

**LEGGE DI BILANCIO 2021 E ALTRE NOVITÀ»**

**L. 30.12.2020, N. 178 – G.U. 30.12.2020, N. 322, S.O. N. 46/L**

***20 articoli (art. 1 = 1.150 commi)***

***176 decreti attuativi ...***

***che si aggiungono ai 32 del «Decreto Ristori riassuntivo» ...***



***a cura di  
Alessandro Pratesi***

***ODCEC Pistoia***



**PREMESSA**

- **La legge di Bilancio 2021 contiene, nel solco di una tradizione consolidata anche (e purtroppo), «mance», prebende e interventi che, di strutturale, hanno ben poco.**
- **«Riscrive» o «sovrascrive» norme già esistenti.**
- **Contiene un «errore» (1,6 miliardi ...) che è stato corretto con decreto il giorno successivo.**
- **Curiosità: aumento detrazione 19% per spese veterinarie da € 500 a € 550, con impatto di 9,5 euro ...).**
- **Ingorgo scadenze 2021 ...**
- **Audizione parlamentare Direttore Agenzia delle Entrate 11.01.2021: riforma Irpef**

- **L'eredità del 2020**: 793 documenti di prassi (principale ...).
- **Processo tributario**: la legge non è uguale per tutti ... proroga fino al 30.04.2021.
- **Proroga acconto Iva e reato omesso versamento > 250.000**: criticità ... e tenuità del fatto (Cassazione, sentenza 18.01.2021, n. 1768).
- **Dichiarazione Iva precompilata**: semplificazione o potenziale accertamento?
- **Cashback e lotteria degli scontrini**: vantaggi e svantaggi ...
- **Attività di riscossione e avvisi bonari**: ingorgo 2021?
- **Codice della crisi d'impresa**: una matassa inestricabile.
- **Autovetture**: miopia legislativa.
- **Potenziale illegittimità atti scadenti a fine 2020**: principio di legalità art. 2968 C.C.

- **Dichiarazione Iva 2021**: Quadro VL crediti non spendibili; VQ crediti pregressi; VA16 versamenti non effettuati nel 2020 causa Covid-19.
- **Bonus in genere**: la latitanza dei decreti attuativi (almeno 39 ...).
- **Cessione crediti d'imposta**: «mobili», «verde» e «idrico» non cedibili.
- **Tele assemblee societarie**: proroga fino al 31.03.2021.
- **Fatture elettroniche**: nuove specifiche tecniche – operazioni 31.12 trasmesse a gennaio con vecchie regole.
- **Rivalutazione beni d'impresa**: opportunità superiori ai «rischi».
- **Bilancio 2020**: quote ammortamento?
- **Perdite società di capitali e Covid-19**: una norma «oscura».
- **Modelli D. Lgs. 231/2001**: aggiornamento .. reati tributari ...



***Ultimissime ... D.L. 15.01.2021, n. 3***

**LE ULTIME NOVITÀ: IL D.L. 15.03.2021, N. 3**

- **Accertamenti**
- **Cartelle pagamento**
- **Avvisi bonari**
- **Irrogazione sanzioni**

- **Per i periodi d'imposta in scadenza nel 2020 l'Agenzia delle Entrate può predisporre gli atti entro il 31.01.2021.**
- **La notifica potrà avvenire entro il 31.12.2022; per gli avvisi bonari entro il 31.01.2022.**

- **Decadenza cartelle**

- **Prorogati di 13 mesi i termini per la notifica delle cartelle di pagamento riferite ai periodi d'imposta 2016 e 2017 (liquidazione dichiarazioni e controlli formali).**

- **Cartelle in scadenza di pagamento**

- **Termine di sospensione: 31.01.2021.**
- **Pagamenti: entro il 28.02.2021 (1.03 –unica soluzione).**

- **Web tax**

- **Pagamento differito al 16.03.2021.**
- **Dichiarazione: entro il 30.04.2021.**

- **Bonus casa.** Prorogati tutti i bonus ordinari per la casa (riqualificazione energetica, bonus facciate, elettrodomestici) fino al 31.12.2021.
- **Affitti brevi.** La cedolare secca del 21% per gli affitti brevi è riconosciuta solo per la locazione breve di non più di 4 appartamenti per ciascun periodo d'imposta. Diversamente, si presume l'esercizio d'impresa.
- **Misure antincendio.** Rinvitata a 6 mesi dal termine dello stato di emergenza la scadenza per adeguare i condomini di altezza tra i 12 e 24 metri alle riformulate misure antincendio.
- **Comuni ad alta tensione abitativa.** Per gli immobili locati ivi locati è riconosciuto per il 2021 un contributo ai locatori che riducono il canone.
- **Pensionati esteri.** Dal 2021 ridotta del 50% l'Imu e di 2/3 la tassa rifiuti.
- **Fondo mutui «prima casa».** Proroga blocco rimborsi delle rate fino al 31.12.2021.

