

SINTESI NOVITA' FISCALI LEGGE DI BILANCIO 2021

Il 30 dicembre 2020 il Senato ha approvato la Legge di Bilancio 2021 (L. 178/2020) che, però, prevede l'emanazione di oltre 170 provvedimenti/decreti attuativi prima che tali disposizione siano pienamente applicabili.

Vi illustreremo di seguito le novità più rilevanti introdotte rinviando a successive informative il dettaglio dei singoli interventi più importanti ed interessanti appena saranno varati i relativi provvedimenti/decreti attuativi.

IMPRESE

Rivalutazione dei beni immateriali

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%.

Credito d'imposta beni strumentali nuovi

Viene introdotta una disciplina innovata del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, di cui all'art. 1, c. 184-197, L. 160/2019, agli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022, incluse le prenotazioni al 31.12.2022 con effettuazione degli investimenti entro il 30.06.2023.

Le principali novità della disciplina innovata sono:

- potenziamento delle aliquote agevolative;
- aumento dei massimali di spesa ammissibili;
- ampliamento dell'ambito applicativo;
- accorciamento del periodo di fruizione a 3 quote annuali di pari importo;
- ulteriore riduzione a compensazione in unica soluzione nel caso di investimenti in beni ordinari per soggetti con ricavi o compensi inferiori a euro 5 milioni (nel periodo 16.11.2020-31.12.2021);
- accelerazione della fruizione dal periodo di entrata in funzione o interconnessione.

Tipologia di bene	Periodo di effettuazione investimento	Aliquote e tetti di spesa complessivi
Beni materiali e immateriali ordinari	2021	10%
		15% smart working
		Tetto 2 milioni di euro (materiale)
		Tetto 1 milione di euro (immateriale)
	2022	6%
		Tetto 2 milioni di euro (materiale)
		Tetto 1 milione di euro (immateriale)
Beni materiali 4.0	2021	50% fino a 2,5 milioni di euro
		30% oltre 2,5 fino a 10
		10% oltre 10 fino a 20
	2022	40% fino a 2,5 milioni di euro

		20% oltre 2,5 fino a 10
		10% oltre 10 fino a 20
Beni immateriali 4.0	2021/2022	20% fino a 1 milione di euro

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.

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.

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.

Lotteria degli scontrini e cashback

La partecipazione alla lotteria degli scontrini è riservata a coloro che effettuano acquisti con strumenti di pagamento elettronico ed è stata prorogata al 01.02.2021.

Memorizzazione / trasmissione telematica dei corrispettivi

Sono confermate le modifiche / implementazioni al regime sanzionatorio previsto in caso di non corretto utilizzo del RT e dei connessi adempimenti di memorizzazione / invio telematico dei dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate. **Non è prevista alcuna proroga all'obbligo di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi dall'1.1.2021.**

Esenzioni IMU Covid-19

Nell'anno 2021 **non è dovuta la prima rata Imu** relativa, tra gli altri, immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze (ossia gli alberghi), **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 siano anche gestori delle attività ivi esercitate.**

Credito d'imposta per l'adeguamento dell'ambiente di lavoro

È stato anticipato il termine di utilizzo del credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, disponendone la fruizione dal 01.01.2021 al 30.06.2021 e fissandone il termine per l'esercizio dell'opzione della cessione del credito al 30.06.2021.

Credito d'imposta investimenti in pubblicità

Viene prorogato per il biennio 2021-2022 il credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche online, in continuità col regime speciale introdotto per il 2020:

- **credito d'imposta pari al 50% del valore degli investimenti effettuati;**
- tetto di spesa pari a 50 milioni di euro annui.

Iva agevolata piatti pronti e asporto

È prevista l'applicazione dell'aliquota **IVA ridotta del 10%** alle **cessioni di piatti pronti / pasti cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati** in vista:

- del loro consumo immediato;
- della loro **consegna a domicilio** o dell'**asporto**.

Trattamento iva test / vaccini covid-19

È stata prevista l'applicazione dell'esenzione IVA con diritto alla detrazione fino al 31.12.2022 alle cessioni di strumentazione per diagnostica COVID-19 aventi i requisiti di cui alla Direttiva UE n. 98/87 / Regolamento UE n. 745/2017 e alle prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione (test) . Analogo trattamento è riservato alle cessioni di vaccini / prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini.

Percentuali di compensazione bovini / suini

È estesa anche al 2021, nella stessa misura prevista per il triennio 2018 - 2020, la percentuale di compensazione utilizzabile da parte dei produttori agricoli in regime speciale IVA relativamente alle cessioni di bovini (7,7%) e suini (8%).

