

MANOVRA DI BILANCIO 2021

LEGGE 30 DICEMBRE 2020, N. 178



Conferme e Novità fiscali per il settore agricolo

Venezia, 17 febbraio 2021

A cura del Servizio Tributario e Fiscale

Principali agevolazioni fiscali confermate

AGEVOLAZIONE	NORMA	SCADENZA	ESITO
IMU ESENZIONE terreni agricoli posseduti e condotti da CD e IAP iscritti previdenza agricola	Legge di Stabilità 2016 Legge di Bilancio 2021	A REGIME Nuova IMU	Mantenuta
ESENZIONE IRAP agricola	Legge di Stabilità 2016	A REGIME	Mantenuta
Detassazione IRPEF RD e RA	Legge di Bilancio 2017	SCADENZA 2021	RIFORMULATA 100% (era prevista in misura del 50% per il 2021)
PERCENTUALI DI COMPENSAZIONE • Latte 10% a regime • Animali vivi: Bovini 7,65% Suini 7,95%	Legge di Stabilità 2016 Legge di Stabilità 2016 Bilancio 2017 Bilancio 2018 Bilancio 2019	A REGIME SCADENZA 2020	Mantenuta Prorogato 2021
Detrazione Bonus verde 36%	Legge di Bilancio 2018 Legge di Bilancio 2019 «Milleproroghe» 2020	SCADENZA 2020	Prorogato 2021

Confermato, per il periodo d'imposta **2021**, l'esenzione totale ai fini IRPEF dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati dai **coltivatori diretti e degli imprenditori agricoli professionali** di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola.

La disposizione precedente prevedeva per il 2020 **l'esenzione totale** e per il 2021 al 50% ai fini Irpef dei redditi dominicali e agrari relativi ai terreni dichiarati da **coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP)**.



Soggetti beneficiari:

- ❖ CD e IAP iscritti nella previdenza agricola titolari di ditta individuale
- ❖ CD e IAP iscritti nella previdenza agricola soci di società semplici



Soggetti non ammessi al beneficio:

- ❖ soci delle società in nome collettivo
- ❖ soci delle società in accomandita semplice
- ❖ soci delle società a responsabilità limitata



Anche se le società hanno optato per la tassazione catastale



Percentuali di compensazione IVA applicabili alla cessione di animali vivi della specie bovina e suina

Articolo 1, comma 39



Prorogato anche per l'anno **2021** la maggiorazione delle percentuali di compensazione IVA applicabili alle cessioni di animali vivi della **specie bovina** e **suina** effettuate dai produttori agricoli in regime speciale rispettivamente in misura non superiore al 7,7 per cento e all'8 per cento.

Entro il 31 gennaio è prevista l'adozione di un decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, per la determinazione delle percentuali di compensazione.

Animali vivi della specie	Misura massima prevista	Anno 2020 Misura prevista	Anno 2021
Bovina	7,70	7,65	In attesa di decreto
Suina	8	7,95	In attesa di decreto

Prorogato per **l'anno 2021** l'agevolazione fiscale inerente la sistemazione a verde di aree scoperte di immobili privati a uso abitativo, introdotta dalla legge di bilancio per il 2018. La norma dispone, una **detrazione ai fini IRPEF pari al 36** per cento delle spese documentate, fino ad un ammontare complessivo delle stesse **non superiore a 5.000** euro per unità immobiliare ad uso abitativo, sostenute ed effettivamente rimaste a carico dei contribuenti che possiedono o detengono, sulla base di un titolo idoneo, l'immobile sul quale sono effettuati gli interventi relativi alla:



- ❖ "**sistemazione a verde**" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;
- ❖ realizzazione di **coperture a verde** e di **giardini pensili**.

La detrazione è ripartita in **10 quote annuali** e compete anche per le spese sostenute per interventi effettuati sulle parti comuni esterne degli **edifici condominiali** di cui agli articoli 1117 e 1117-*bis* del codice civile



Riduzione aliquota IVA preparazioni alimentari

«**Preparazioni alimentari***»: le cessioni di piatti pronti e di pasti che siano stati cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati in vista del loro consumo immediato, della loro consegna a domicilio o dell'asporto.