- **Superbonus 110%**. **Esteso l'arco temporale** di riferimento previsto per le spese oggetto di detrazione in relazione agli interventi di riqualificazione energetica e antisismici già ammessi alla detrazione del 110%.
- Le spese detraibili sono quelle sostenute per gli interventi effettuati sugli edifici **dal 1.07.2020 fino al 30.06.2022** (e, per gli IACP, le spese sostenute **fino al 31.12.2022**), da ripartire tra gli aventi diritto in:
  - **5 quote annuali** di pari importo per le spese sostenute fino al 31.12.2021 (**fino al 30.06.2022 per gli IACP**);
  - **4 quote annuali** di pari importo per la parte di spesa sostenuta nel 2022 (**dal 1.07.2022 per gli IACP**). La detrazione spetta anche per le spese sostenute entro il 31.12.2022, purché al 30.06.2022 siano stati effettuati lavori per almeno il 60% dell'intervento complessivo. **Con riferimento agli IACP**, la detrazione spetta anche per le **spese sostenute entro il 30.06.2023, purché al 31.12.2022** siano stati effettuati lavori per **almeno il 60%** dell'intervento complessivo.

- **Detrazioni varie: proroghe per il 2021.**
- **65%** per le spese documentate relative a interventi di **riqualificazione energetica degli edifici.**
- Spese sostenute per l'acquisto e posa in opera di: **micro-cogeneratori** in sostituzione di impianti esistenti; **impianti di climatizzazione invernale dotati di generatori di calore alimentati da biomasse combustibili; schermature solari.**
- **50% (spesa massima € 96.000)** per gli interventi di **ristrutturazione edilizia**, che spetta anche per interventi di sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza esistente con generatori di emergenza a gas di ultima generazione.
- **Bonus mobili (da € 10.000 a € 16.000)** su cui calcolare la **detrazione del 50%.**
- **Bonus facciate (90%)** per le spese sostenute per gli interventi edilizi sulle strutture opache della facciata, su balconi/fregi/ornamenti, inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, finalizzati al recupero/restauro della facciata esterna degli edifici ubicati in zona A (centri storici) o B (totalmente o parzialmente edificate) di cui al D.M. 1444/1968.



- **Misure antisismiche.** La detrazione del **50%** (5 anni, fino a un ammontare di spesa di **€ 96.000 per unità immobiliare**), prevista per l'adozione di misure antisismiche su edifici ubicati nelle zone sismiche ad alta pericolosità, spetta per gli interventi le cui procedure autorizzatorie sono state attivate dal 5.08.2013, ovvero anche per gli interventi per i quali sia stato rilasciato il titolo edilizio.
- Per gli interventi relativi all'adozione di misure antisismiche l'aliquota delle detrazioni spettanti è elevata al **110% per le spese sostenute dal 1.07.2020 al 30.06.2022.**
- **Per la parte di spesa sostenuta nel 2022,** la detrazione è ripartita in 4 quote annuali di pari importo.

- **Bonus verde.** Prorogata per il 2021 la **detrazione Irpef del 36% (nel limite di spesa di € 5.000 annui)** per la sistemazione a verde di aree scoperte di unità immobiliari privati a uso abitativo, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi, nonché di coperture a verde e di giardini pensili.
- **Cargo bike.** Per promuovere nuovi sistemi di mobilità sostenibile, mediante definizione di processi di ottimizzazione della logistica in ambito urbano, alle micro imprese e piccole imprese di trasporto merci urbano di ultimo miglio è riconosciuto un **credito d'imposta annuo nella misura massima del 30% delle spese sostenute e documentate per l'acquisto di cargo bike, anche pedalata assistita (max. annuale € 2.000 per singola impresa).**
- L'efficacia delle disposizioni è subordinata all'autorizzazione della Commissione Europea.

- **Contributi a fondo perduto Covid-19.** Detassati, ai fini delle imposte sui redditi e Irap, gli aiuti Covid-19, a prescindere dal soggetto che li ha erogati e indipendentemente dalla modalità di fruizione e contabilizzazione.
- **Soggetti in crisi.** Sospesi i versamenti di dicembre relativi a: contributi previdenziali e assistenziali, ritenute alla fonte, addizionali regionali e comunali e Iva, da effettuare **entro il 16.03.2021 o a rate** a partire dalla medesima data per i soggetti con **fatturato non superiore a € 50 milioni** nel 2019 e con un **calo di almeno del 33% del fatturato nel mese di novembre 2020** rispetto allo stesso mese del 2019.
- **Attività sospese – attività ristorazione zone rosse/arancione – tour operator, agenzie viaggi e alberghi zone rosse – oggetto di misure restrittive con sede zone rosse:** rinvio versamenti di dicembre relativi (contributi previdenziali e assistenziali, ritenute alla fonte, addizionali regionali e comunali, Iva) **al 16.03.2021 o a rate** a partire dalla medesima data (senza sanzioni né interessi).

- **Cosap e Tosap.** Per il periodo **1.01 – 31.03.2021** i ristoratori e gli ambulanti sono esentati dal pagamento. **Differito al 31.03.2021** il termine per presentare le domande di nuove concessioni/ampliamento per l'occupazione di suolo pubblico.
- **Definizioni agevolate.** Prorogato al **1.03.2021** il termine per il pagamento delle **rate in scadenza nel 2020** relative ad alcuni istituti di «pace fiscale», ovvero di definizioni agevolate e di saldo e stralcio dei debiti tributari.
- **Ristorni delle cooperative.** **Ridotta dal 26% al 12,50%** la ritenuta sui ristorni ai soci di società cooperative, attribuiti ad aumento del capitale sociale, anticipando la tassazione dei ristorni all'atto dell'attribuzione al capitale medesimo. Tra i soci persone fisiche non sono compresi gli imprenditori individuali (art. 65, c. 1 Tuir), né i detentori di partecipazioni qualificate.
- **La facoltà è esercitata con il versamento della ritenuta**, da effettuare entro il giorno 16 del mese successivo a quello di scadenza del trimestre solare in cui è stata adottata la deliberazione dell'assemblea.

