

## Approvata la Legge di bilancio 2021: le novità fiscali in sintesi

di Lucia Recchioni



Nella giornata di ieri, **30 dicembre**, il Senato ha **approvato la Legge di bilancio 2021 (L. 178/2020)**, pubblicata sulla **Gazzetta Ufficiale n. 322 del 30.12.2020**.

Di seguito si richiamano, in **sintesi**, le **principali novità previste in materia fiscale**.

**Esonero dal pagamento dei contributi previdenziali per autonomi e professionisti** I **lavoratori autonomi** e i **liberi professionisti** con un reddito complessivo, nel 2019, **non superiore a 50.000 euro**, che hanno subito una **riduzione del fatturato nel 2020** pari ad almeno il 33%, possono beneficiare di un **esonero dal pagamento dei contributi previdenziali**.

È lasciato a uno o più **Decreti** del Ministero del Lavoro il compito di definire i **criteri e le modalità di riconoscimento** dell'esonero.

**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**, nonché per il **recupero** o il **restauro della facciata esterna degli edifici**.

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 prorogato a tutto il 2021 anche il c.d. "**bonus verde**". 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.

**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.

**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%.**

**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.

**Credito d'imposta per i cuochi professionisti** Viene previsto, a favore dei **cuochi professionisti**, un **credito d'imposta fino al 40%** delle spese sostenute dal 01.01.2021 al 30.06.2021 per l'acquisto di **beni strumentali durevoli** e per la **partecipazione a corsi di aggiornamento professionale.**

**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.**

**"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.

**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**.

**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 **rinvviare** 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** 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** riferite a **perdite fiscali ed eccedenze di Ace**.

**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**.

**Credito d'imposta locazioni** Vengono previste inoltre **specifiche agevolazioni fiscali**, come, ad esempio, la **non imponibilità del Tfr** destinato alla sottoscrizione del capitale sociale. Il credito d'imposta locazioni viene esteso alle **agenzie di viaggio e ai tour operator**.

**Credito d'imposta beni strumentali nuovi** 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. 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**

	<b>aliquote agevolative, incremento delle spese ammissibili e ampliamento dell'ambito applicativo.</b>
<b>Lotteria degli scontrini e cashback</b>	La partecipazione alla <b>lotteria degli scontrini</b> è riservata a coloro che effettuano <b>acquisti con strumenti di pagamento elettronico.</b>
<b>Trasmissione telematica dei corrispettivi</b>	Si chiarisce che il <b>termine per la memorizzazione elettronica</b> e, a richiesta del cliente, per la <b>consegna dei documenti</b> , coincide con il <b>momento di ultimazione dell'operazione.</b>
	Viene <b>differito al 01.07.2021</b> l'utilizzo dei <b>sistemi evoluti d'incasso</b> attraverso carte di debito, di credito e altre forme di pagamento elettronico.
	Novità riguardano anche i <b>profili sanzionatori.</b>
<b>Semplificazioni fiscali in materia Iva</b>	Vengono allineate le <b>tempistiche di annotazione delle fatture</b> nei registri Iva con quelle previste per la <b>liquidazione Iva</b> : le fatture emesse possono essere <b>registrare entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione dell'operazione</b> , con riferimento allo stesso mese di effettuazione dell'operazione.
	Dal <b>2022</b> viene <b>abolito l'esterometro</b> e i dati devono essere trasmessi utilizzando il Sistema di interscambio, <b>secondo il formato della fattura elettronica.</b>
<b>Rivalutazione terreni e partecipazioni: proroga</b>	<b>Prorogata al 2021</b> la facoltà di rideterminare il valore d'acquisto di terreni e partecipazioni.
	L'imposta sostitutiva è pari all' <b>11%.</b>
<b>Indennità di continuità reddituale per lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata)</b>	Viene prevista l'erogazione di un' <b>indennità per sei mensilità</b> , pari al <b>25%</b> , su base semestrale, dell'ultimo reddito liquidato dall'Agenzia delle entrate (in ogni caso, l'importo deve essere <b>compreso tra 250 e 800 euro</b> ).
	L'indennità è riconosciuta ai <b>lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata Inps</b> , titolari di partita Iva attiva da almeno quattro anni, che, nell'anno precedente alla domanda, hanno prodotto un <b>reddito inferiore al 50% della media</b> dei redditi conseguiti nei tre anni precedenti, e, comunque, <b>non superiore a 8.145 euro.</b>
<b>Comuni di particolare interesse per il turismo straniero: contributo a fondo perduto</b>	Il contributo a fondo perduto per le attività economiche e commerciali nei centri storici è esteso ai comuni dove sono situati <b>santuari religiosi.</b>
<b>Trasferimento terreni agricoli e imposta di registro</b>	Non trova applicazione, nell'anno <b>2021</b> , l' <b>imposta di registro nella misura fissa di 200 euro</b> per gli atti di <b>trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli e relative pertinenze di valore economico inferiore o uguale a 5.000 euro</b> , in favore di coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali.

- 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 questo modo viene **ridotta l'aliquota di tassazione** (ordinariamente prevista al 26%) ma è **anticipato il momento impositivo** (generalmente coincidente con il momento del rimborso).
- Tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali** Dal **01.01.2021** sono **detassati del 50% gli utili percepiti dagli enti non commerciali**, a condizioni che tali enti esercitino, in via esclusiva o principale, una delle **attività di interesse generale** per il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.
- Imu e Tari per i soggetti non residenti titolari di pensione** Dall'anno **2021** è **ridotta alla metà l'Imu** dovuta sull'unica unità immobiliare, non locata, posseduta in Italia da **soggetti non residenti che siano titolari di pensione**. La **Tari** è dovuta in misura ridotta di due terzi.
- Nuove modifiche al regime fiscale per i lavoratori impatriati** La **Legge di bilancio 2021** interviene nuovamente sul regime dei lavoratori **impatriati**, riconoscendo l'**allungamento temporale** del regime fiscale agevolato anche ai lavoratori che hanno trasferito la residenza in Italia **prima dell'anno 2020** e che, al 31.12.2019 risultano beneficiari del **regime di favore "ordinario"**.