Preparazioni alimentari = IVA 10%



- ❖ Norma di particolare interesse per gli **Agriturismi**
- ❖ Uniformità di trattamento alle cessioni di piatti pronti indipendentemente dal luogo dove vengono consumati (nell'esercizio o a domicilio)



Pur tenendo conto del **carattere interpretativo** della norma e quindi della sua efficacia retroattiva, è consigliabile **non effettuare alcuna rettifica** per le operazioni effettuate prima del 2021.

**di cui al n. 80) della tabella A, parte III, allegata al d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633*



Esenzione imposta di registro per i terreni agricoli

Articolo 1, comma 41



Per l'anno **2021**, agli **atti di trasferimento a titolo oneroso di terreni e relative pertinenze** di valore economico inferiore o uguale a **5.000 euro** non si applica l'imposta di registro nella misura fissa di 200 euro alla seguente duplice condizione:



- ❖ i **terreni** siano qualificati come **agricoli** in base a strumenti urbanistici vigenti;
 - ❖ gli atti di trasferimento siano posti in essere a **favore di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali** iscritti nella relativa gestione previdenziale e assistenziale.
-

Esonero contributi previdenziali nuovi giovani imprenditori agricoli

Articolo 1, comma 33



Per l'anno **2021**, è estesa l'esenzione dal versamento del 100% dell'accredito contributivo presso l'assicurazione generale obbligatoria per l'invalidità, la vecchiaia ed i superstiti per un massimo di due anni.

Soggetti beneficiari:

- ❖ CD di età inferiore a 40 anni che si iscrivono per la prima volta nella gestione previdenziale agricola nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021
- ❖ IAP di età inferiore a 40 anni che si iscrivono per la prima volta nella gestione previdenziale agricola nel periodo 1° gennaio 2021 – 31 dicembre 2021



Esenzione IMU

Esenzione prima rata IMU 2021 Turismo e Spettacolo – Articolo 1, commi 599-600

Non è dovuta la **prima rata IMU 2021** di cui all'articolo 1, commi da 738 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, relativa a:

- ❖ immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, **immobili degli agriturismi, (...)**



a condizione che i **relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate**

Esenzione IMU territori colpiti sisma – Articolo 1, commi 1116 - 1118

E' prorogata l'esenzione IMU fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati interessati e comunque non oltre il 31 dicembre 2021 per i Comuni delle Regioni **Lombardia e Veneto** interessati dagli eventi sismici dei giorni 20 e 29 maggio 2012.

Rideterminazione valore terreni e partecipazioni

Articolo 1
commi 1122-1123



Riaperti i termini per la rideterminazione del valore di acquisto dei terreni e delle partecipazioni non negoziate nei mercati regolamentati agli effetti del calcolo delle plusvalenze e minusvalenze.

La rideterminazione può essere effettuata per:

- ❖ le **partecipazioni** non negoziate in mercati regolamentati
- ❖ i **terreni edificabili**
- ❖ i **terreni con destinazione agricola**



posseduti alla data del 1° gennaio 2021.

Le imposte sostitutive sono pari a



- ❖ **11 per cento** per le **partecipazioni** non negoziate in mercati regolamentati
- ❖ **11 per cento** per i **terreni edificabili** e con destinazione **agricola**

possono essere rateizzate fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo.

Versamento (totale o della prima rata) e la redazione e il giuramento della perizia devono essere effettuati entro la data del 30 giugno 2021.

CREDITI DI IMPOSTA



**Opportunità
per il settore agricolo**

Credito d'imposta per beni strumentali nuovi

Articolo 1, commi 1051-1063



Estesa la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi, potenziando e diversificando le aliquote agevolative, incrementando le spese ammissibili e ampliandone l'ambito applicativo. La decorrenza della nuova disciplina è il 16 novembre 2020.

Soggetti beneficiari:

- 
- ❖ **imprese residenti nel territorio dello Stato**, ivi incluse le stabili organizzazioni di soggetti non residenti, indipendentemente dalla forma giuridica, dal settore economico di appartenenza, dalla dimensione e dal regime fiscale di determinazione del reddito
 - ❖ che effettuano investimenti in **beni strumentali nuovi**, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato.