- **Repressioni frodi all'esportazione.** Introdotto un **meccanismo automatico di blocco** da parte dello Sdi delle fatture elettroniche con il titolo di non imponibilità (contrasto ai «falsi esportatori abituali»).
- **Ai fini del rafforzamento del dispositivo di contrasto delle frodi realizzate con utilizzo del falso plafond Iva,** l'Amministrazione Finanziaria effettua **specifiche analisi di rischio** orientate a riscontrare la sussistenza delle condizioni previste per la formazione del plafond, e conseguenti attività di controllo sostanziale, finalizzate all'inibizione del rilascio e all'invalidazione di lettere d'intento illegittime.
- **Nel caso in cui i riscontri diano esito irregolare,** al contribuente è **inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d'intento** tramite i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.
- **In caso di indicazione nella fattura elettronica del numero di protocollo di una lettera di intento invalidata,** il Sistema di interscambio **inibisce l'emissione della fattura elettronica** recante il relativo titolo di non imponibilità ai fini Iva.

- **Dichiarazioni d'intento.** Le **sanzioni** previste nel caso di effettuazione di operazioni senza addebito Iva, in mancanza della dichiarazione di intento, si applicano **anche a chi effettua operazioni senza addebito d'imposta in assenza della dichiarazione delle operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione, nonché al cessionario, committente o importatore** che rilascia la dichiarazione senza i requisiti di legge.
- **Cartelle esattoriali.** Nessuna proroga per la sospensione delle cartelle.
- **Cibi da asporto.** Si applicata l'aliquota **Iva del 10%** (*razionalizzazione*).
- **STS.** **Prorogato al 2021** il divieto di emissione di fatture elettroniche mediante Sdi per i soggetti che trasmettono i dati al Sistema tessera sanitaria, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata.
- Il **divieto è esteso anche ai soggetti che effettuano prestazioni sanitarie nei confronti di persone fisiche**, anche se non sono tenuti all'invio dei dati al sistema STS.

- **Esterometro**. Con riferimento alle **operazioni effettuate a partire dal 1.01.2022**, i dati relativi alle operazioni effettuate con l'estero sono trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio.
  - a) Con riferimento alla **trasmissione telematica** dei dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, essa è effettuata **entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi**.
  - b) La trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata **entro il 15° giorno del mese successivo** a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

- **Contribuenti «minori»**. I contribuenti che esercitano l'opzione per il versamento Iva trimestrale **possono annotare le fatture nel registro entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.**
- **Bollo e-fatture**. È obbligato in solido, per il pagamento dell'imposta di bollo, il contribuente che effettua la cessione o la prestazione anche se la fattura è emessa da un terzo per suo conto.
- **Operazioni straordinarie**. Trasformazione in crediti d'imposta, con pagamento di un importo pari al 25%, delle imposte anticipate su perdite fiscali e eccedenze di Ace. Per incentivare fusioni, scissioni o conferimenti d'azienda (delibera 2021) il soggetto risultante dall'operazione può trasformare in credito d'imposta una quota di deferred tax asset (Dta) riferite a perdite fiscali ed eccedenze Ace.
- **Invio telematico corrispettivi**. Nuovo quadro sanzionatorio (GdF circ. 5.01.2021), n. 2017).



- **Cuochi professionisti**. Credito d'imposta – max € 6.000 – per le spese sostenute (1.01 – 30.06.2021) per l'acquisto di beni strumentali durevoli e per la partecipazione a corsi di aggiornamento professionale, nel limite massimo di spesa complessivo di € 1.000.000 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023.
- **Zone economiche speciali (ZES)**. Riduzione dell' 8imposta sul reddito del 50%, per le imprese che intraprendono nuove iniziativa nelle ZES a partire dal periodo d'imposta nel corso del quale è stata intrapresa la nuova attività e per i 6 successivi.
- **Compensazione di crediti/debiti commerciali**. Costituita una piattaforma telematica per compensazione transazioni commerciali certificate da fatture elettroniche, escluse le pubbliche amministrazioni.
- **Meccanismi transfrontalieri**. Dal 2021 prime comunicazioni relative ai meccanismi transfrontalieri con obbligo di notifica [attuazione direttiva Ue 2018/822 (Dac6)].
- **Fattura elettronica**. Nuove specifiche tecniche: modifica tracciato XML, nuovi codici natura e tipo documento. Il campo «Natura Operazione» prevede ulteriori dettagli per consentire all'Agenzia delle Entrate di predisporre una bozza di dichiarazione Iva precompilata.

- **Iscro (Indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa)**. Per il 2021–2023 è istituito, in via sperimentale, un **ammortizzatore per gli iscritti alla gestione separata Inps con redditi entro € 8.145**, in possesso di partita Iva da almeno 4 anni.
- **Sgravi contributivi**. Per gli **autonomi e i professionisti iscritti alle Casse privatizzate**, con redditi fino a € 50.000 (2019) e con **calo del fatturato di almeno il 33% tra il 2020 e il 2019**, è previsto un **esonero parziale** dai contributi previdenziali **per il 2021**.
- **Contributi sospesi a novembre 2020**. Nuovo termine versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro privati con unità produttive od operative nelle zone rosse e commercianti compresi nell'allegato 2 al D.L. 149/2020: **pagamento in unica soluzione o in 4 rate entro il 16.03.2021**.
- **Iva e ritenute sospese a novembre 2020**. I soggetti che esercitano **attività economiche sospese in qualsiasi area del territorio nazionale**, i **ristoratori in zone arancioni e rosse**, i **commercianti (allegato 2 D.L. n. 149/2020)**, i **gestori di alberghi e le agenzie di viaggi in zone rosse** riprendono a versare l'Iva e le ritenute alla fonte (comprese addizionali regionali e comunali) versando il **16.03.2021, in unica soluzione o in 4 rate**.