LAVORATORI

Esonero contributo coltivatori diretti / iap

È confermata, ferma restando l'aliquota di computo delle prestazioni pensionistiche, la proroga dell'esonero (per un periodo massimo di 24 mesi) dal versamento del 100% dell'accredito contributivo IVS a favore dei coltivatori diretti / IAP di età inferiore a 40 anni, che si iscrivono alla previdenza agricola dall'1.1 al 31.12.2021.

Esenzione irpef coltivatori diretti / iap

È confermata l'estensione al 2021 dell'esenzione ai fini IRPEF per i redditi dominicali / agrari dei coltivatori diretti / IAP, iscritti nella previdenza agricola.

Incentivo per l'occupazione giovanile

Viene riconosciuto un incentivo per l'occupazione giovanile che prevede il riconoscimento di un esonero contributivo nella misura del 100 per cento per le nuove assunzioni a tempo indeterminato (anche part-time) e per le trasformazioni dei contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato effettuate nel biennio 2021-2022, per un periodo massimo di 36 mesi, nel limite massimo di importo pari a 6.000 euro

annui, con riferimento ai soggetti che alla data della prima assunzione incentivata non abbiano compiuto il 36esimo anno di età.

Nuovi trattamenti di cassa integrazione in deroga e CISOA

Riconfermano anche per i datori di lavoro agricolo che sospendono o riducono l'attività lavorativa per eventi riconducibili all'emergenza epidemiologica da COVID-19 gli strumenti della cassa integrazione in deroga e della CISOA.

Potranno pertanto presentare domanda di concessione del trattamento di integrazione salariale in deroga per un periodo massimo di 12 settimane nell'arco temporale tra il 1° gennaio 2021 ed il 30 giugno 2021 i datori di lavoro agricoli che abbiano in forza operai e impiegati a tempo determinato, ovvero di cassa integrazione salariale CISOA le imprese agricole che abbiano in forza operai, quadri e impiegati agricoli a tempo indeterminato (CISOA) per un massimo di novanta giorni relativi al periodo 1° gennaio 2021-30 giugno 2021.

Congedo obbligatorio di paternità

Viene elevata a 10 giorni la durata del congedo obbligatorio concesso al padre lavoratore dipendente per l'anno 2021 da fruire nei primi cinque mesi dalla nascita del figlio.

Lavoratori fragili

Vengono prorogate fino al 28 febbraio 2021 le misure a tutela dei lavoratori fragili e dei lavoratori con disabilità grave di cui all'art. 26, commi 2 e 2-bis, del decreto-legge n. 18/2020, convertito, con modificazioni, in legge n. 27/2020, con equiparazione del periodo di assenza dal servizio al ricovero ospedaliero e previsione dell'esercizio dell'attività lavorativa in smart working anche attraverso l'adibizione a diversa mansione o lo svolgimento di specifiche attività di formazione professionale anche da remoto.

AGEVOLAZIONI - BONUS

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%.

Trasferimento terreni agricoli e imposta di registro

Non trova applicazione, nell'anno 2021, 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.

Proroga bonus edilizi

Sono **prorogate per l'anno 2021** le detrazioni per le spese sostenute per interventi di **efficienza energetica**, di **ristrutturazione edilizia**, per l'**acquisto di mobili** e di **grandi elettrodomestici**, per il recupero o il **restauro della facciata esterna** degli edifici nonché il c.d. "**bonus verde**".

Viene innalzato, da 10.000 a 16.000 euro l'importo massimo complessivo sul quale calcolare la detrazione per l'acquisto di mobili e di elettrodomestici.

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.

I condomini che, alla data del 30.06.2022 hanno effettuato almeno il 60% dell'intervento complessivo possono inoltre beneficiare della detrazione se le spese sono sostenute entro il 31.12.2022.

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.

Locazioni brevi

Il regime fiscale 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.

Bonus bebè

È confermato il riconoscimento dell'assegno di cui all'art. 1, comma 125, Finanziaria 2015, come modificato dall'art. 1, comma 340, Finanziaria 2020, anche per ogni figlio nato / adottato dall'1.1 al 31.12.2021, fino al compimento del primo anno d'età / primo anno d'ingresso nel nucleo familiare a seguito dell'adozione.

Il bonus, erogato mensilmente dall'INPS, è parametrato al valore dell'ISEE, come segue

ISEE	Bonus bebè
pari o inferiore a € 7.000 annui	€ 1.920
da € 7.001 a € 40.000 annui	€ 1.440
da € 40.001 annui	€ 960

Bonus cultura 18enni

È confermato anche per il 2021 il "bonus cultura" a favore dei residenti in Italia che compiono 18 anni nel 2021, al fine di promuovere lo sviluppo della cultura e la conoscenza del patrimonio culturale.

È altresì confermata l'estensione del bonus anche per gli abbonamenti a periodici (in precedenza era riconosciuto esclusivamente per abbonamenti a quotidiani).