Soggetti non ammessi al beneficio:

- 
- ❖ **le imprese in stato di crisi** (in liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato preventivo senza continuità aziendale ovvero altra procedura concorsuale)
 - ❖ le imprese destinatarie di **sanzioni interdittive**

Segue – Investimenti agevolabili

 Investimenti agevolabili	 Investimenti esclusi dall'agevolazione
Beni materiali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa	Beni indicati all'articolo 164, comma 1, del TUIR;
Beni immateriali nuovi strumentali all'esercizio d'impresa	Beni per i quali il D.M. 31 dicembre 1988 prevede coefficienti di ammortamento inferiori al 6,5 per cento (ammortamento più lungo di 15 esercizi)
	Fabbricati e costruzioni
	Beni di cui all'allegato 3 annesso alla legge di stabilità 2016 che riguarda, ad esempio, le condutture utilizzate dalle industrie di imbottigliamento di acque minerali naturali o dagli stabilimenti balneari e termali, le condotte utilizzate dalle industrie di produzione e distribuzione di gas naturale, il materiale rotabile, ferroviario e tramviario, gli aerei completi di equipaggiamento
	Beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti, in concessione e a tariffa, nei settori dell'energia, dell'acqua, dei trasporti, delle infrastrutture, delle poste, delle telecomunicazioni, della raccolta e depurazione delle acque di scarico e della raccolta e smaltimento rifiuti.

Beni agevolabili	Periodo d'investimento	Misura del credito d'imposta
<i>Beni materiali Industria 4.0</i> (allegato A annesso alla legge di Bilancio 2017) - beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0	- dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021 - entro il 30 giugno 2022, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione	50 per cento del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro; 30 per cento per la quota di investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e fino a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro; 10 per cento del costo, per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili, pari a 20 milioni di euro.
	- dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022 - entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione	40 per cento del costo per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro; 20 per cento per la quota di investimenti oltre i 2,5 milioni di euro e fino a 2,5 milioni e fino a 10 milioni di euro; 10 per cento del costo, per la quota di investimenti superiori a 10 milioni di euro e fino al limite massimo di costi complessivamente ammissibili, pari a 20 milioni di euro.

Beni agevolabili	Periodo d'investimento	Misura del credito d'imposta
<i>Beni immateriali Industria 4.0</i> (<i>allegato B annesso alla legge di Bilancio 2017</i>) - <i>software</i>, sistemi e <i>system integration</i>, piattaforme e applicazioni connessi a investimenti in beni materiali “Industria 4.0” (ricompresi nell'<u>allegato B annesso alla legge di bilancio 2017</u> e successivamente integrato dalla legge di bilancio 2018)	- dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2022 - entro il 30 giugno 2023 a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione	20 per cento del costo, nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro.
<i>Altri beni:</i> - investimenti in beni strumentali materiali, purché <u>diversi</u> dai beni materiali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello Industria 4.0 nel limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro; - investimenti in beni strumentali immateriali <u>diversi</u> da <i>software</i>, sistemi e <i>system integration</i>, piattaforme e applicazioni connessi a investimenti in beni materiali Industria 4.0 nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro.	- dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021 - entro il 30 giugno 2022, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2021 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione. - dal 1° gennaio 2022 e fino al 31 dicembre 2022 - entro il 30 giugno 2023, a condizione che entro la data del 31 dicembre 2022 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20 per cento del costo di acquisizione.	10 per cento del costo sostenuto - elevata al 15 per cento per gli investimenti in strumenti e dispositivi tecnologici destinati dall’impresa alla realizzazione di forme di lavoro agile, ai sensi dell’articolo 18 della legge 22 maggio 2017, n. 81. 6 per cento del costo sostenuto

Operatività e fruizione del credito d'imposta



Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione (ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241)

- per gli investimenti in beni materiali e immateriali Industria 4.0 in **tre quote annuali** di pari importo a decorrere dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni;
 - per gli investimenti in beni materiali e immateriali diversi da quelli relativi a Industria 4.0 in **tre quote annuali** di pari importo, a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni;
 - per gli investimenti in beni materiali e immateriali diversi da Industria 4.0, effettuati a decorrere dal 16 novembre 2020 e fino al 31 dicembre 2021, i per i soggetti con un volume di ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro è utilizzabile in compensazione in **un'unica quota annuale**.
-

Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda

Articolo 1, comma 602



E' esteso il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda, istituito dall'art. 28 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, alle agenzie di viaggio e ai tour operator.