- **Acconto Irpef e Irap.** Ripresa pagamento, il 30.04.2021, della 2<sup>a</sup> rata dell'acconto Irpef e Irap, dovuto per il periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31.12.2019 sospeso a novembre per i titolari di partita Iva che esercitano attività economiche per i quali sono stati approvati gli Isa operanti in zona rossa, nei settori economici individuati negli allegati 1 e 2 del Decreto Ristori-bis e per i ristoranti in zona arancione.
- **Bonus pubblicità.** Proroga per il biennio 2021-2022 del bonus pubblicità. Il credito d'imposta sarà concesso nella misura unica del 50% del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale, entro il limite massimo di 50 milioni per ciascun anno. I soggetti che hanno presentato la «comunicazione per l'accesso» al bonus pubblicità per l'anno 2020, per confermare la prenotazione devono **inoltrare la dichiarazione sostitutiva (8.02.2021)**, relativa agli investimenti pubblicitari realizzati nell'anno 2020, nel periodo 8.01–8.02.2021.

- **Cessioni strumentazioni Covid-19.** Le cessioni della strumentazione per diagnostica per Covid-19 che presentano i requisiti applicabili di cui alla Direttiva 98/79/CE o al regolamento (UE) 2017/745 e ad altra normativa UE, nonché le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione sono **esenti da Iva, con diritto alla detrazione dell'imposta, fino al 31.12.2022.**
- Le cessioni di vaccini contro il Covid-19 e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini sono esenti da Iva, con diritto alla detrazione dell'imposta, dal 20.12.2020 al 31.12.2022.
- **Rivalutazione terreni e partecipazioni non quotate.** Nuova opportunità se **possedute al 1.01.2021**, mediante pagamento di un'imposta sostitutiva pari **all'11%**. Possibile frazionamento fino a un massimo di 3 rate annuali di pari importo, a decorrere dal 30.06.2021. Redazione e giuramento perizia: 30.06.2021.

- **Beni strumentali**. Introdotti nuovi crediti d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate in Italia **effettuati dal 16.11.2020:**
  - **fino al 31.12.2022;**
  - **fino al 30.06.2023** a condizione che entro il 31.12.2022 sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al 20% del costo di acquisizione.

***Beni materiali e immateriali «generici», beni materiali «Industria 4.0» di cui alla Tabella A e beni immateriali di cui alla Tabella B, Legge n. 232/2016.***

**Con riferimento agli investimenti in beni materiali e immateriali «generici» e ai beni materiali «Industria 4.0» di cui alla citata Tabella A, il periodo 16.11.2020 - 31.12.2022 è suddiviso in sottoperiodi:**

- **dal 16.11.2020 al 31.12.2021 o entro il 30.6.2022**, a condizione che **entro il 31.12.2021** sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al **20%** del costo di acquisizione;
- **dal 1.01.2022 al 31.12.2022 o entro il 30.6.2023**, a condizione che **entro il 31.12.2022** sia accettato l'ordine e siano versati acconti pari almeno al **20%** del costo di acquisizione.

- **Per i beni immateriali di cui alla citata Tabella B** è invece previsto, sia ai fini della misura dell'agevolazione sia del limite, un unico periodo di riferimento (16.11.2020–31.12.2022 o 30.6.2023 in caso di accettazione dell'ordine/pagamento acconti entro il 31.12.2022).
- **La nuova previsione si affianca e sovrappone in parte a quella contenuta nell'art. 1, cc. 184-197 legge n. 160/2020**, che interessa gli investimenti effettuati nel 2020 (o 30.6.2021 alle predette condizioni relative all'ordine/acconti).
- **Per gli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2020** (o 30.06.2021) dovrà essere chiarito quale regime agevolativo applicare.



- **Misure per i figli.** **Assegno unico** per i figli. Stanziati i fondi per ridisegnare le misure di sostegno per le famiglie in favore di un assegno unico e universale (luglio 2021), modulato in base all'Isee, per ogni **figlio under 21**.
- **Congedo di paternità.** **Aumenta a 10 giorni** per i figli nati o adottati nel 2021.
- **Madri sole con figli disabili.** È concesso un contributo mensile nella misura massima di **€ 500 netti**, per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023.
- **Bonus bebè.** Rifinanziato (340 milioni per il 2021 e 400 milioni per il 2022) l'assegno di natalità, il **sussidio mensile da € 80 a € 160**, calcolato in base all'Isee.
- **Bonus asilo nido.** Confermato il bonus asilo nel **2021** e rimodulato in base all'Isee.
- **Natalità.** L'incentivo *una tantum* da **€ 800** per le future mamme dal 7° mese di gravidanza sarà garantito fino all'arrivo dell'assegno unico per i figli (luglio 2021).
- **Bonus vacanze.** Rinnovato fino al **30.06.2021**.
- **Televisione.** Da **settembre 2021** inizierà il passaggio dall'attuale digitale terrestre a quello di seconda generazione.

