesse alle micro, piccole e medie imprese (le quali interessano, tra l'altro, anche i mutui e gli altri finanziamenti a rimborso rateale);
- vengono sospesi, sino al 31.01.2021 i termini di scadenza relativi a vaglia cambiari, cambiali e altri titoli di credito che ricadono nel periodo 01.09.2020-31.01.2021.

Disapplicazione norme codicistiche sulle perdite d'impresa

Viene prevista la disapplicazione degli obblighi previsti dal codice civile per le società di capitale con riferimento alle perdite emerse nell'esercizio in corso al 31.12.2020.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo non è l'esercizio successivo, ma il quinto esercizio successivo.

Se la perdita porta il capitale sociale al di sotto del minimo legale, l'assemblea può deliberare di rinviare le decisioni alla chiusura del quinto esercizio successivo.

Credito d'imposta "Pir Pmi"

Viene riconosciuto un credito d'imposta per le perdite derivanti dai Pir (strumenti di risparmio gestito finalizzati ad aumentare gli investimenti nelle imprese italiane) detenuti da almeno 5 anni: il credito d'imposta non può eccedere il 20% delle somme investite.

Incentivi fiscali alle aggregazioni aziendali

Viene introdotto un nuovo incentivo ai processi di aggregazione aziendale realizzati attraverso operazioni di fusione, scissione o conferimento d'azienda, che vengano deliberati nel 2021.

In particolare, il soggetto risultante da un'operazione straordinaria deliberata nel 2021, il beneficiario e il conferitario, possono trasformare in credito d'imposta una quota di attività per imposte anticipate (DTA) riferite a perdite fiscali ed eccedenze di Ace maturate fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di efficacia giuridica dell'operazione e non ancora utilizzate in compensazione o trasformate in credito d'imposta a tale data.

L'efficacia della trasformazione delle DTA in credito d'imposta è subordinata al pagamento di una commissione pari al 25% dell'importo complessivo delle DTA oggetto di trasformazione, deducibile ai fini delle

imposte sui redditi e dell'IRAP nell'esercizio in cui avviene il pagamento.

Proroga al 30 giugno per i "bonus patrimonializzazione"

Le misure, introdotte dall'articolo 26 D.L. 34/2020 per favorire il rafforzamento patrimoniale delle imprese con la concessione di specifici crediti d'imposta, sono prorogate al 30.06.2021.

Interventi per favorire la successione e trasmissione delle imprese

Viene prevista la possibilità di concedere finanziamenti in favore di piccole imprese in forma di società cooperativa costituite da lavoratori provenienti da aziende i cui titolari intendano trasferire le stesse, in cessione o affitto, ai lavoratori medesimi.

Vengono previste inoltre specifiche agevolazioni fiscali, come, ad esempio, la non imponibilità del Tfr destinato alla sottoscrizione del capitale sociale.

Credito d'imposta locazioni

Il credito d'imposta locazioni degli immobili a uso non abitativo, contenuto nel Decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020) viene esteso alle agenzie di viaggio e ai tour operator.

Per questi soggetti, e per le imprese turistico-ricettive, il credito spetta sino al 30 aprile 2021, in luogo dell'originario termine del 31 dicembre 2020.

Credito d'imposta beni strumentali nuovi

Viene rivista la disciplina in esame e le novità trovano applicazione a decorrere dal 16.11.2020.

L'agevolazione viene prevista fino al 31.12.2022, con potenziamento delle aliquote agevolative, incremento delle spese ammissibili e ampliamento dell'ambito applicativo.

Proroga crediti d'imposta

Viene prevista la proroga fino al 31 dicembre 2021 del credito d'imposta per le spese di consulenza relative alla quotazione delle PMI di cui ai commi da 89 a 92 dell'articolo 1 della legge di Bilancio 2018 (legge n. 205/2017).

Vengono prorogati anche per gli anni 2021 e 2022:

- il bonus pubblicità nella misura unica del 50% del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche online, entro il medesimo tetto di spesa pari a 50 milioni di euro annui;
- il credito d'imposta per i servizi digitali, introdotto dall'articolo 190 del decreto Rilancio (D.L. 34/2020), riconosciuto alle imprese editrici di quotidiani e di

periodici che occupano almeno un dipendente a tempo indeterminato.

Plastic e sugar tax

L'entrata in vigore della plastic tax viene prorogata al 1° luglio 2021.

Con riferimento alla sugar tax, viene estesa la platea dei soggetti obbligati al pagamento dell'imposta, attenuando le sanzioni amministrative applicabili in caso di mancato adempimento e posticipandone la decorrenza al 1° gennaio 2022.

Esonero dal pagamento dei contributi previdenziali per autonomi e professionisti

È prevista l'istituzione del Fondo per l'esonero dai contributi previdenziali (escluso l'INAIL) dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti che abbiano percepito nel periodo d'imposta 2019, un reddito complessivo non superiore a 50.000 euro, e che abbiano subito una riduzione del fatturato nel 2020 pari ad almeno il 33%.

Con successivi decreti interministeriali dovranno essere definiti i criteri e le modalità per la concessione dell'esonero, nonché della quota del limite di spesa da destinare, in via eccezionale, ai professionisti iscritti agli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza di cui al D.Lgs. n. 509/1994, e al D.Lgs. n. 103/1996, e i relativi criteri di ripartizione.