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

Credito d'imposta per investimenti pubblicitari

Articolo 1, comma 608

Per gli anni 2021 e 2022 il credito d'imposta per investimenti pubblicitari è concesso nella misura unica del 50 per cento del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale, entro il limite massimo di 50 milioni di euro per ciascuno degli anni 2021 e 2022.

ALTRE MISURE PER IL SETTORE AGRICOLO



COLDIRETTI

Fondo filiere agricole e della pesca

E' istituito nello stato di previsione del Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali il *"Fondo per lo sviluppo e il sostegno delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura"* con una dotazione finanziaria di 150 milioni di euro per il 2021. L'attuazione della norma è demandata ad uno o più decreti del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, di concerto con la Conferenza Stato-Regioni, da adottarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio 2021.

Rifinanziamento Fondo donne in campo

Sezione II

Nello stato di previsione del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali, Sezione II della legge di bilancio 2021, si dispone l'autorizzazione al rifinanziamento di 15 milioni di euro per il 2021 del Fondo rotativo per l'imprenditoria femminile, istituito dall'articolo 1, comma 506, della legge n. 160 del 2019 (legge di bilancio per il 2020)

Rifinanziamento Fondo di Solidarietà nazionale

Al fine di assicurare un adeguato ristoro alle imprese agricole che hanno subito danni a causa di **avversità atmosferiche e fitosanitarie** verificatesi a decorrere dal 1° gennaio 2019, il comma 130 autorizza un incremento della dotazione finanziaria del Fondo di Solidarietà nazionale - **interventi indennizzatori di 70 milioni di euro** per il 2021.

- ❖ interventi compensativi, esclusivamente nel caso di danni a produzioni, strutture e impianti produttivi non inseriti nel Piano di gestione dei rischi in agricoltura, finalizzati alla ripresa economica e produttiva delle imprese agricole che hanno subito danni dagli eventi di cui al comma 2 nei limiti previsti dalla normativa comunitaria;
- ❖ interventi di ripristino delle infrastrutture connesse all'attività agricola, tra cui quelle irrigue e di bonifica, compatibilmente con le esigenze primarie delle imprese agricole.

Nello stato di previsione del MIPAAF si dispone il rifinanziamento del Fondo di solidarietà nazionale - incentivi assicurativi di **60 milioni di euro** per il triennio 2021- 2021 (25 milioni per il 2021, 15 milioni per il 2022 e 20 milioni per il 2023).

Stoccaggio vini di qualità

Articolo 1, comma commi 134 -135



E' istituito nello stato di previsione del MIPAAF un Fondo destinato allo **stoccaggio privato dei vini a denominazione di origine controllata, a denominazione di origine controllata e garantita e a indicazione geografica tipica**, certificati o atti a divenire tali e detenuti in impianti situati nel territorio nazionale.

La dotazione del Fondo, finalizzato a rilanciare economicamente il settore vitivinicolo di qualità, danneggiato dall'emergenza epidemiologica, è pari a **10 milioni di euro** per l'anno 2021.

Criteri e modalità di utilizzazione del Fondo saranno disciplinati con un decreto del MIPAAF, di concerto con la Conferenza Stato-Regioni, da adottarsi entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio 2021.