- **Digitalizzazione.** Per ridurre il divario digitale è concesso in **comodato gratuito un dispositivo elettronico** dotato di connettività per un anno o un bonus di equivalente valore da utilizzare per le medesime finalità.
- **Studenti fuori sede.** Contributo per le spese di locazione degli universitari fuori sede, con Isee fino a € 20.000, che non beneficino di altri contributi pubblici per l'alloggio e risiedono in un Comune diverso.
- **Locazioni.** Per il 2021 al locatore di un immobile adibito a uso abitativo, situato in un Comune ad alta tensione abitativa, che costituisca l'abitazione principale del locatario, in caso di riduzione dell'importo del contratto di locazione è riconosciuto, nel limite massimo di spesa previsto, un contributo a fondo perduto fino al 50% della riduzione del canone, entro il limite massimo annuo di € 1.200 per ciascun locatore.



- **Spese veterinarie.** L'importo massimo detraibile dall'Irpef, nella misura del 19% per spese veterinarie, è **aumentato da € 500 a € 550 annui.**
- **Lotteria degli scontrini.** Confermata la possibilità di partecipare alla lotteria degli scontrini **soltanto in caso di pagamenti elettronici.** Tale disposizione, originariamente fissata al 1.01.2020, è stata più volte prorogata: 1.07.2020, 1.01.2021 e **1.02.2021.**
- **Sportivi dilettanti.** Confermato l'inquadramento tra i **redditi diversi** anche delle indennità di trasferta, dei rimborsi forfetari di spesa, dei premi e dei compensi erogati nell'esercizio diretto di attività sportive dilettantistiche da Sport e salute spa.
- **Bonus cultura.** Confermato per il 2021 a favore dei **residenti in Italia che compiono 18 anni nel 2021**, allo scopo di promuovere lo sviluppo della cultura e la conoscenza del patrimonio culturale.
- **Abbonamenti a periodici.** Confermata l'estensione del bonus **anche per gli abbonamenti a periodici, e non solo per i quotidiani.**

- **Autovetture e furgoni.** Incrementa di € 2.000 il bonus auto elettriche o ibride. Previsti incentivi, fino al **30.06.2021**, anche per la fascia 61-135 g/km di CO2 e un **bonus da € 800 a € 8.000 euro per autocarri e autoveicoli speciali M1.**
- **Auto aziendali.** Sale del **10%** la quota rilevante ai fini del fringe benefit nello stipendio di chi utilizza una nuova auto aziendale che emette più di 160 g/km di CO2.

- **Imu.** Esenzione 1<sup>a</sup> rata Imu **2021** per gli immobili in cui si svolgono attività connesse a turismo, ricettività alberghiera e spettacoli, a condizione che i proprietari siano anche gestori dell'attività.
- **Tax credit affitti.** Ampliato il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili non abitativi, fino al **30.04.2021**, a favore di **agenzie di viaggio, tour operator e per le imprese turistico-ricettive.**

- **Bonus sociale.** Lo sconto in bolletta (gas, luce, acqua) sarà riconosciuto, dal 2021, **in automatico alle famiglie in situazioni di difficoltà economica.**
- **Rifiuti speciali.** Sono classificati tali anche quelli **prodotti da fonti diverse dalla domestica**, ma simili per natura e composizione.
- **Tassa sulla plastica.** Proroga dell'entrata in vigore al **1.07.2021.**
- **Fondo contatori idrici.** Previsto un **fondo** per promozione consapevole dell'uso della risorsa idrica.
- **Bonus rubinetti.** **«Bonus idrico» di € 1.000** da usufruire entro il 31.12.2021 per sostituire sanitari e rubinetteria con nuovi apparecchi a limitazione di flusso d'acqua.
- **Filtri per acqua potabile.** Previsto un credito d'imposta per acquistare e installare di sistemi di filtraggio di acqua potabile per **ridurre il consumo dei contenitori di plastica.**
- **Mercato tutelato.** Blocco del mercato tutelato per servizi di fornitura di energia elettrica e gas per le Pmi **dal 1.01.2021.**

- **Fondi esteri**. **Soppressa la ritenuta del 27%** per i fondi europei, di investimento collettivo o alternativi, su dividendi o plusvalenze/minusvalenze ottenute a decorrere dal 1.01.2021 da società italiane.
- **Credito di imposta per perdite Pir**. Credito d'imposta **fino al 20% degli importi investiti nei Pir** a copertura delle perdite maturate nell'arco di almeno 5 anni.
- **Cashback**. Conclusa la fase collegata alle festività natalizie, decolla il cashback ordinario. La partecipazione alla lotteria degli scontrini è ammessa ai soli soggetti che effettuano acquisti di beni o servizi **esclusivamente attraverso strumenti che consentano il pagamento elettronico**.
- **I rimborsi** attribuiti come misure premiali per utilizzo strumenti di pagamento elettronici **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**.