Esonero contributivo giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli

Viene prorogato alle nuove iscrizioni nella previdenza agricola effettuate tra il 1° gennaio 2021 e il 31 dicembre 2021 l'esonero contributivo (per massimo 24 mesi) previsto dall'articolo 1, comma 503, della legge di Bilancio 2020 (legge n. 160/2019) a favore dei coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali (IAP) con età inferiore a 40 anni.

E-commerce per le imprese agricole

Il credito d'imposta del 40% per il sostegno del made in Italy viene esteso alle reti di imprese agricole e alimentari per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico.

Esenzione IRPEF redditi agrari

Viene prorogata all'anno 2021 l'esenzione Irpef (totale) per i redditi dominicali ed agrari riferiti a terreni di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP) iscritti nella previdenza agricola.

Trasferimento terreni agricoli e imposta di registro

Nell'anno 2021 non si applica l'imposta di registro nella misura fissa di 200 euro per gli atti di trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli e relative pertinenze di valore economico inferiore o uguale a 5.000 euro, in favore di coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali (IAP), iscritti nella relativa gestione previdenziale ed assistenziali.

Tassazione dei ristorni

Previa delibera assembleare, le somme attribuite ad aumento del capitale sociale della cooperativa possono essere tassate in capo ai soci persone fisiche con la ritenuta del 12,50%, in luogo dell'originaria aliquota di tassazione al 26% ma è anticipato il momento impositivo all'atto dell'attribuzione anziché al momento del rimborso.

Imu e Tari per i soggetti non residenti titolari di pensione

Per i soggetti non residenti che siano titolari di pensione, dall'anno 2021 si applicano le seguenti riduzioni:

- l'Imu dovuta sull'unica unità immobiliare, non locata, posseduta in Italia è ridotta alla metà;
- la Tari è dovuta in misura ridotta di due terzi.

Esenzione 2021 prima rata IMU turismo

Viene prevista l'esenzione della prima rata dell'IMU 2021 (nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione del "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19) per le seguenti tipologie di immobili:

- stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei

villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed and breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi soggetti passivi, come individuati dall'articolo 1, comma 743, della legge n. 160/2019, siano anche gestori delle attività in essi esercitate;

- immobili della categoria catastale D utilizzati da imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di fiere o manifestazioni;
- discoteche, sale da ballo, night club e simili, a condizione che i relativi soggetti passivi, siano anche gestori delle attività in essi esercitate.

INIZIATIVE EDITORIALI ED ATTIVITÀ PUBBLICISTICA

Lo Studio AC Avvocati e Commercialisti dedica ampie risorse allo sviluppo dell'attività di pubblicistica sia in termini editoriali sia mediante la partecipazione dei suoi professionisti come relatori a seminari e convegni di aggiornamento e formazione professionale specialistica.

In particolare, mediante contributi pubblicati sulle principali riviste legali e tributarie italiane, monografie e libri di approfondimento tematico, viene focalizzata l'attenzione sulle principali aree di attività dello Studio instaurando una dialettica costante tra formazione permanente, pratica professionale, condivisione della conoscenza.

Gli articoli e i contributi del Centro Studi, pubblicati sulle principali testate del settore (Italia Oggi, Il Sole 24 Ore, Euroconference, Maggioli Editore, Fiscopiù, ...) sono raccolti nella sezione "Pubblicazioni" del nostro portale web: <http://actaxlaw.com/pubblicazioni/>

CONTACTS

Per ulteriori richieste o approfondimenti sugli argomenti trattati, ed in generale su ogni altro argomento connesso, contattare uno dei seguenti riferimenti:

Centro Studi AC
centrostudiac@actaxlaw.com

Dott. Albonico Davide
davide.albonico@actaxlaw.com

Avv. Cristiano Vincenzo
vincenzo.cristiano@actaxlaw.com



AC AVVOCATI E COMMERCIALISTI

MILANO Piazzale Luigi Cadorna, 2 - 20123 Milano | Tel. +39 02 872 878 00 - Fax +39 02 872 877 86

www.actaxlaw.com

Le opinioni, notizie ed informazioni ivi contenute hanno carattere esclusivamente divulgativo ed informativo, e non possono essere considerate sufficienti per l'adozione di decisioni o per l'assunzione di impegni di qualsiasi natura.

Questa pubblicazione, che non rappresenta l'espressione di un parere professionale, è stata redatta a cura dei professionisti dello Studio AC. Nonostante l'attenzione con cui è preparata, AC Avvocati e Commercialisti e i suoi Professionisti non possono essere ritenuti responsabili di eventuali errori od omissioni contenuti nel documento, né di eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito dello stesso.

Per ulteriori richieste o approfondimenti sugli argomenti trattati, ed in generale su ogni altro argomento connesso, contattare centrostudiac@actaxlaw.com; un Professionista dello Studio sarà lieto di approfondire con Voi quanto esposto nel presente documento.

© AC Avvocati e Commercialisti - Tax Allert - All rights reserved

Il presente numero è consultabile sul sito internet (www.actaxlaw.com) e nella pagina LinkedIn dello Studio AC Avvocati e Commercialisti.