Viene rifinanziato di **10 milioni di euro** per il 2021 il Fondo nazionale per la suinicoltura e destinato ad interventi volti a :

- ❖ fare fronte alla perdita di reddito degli allevatori di suini;
 - ❖ garantire la massima trasparenza nella determinazione dei prezzi indicativi da parte delle commissioni uniche nazionali del settore suinicolo;
 - ❖ rafforzare i rapporti di filiera nel medesimo settore;
 - ❖ potenziare le attività di informazione e di promozione dei prodotti suinicoli presso i consumatori,
 - ❖ migliorare la qualità dei medesimi prodotti e il benessere animale nei relativi allevamenti;
 - ❖ promuovere l'innovazione, anche attraverso il sostegno dei contratti di filiera e delle organizzazioni interprofessionali nel predetto settore .
-

Indennità giornaliera fermo pesca

Anche per il 2021 è riconosciuta un'indennità giornaliera per i lavoratori della pesca, analogamente a quanto disposto dalle manovre di bilancio degli anni precedenti.

E' confermata **l'indennità giornaliera onnicomprensiva pari a 30 euro** - nel limite complessivo di 12 milioni di euro a valere sul Fondo sociale per l'occupazione e formazione - in favore dei **lavoratori dipendenti da imprese adibite alla pesca marittima**, compresi i *soci lavoratori delle cooperative della piccola pesca*, nel periodo di sospensione dell'attività lavorativa per misure di **arresto temporaneo obbligatorio**. Per i periodi di sospensione dell'attività lavorativa in conseguenza di misure di arresto temporaneo non obbligatorio la legge di bilancio 2021 stanza ulteriori **7 milioni di euro per il 2021** (per il 2020 erano stati stanziati 2,5 milioni).

SUPERBONUS 110%



COLDIRETTI

Soggetti beneficiari



Il Superbonus si applica agli interventi effettuati da:

- ❖ **Condomini;**
- ❖ **Persone fisiche**, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arti e professioni;
- ❖ **Istituti autonomi case popolari** (IACP) comunque denominati o altri enti che rispondono ai requisiti della legislazione europea in materia di "in house providing".
cooperative di abitazione a proprietà indivisa;
- ❖ **Onlus**, associazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale;
- ❖ **Associazioni e società sportive dilettantistiche**, limitatamente ai lavori destinati ai soli immobili o parti di immobili adibiti a spogliatoi.

INTERVENTI PRINCIPALI O TRAINANTI

Il Superbonus spetta in caso di:

- ❖ interventi di **isolamento termico sugli involucri**;
 - ❖ sostituzione degli **impianti di climatizzazione invernale sulle parti comuni**
 - ❖ sostituzione di **impianti di climatizzazione invernale sugli edifici unifamiliari** o sulle unità immobiliari di edifici plurifamiliari funzionalmente indipendenti
 - ❖ **interventi antisismici**
-

INTERVENTI AGGIUNTIVI O TRAINATI

Oltre agli interventi trainanti sopra elencati, rientrano nel Superbonus anche le spese per interventi eseguiti insieme ad almeno uno degli interventi principali di isolamento termico, di sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale o di riduzione del rischio sismico. Si tratta di:

- ❖ interventi di **efficientamento energetico**
 - ❖ installazione di **impianti solari fotovoltaici**
 - ❖ infrastrutture per la **ricarica di veicoli elettrici**
 - ❖ interventi di **eliminazione delle barriere architettoniche**
-

Vantaggi



La detrazione è riconosciuta nella **misura del 110%** da ripartire tra gli aventi diritto in:

- ❖ **5 quote annuali** di pari importo
 - ❖ **4 quote annuali** di pari importo per le spese sostenute nel 2022
- entro i limiti di capienza dell'imposta annua derivante dalla dichiarazione dei redditi

In alternativa

È possibile optare per un contributo anticipato:

- ❖ sotto forma di **sconto praticato dai fornitori** (sconto in fattura)
- oppure***
- ❖ per la **cessione del credito** corrispondente alla detrazione spettante

Modalità di esercizio dell'opzione

Per esercitare l'opzione, oltre agli adempimenti ordinariamente previsti per ottenere le detrazioni, il contribuente deve acquisire anche l'**asseverazione tecnica** relativa agli interventi di efficienza energetica e di riduzione del rischio sismico, che certifichi il rispetto dei requisiti tecnici necessari ai fini delle agevolazioni fiscali e la congruità delle spese sostenute in relazione agli interventi agevolati.

Il **visto di conformità** dei dati relativi alla documentazione rilasciato dai CAF.