- **Rimborso spese legali.** Riconosciuto il rimborso delle spese legali (**fino a € 10.500**) agli imputati nei processi penali assolti con sentenza irrevocabile poiché il fatto non sussiste, non hanno commesso il fatto, il fatto non costituisce reato o non è previsto dalla legge come reato.
- **Class action.** Le nuove regole consentiranno a **chiunque** (non solo ai consumatori) di promuovere cause collettive contro imprese e pubblica amministrazione.
- **Crisi d'impresa.** Il nuovo Codice riscrive la disciplina del fallimento allo scopo di **anticipare l'emersione delle crisi per aumentare le possibilità di risanamento o di soddisfazione dei creditori.**
- **Legge Sabatini.** Il contributo statale in conto impianti rapportato agli interessi calcolati sui finanziamenti agevolati concessi alle micro e Pmi per investimenti in nuovi macchinari, impianti e attrezzature è **erogato in un'unica soluzione**, anziché in più quote per **finanziamenti di importo superiore a € 200.000** (già prevista fin a tale limite).

- **Proroga misure «Decreto Liquidità».** Prorogata al **30.06.2021** la garanzia SACE a favore di banche e istituzioni finanziarie per finanziamenti sotto qualsiasi forma alle imprese colpite dall'emergenza COVID-19.
- **Le garanzie sono rilasciate a condizione che,** oltre a quanto indicato nell'art. 1, c. 2 D.L. 23/2020, il finanziamento coperto dalla garanzia sia destinato al rimborso di finanziamenti nell'ambito di operazioni di rinegoziazione del debito accordato in essere dell'impresa beneficiaria, purché il finanziamento preveda l'erogazione di **credito aggiuntivo in misura pari almeno al 25%** dell'importo del finanziamento oggetto di rinegoziazione e a condizione che il rilascio della garanzia determini un minor costo o una maggior durata del finanziamento rispetto a quello oggetto di rinegoziazione.

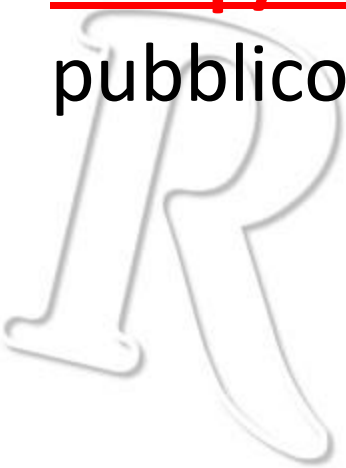
- **I finanziamenti fino a € 30.000 garantiti al 100% dal Fondo centrale di garanzia per le PMI**, concessi in favore di PMI e persone fisiche esercenti attività di impresa, arti o professioni, nonché associazioni professionali e società tra professionisti, agenti e subagenti di assicurazione e broker la cui attività d'impresa è stata danneggiata dall'emergenza COVID-19, **possono avere una durata fino a 15 anni.**
- **Il beneficiario dei finanziamenti già concessi alla data del 1.01.2021 può chiedere il prolungamento della durata fino alla durata massima di 15 anni**, con il mero adeguamento della componente Rendistato del tasso d'interesse applicato, in relazione alla maggiore durata del finanziamento.
- **Fondo Garanzia Pmi. Prorogata al 30.06.2021** l'operatività dell'intervento straordinario in garanzia del Fondo di garanzia PMI (art. 13 D.L. 23/20209). **Fanno eccezione**, rispetto alla regola generale, **le garanzie a favore delle imprese con un numero di dipendenti non inferiore a 250 e non superiore a 499, le quali sono concesse dal Fondo, alle condizioni ivi previste, fino al 28.02.2021** (che saranno rilasciate a valere sullo strumento Garanzia SACE, fino al 30.06.2021).

**L'art. 26, cc. 8-12, DL n. 34/2020** prevede a favore delle Spa, Sapa, Srl (anche semplificate), società cooperative, società europee e società cooperative europee, che presentano specifici requisiti e che hanno **deliberato ed «eseguito» dal 20.5 al 31.12.2020 un aumento di capitale (non inferiore a € 250.000)**, il riconoscimento, a seguito dell'approvazione del bilancio 2020, di un credito d'imposta pari al 50% delle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% dell'aumento di capitale. Si precisa che: a) **la possibilità di beneficiare del credito d'imposta è estesa agli aumenti di capitale effettuati entro il 30.6.2021**; b) per gli aumenti effettuati nel periodo 1.01 - 30.6.2021 la soglia massima è incrementata dal 30% al 50% dell'aumento di capitale.

**Per effetto di tale estensione temporale, è stato altresì previsto che per gli aumenti effettuati nel 1° semestre 2021** si verifica la decadenza dall'agevolazione con il conseguente obbligo di restituzione della stessa, maggiorata degli interessi legali, in caso di distribuzione di riserve prima del 1.01.2025 (1.01.2024 per gli aumenti effettuati entro il 31.12.2020).



- **Spid e Cie.** Qualsiasi pubblica amministrazione dovrà permettere l'accesso ai propri servizi con Spid e Cie **entro il 28.02.2021.**
- **Subappalti.** Scadono le deroghe, previste dal Decreto «Sblocca cantieri» che ha innalzato dal 30 al 40% il tetto per i subappalti.
- **Tassa sulle gare.** Scade la sospensione del contributo che stazioni appaltanti e imprese devono versare all'Anac per partecipare alle gare d'appalto.
- **Tosap/Cosap.** Abolite le tasse e i canoni per l'occupazione di suolo pubblico e l'imposta di pubblicità, sostituite da un **canone unico.**



- **Divieto di licenziamento.** Fino al **31.03.2021** non sarà possibile licenziare per giustificato motivo oggettivo, collettivo o individuale, mentre sarà consentito stipulare accordi sindacali con incentivi per risolvere i rapporti di lavoro su base volontaria, con accesso alla Naspi.
- **Assunzioni agevolate di under 36.** Esonero totale dei contributi a carico dell'azienda, fino a € 6.000 annui, per 36 mesi, per chi assume a tempo indeterminato nel 2021 e nel 2022 giovani fino a 36 anni di età. Agevolate anche le trasformazioni. Le misure sono subordinate all'autorizzazione della Commissione Europea.
- **Assunzioni agevolate di donne.** Esonero totale dei contributi a carico dell'azienda, fino a € 6.000 annui, per incentivare l'assunzione di donne disoccupate, nel 2021 e nel 2022. Il beneficio varia da 12 a 18 mesi (contratti a termine e contratti a tempo indeterminato). È necessaria l'autorizzazione della Commissione Europea).

- **Assunzioni agevolate nel Sud.** Sgravio dei contributi a carico dell'azienda, fino a € 6.000 annui, per 48 mesi, per chi assume lavoratori fino a 36 anni di età a tempo indeterminato in una sede o unità produttiva in Abruzzo, Molise, Campania, Basilicata, Sicilia, Puglia, Calabria e Sardegna. Agevolate anche le trasformazioni contrattuali. Per la misura, valevole per le assunzioni 2021 e 2022, occorre l'autorizzazione UE.
- **Decontribuzione Sud.** Confermato fino al 2029 l'esonero contributivo a favore dei datori di lavoro privati, per i rapporti di lavoro dipendente nelle regioni Abruzzo, Molise, Puglia, Sicilia, Calabria, Campania, Basilicata, Sardegna.
- **Cassa integrazione Covid.** Estesa di 12 settimane la Cassa ordinaria Covid da fruire fino al 31.03.2021.
- **Esonero contributivo senza Cassa Covid.** Estensione di 8 settimane (fino al 31.03.2021) dell'esonero contributivo per le aziende che non ricorrono alla Cassa integrazione Covid. Occorre l'autorizzazione UE.
- **Cigs per imprese strategiche.** Prorogata la Cigs per le realtà con rilevanza economica strategica, anche a livello regionale, **che abbiano esaurito i normali periodi di Cigs.**

- **Contratti a termine.** Prorogabili o rinnovabili fino al **31.03.2021** senza causale per 12 mesi i contratti a tempo determinato, per una sola volta.
- **Cuneo fiscale.** Confermata l'ulteriore **detrazione** spettante per i redditi da lavoro dipendente **tra € 28.000 e € 40.000.**
- **Opzione donna.** Accesso anticipato alla pensione tramite per le **lavoratrici che hanno maturato i requisiti anagrafici e contributivi entro il 31.12.2020.**
- **Ape sociale.** Prorogata fino al **31.12.2021** la possibilità di andare in pensione per chi, con almeno 63 anni di età, è in difficoltà economica.
- **Contratto di espansione.** Previsto lo **scivolo per i soggetti a 5 anni dalla pensione di vecchiaia o anticipata**, che si estende alle **imprese con oltre 250 addetti.**
- **Contributi e part-time.** Per i **lavoratori in part time verticale** le settimane non lavorate sono utili ai fini del diritto a pensione, mediante proporzione fra il totale della contribuzione annua e il minimale contributivo settimanale. Per i contratti esauriti è possibile richiedere retroattivamente tale novità.

- **Occupazione femminile.** Incentivi alle assunzioni di donne disoccupate da 24 mesi oppure senza un impiego regolarmente retribuito da 6 mesi, se risiedono in aree svantaggiate o sono destinate a settori con forte disparità occupazionale di genere, **purché si verifichi un incremento occupazionale netto**, calcolato in base alla differenza tra il numero di lavoratori di ciascun mese e il numero di lavoratori mediamente occupato nei 12 mesi precedenti.
- **Decontribuzione lavoro Sud.** Prevista la **proroga della decontribuzione**, subordinata al possesso del Durc e al rispetto degli accordi e dei contratti collettivi nazionali, regionali, territoriali o aziendali, sottoscritti dalle organizzazioni sindacali più rappresentative sul piano nazionale.

- **Utili degli enti non commerciali.** Tassazione ridotta al 50% sugli utili sempre che gli enti esercitino, in via esclusiva o principale, una o più attività di interesse generale con finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.
- I soggetti interessati devono destinare l'imposta sul reddito delle società non dovuta in applicazione della nuova disposizione al finanziamento delle attività di interesse generale indicate, accantonando l'importo non ancora erogato in una riserva indivisibile e non distribuibile per tutta la durata dell'ente.
- **Le fondazioni (D.Lgs. n. 153/1999)** destinano l'imposta sul reddito non dovuta in applicazione della nuova disposizione al finanziamento delle attività di interesse generale ivi indicate, accantonandola, fino all'erogazione, in un apposito fondo destinato all'attività istituzionale.
- **Sport.** Istituito un **fondo da 50 milioni per il 2021 e il 2022** per finanziare l'esonero contributivo, anche parziale, per i rapporti di lavoro sportivo instaurati con atleti, allenatori, istruttori, direttori tecnici, direttori sportivi, preparatori atletici e direttori di gara.

- **Sport**. Per le federazioni sportive nazionali, gli enti di promozione sportiva e 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 sportive in corso di svolgimento, **sono sospesi i seguenti termini:**
  - a) versamento delle **ritenute alla fonte effettuate su redditi da lavoro dipendente e assimilati** in qualità di sostituti d'imposta, dal 1.01.2021 al 28.02.2021;
  - b) **adempimenti e versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria**, dal 1.01.2021 al 28.02.2021;
  - c) **versamenti Iva** in scadenza nei mesi di gennaio e febbraio 2021;
  - d) **versamenti delle imposte sui redditi** in scadenza dal 1.01.2021 al 28.02.2021.
- **I versamenti sono effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi, in un'unica soluzione entro il 30.05.2021 o mediante rateizzazione fino a un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il versamento della 1<sup>a</sup> rata entro il 30.05.2021. I versamenti relativi ai mesi di dicembre degli anni 2021 e 2022 devono essere effettuati entro il giorno 16 di detti mesi. Non si fa luogo al rimborso di quanto già versato.**

- **Bovini e suini.** Anche per il 2021 le **percentuali di compensazione Iva** sulle cessioni di bovini e suini sono confermate, rispettivamente, **al 7,7% e all'8%.**
- **Redditi agrari.** **Prorogata per il 2021** l'esenzione Irpef dei redditi dominicali e agrari per coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola.
- **Trasferimento terreni agricoli.** Per agevolare la ricomposizione fondiaria **non si applica l'imposta di registro fissa, per il 2021,** agli atti di trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli e relative pertinenze, di **valore economico inferiore o uguale a € 5.000,** posti in essere a favore di imprenditori agricoli professionali e coltivatori diretti. Resta dovuta l'imposta ipotecaria in misura fissa e l'imposta catastale del 1%.
- **Credito d'imposta su vendite online.** **Per i periodi 2021–2023** alle reti d'impresa agricole e agroalimentari è riconosciuto un credito d'imposta per la realizzazione o l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al commercio elettronico, pari al **40% delle spese per nuovi investimenti sostenuti (non superiore a € 50.000).**
- **«Le Strade del vino».** **Prorogato per i periodi d'imposta 2021–2023 il credito d'imposta del 40%** a sostegno del made in Italy a favore delle reti di imprese agricole e agroalimentari aderenti per il potenziamento del commercio elettronico.



- **Perdite d'impresa.** Prevista la **possibilità, fino al 2025**, di proseguire l'attività anche in presenza di perdite che riducono il capitale sociale sotto i limiti di legge, salvo scegliere la liquidazione societaria.
- Se le attività sono inferiori alle passività, il liquidatore potrà, in assenza di interventi da parte dei soci, promuovere istanza di auto-fallimento.
- **Rivalutazione beni d'impresa.** **Estesa anche all'avviamento e alle altre attività immateriali** risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2019. Il maggior valore può essere riconosciuto, ai fini delle imposte sui redditi/Irap, con il versamento di un'imposta sostitutiva del 3%.



- **Sospensione ammortamenti. Opzioni: 1)** ignorare la norma sospensiva; **2)** non calcolare ammortamenti né fiscali né civilisti; **3)** dedurre l'ammortamento ai fini fiscali, senza imputazione al conto economico. L'opzione **2)** permette di non peggiorare il risultato civilistico, ma ha un maggior carico fiscale (salvo che emerga una perdita) rispetto alla **1)**; la **3)**, infine, è sovrapponibile alla prima per quanto riguarda il calcolo delle eventuali imposte, ma ha il pregio di «salvare», almeno in parte, il risultato di esercizio per effetto della sterilizzazione momentanea (mancata contabilizzazione) dell'ammortamento civilistico, fermo restando il computo delle imposte connesse, suddivise fra debiti correnti e fondo imposte differite.
- Ulteriore aspetto è la **compilazione del quadro RW**, nel quale si dovrà procedere alla riconciliazione delle divergenze fra valore civilistico e fiscale del bene.

- **Assemblee societarie.** Prorogato dal **31.12.2020** al **31.03.2021** il termine entro il quale (ai sensi dell'art. 106 D.L. 18/2020) possono essere convocate le **assemblee di tutte le società di capitali e cooperative in audio-video conferenza**; le assemblee delle società quotate con il conferimento di una delega al «rappresentante designato» nominato dalla società (salvo anticipi della data in caso di cessazione dell'emergenza). 19/2020, come modificato dal D.L. 125/2020.
- **Le Onlus, Odv e Aps** rientrano, tuttavia, nel disposto dell'art. 73, c. 4 D.L. 18/2020, che consente alle associazioni private anche non riconosciute e alle fondazioni, fino al 31.03.2021 (oppure, se anteriore, fino alla data di cessazione dello stato di emergenza) di riunirsi in assemblea in videoconferenza «totale» (qualsiasi sia l'ordine del giorno), **anche se il loro statuto non lo prevede.**

- **«Impatriati»**. I soggetti, diversi da quelli che hanno trasferito la residenza in Italia dal 30.04.2019, che siano stati iscritti all'AIRE o che siano cittadini di Stati membri UE, che hanno già trasferito la residenza prima dell'anno 2020 e che, al 31.12.2019 risultano beneficiari del regime fiscale agevolato dei lavoratori impatriati, possono optare per l'applicazione del **prolungamento temporale del regime fiscale agevolato per 5 anni che prevede una tassazione variabile dal 10% a 5% dei redditi di lavoro dipendente e di lavoro autonomo prodotti in Italia**.
- Le modalità di esercizio dell'opzione sono definite con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.
- **Le disposizioni non si applicano ai rapporti tra società e sportivi professionisti.**