

SERVIZIO FISCALE

4 Gennaio 2021

Alle aziende associate

LEGGE DI BILANCIO 2021

Gentili Associati,

Con il sigillo conclusivo apposto dall'Assemblea dei senatori è giunta in porto la manovra finanziaria per il prossimo anno, per un valore di circa 40 miliardi di euro.

Il provvedimento normativo, inizialmente composto da 229 articoli, è stato trasformato in un unico maxi-articolo, frammentato, questa volta, in 1150 commi.

Di seguito l'elenco delle principali misure fiscali a beneficio di cittadini e imprese:

Commi	
da 2 a 7	Fondo delega riforma fiscale, assegno unico Stanziati i fondi per la riforma fiscale e il fondo assegno universale e servizi alla famiglia.
8 e 9	Detrazione per redditi di lavoro dipendente Strutturale la detrazione maggiorata per dipendenti e assimilati con reddito tra 28mila e 40mila euro.
36 e 37	Versamenti del settore sportivo Sospesi i versamenti in scadenza a gennaio e febbraio 2021 per federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche (imposte sui redditi, IVA, ritenute alla fonte, contributi previdenziali e assistenziali, premi INAIL) fino al 30 maggio 2021 (pagamento in unica soluzione o massimo in 24 rate mensili di pari importo).
38	Redditi dei terreni di coltivatori diretti e IAP Estesa al 2021 l'esenzione IRPEF al 100% sui redditi dominicali e agrari dei terreni di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali, iscritti nella previdenza agricola.
40	IVA sui piatti pronti Alle cessioni di piatti pronti e pasti cotti o preparati per consumo immediato, consegna a domicilio o asporto, si applica IVA al 10% (come per le prestazioni di servizi di somministrazione di alimenti e bevande).
41	Esenzione registro terreni agricoli Esenzione 2021 dall'imposta di registro per acquisto terreni agricoli (e relative pertinenze) fino a 5mila euro, da parte di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali, iscritti nella relativa gestione.

42 e 43	<p>Tassazione ristorni società cooperative Possibilità di tassare i ristorni ai soci di società cooperative con ritenuta d'imposta del 12,50% (anziché 26%).</p>
da 44 a 47	<p>Tassazione dividendi enti non commerciali Esenzione IRES al 50% degli utili di enti non commerciali che esercitano, in via esclusiva o principale, attività di interesse generale per il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, e che il risparmio d'imposta sia destinato a finanziare le predette attività.</p>
48 e 49	<p>IMU e TARI pensionati esteri Dimezzata l'IMU sull'unico immobile posseduto in Italia da non residenti titolari di pensione estera, purché non locato o in comodato. Per tali immobili, TARI ridotta di due terzi.</p>
50	<p>Lavoratori impatriati Estesa a chi ha trasferito la residenza in Italia prima del 2020, e al 31 dicembre 2019 beneficia del regime per impatriati, la possibilità di fruire di altri cinque periodi d'imposta agevolati (tassazione al 50% sui redditi di lavoro dipendente e autonomo), previo versamento di un importo – a seconda dei requisiti – al 10% o 5% dei redditi agevolati dell'annualità precedente l'esercizio dell'opzione (provvedimento attuativo entro 60 giorni).</p>
da 58 a 60	<p>Detrazioni interventi edilizi Prorogati: ecobonus per riqualificazione energetica di edifici; bonus ristrutturazioni al 50% per recupero edilizio (inclusa sostituzione gruppo elettrogeno di emergenza con generatori a gas di ultima produzione); bonus mobili innalzato a 16mila euro di spesa su cui calcolare la detrazione al 50%; bonus facciate al 90%.</p>
da 61 a 65	<p>Bonus idrico <i>bonus</i> di 1.000 euro alle persone fisiche che sostituiscono sanitari in ceramica con nuovi apparecchi a scarico ridotto, rubinetteria, soffioni e colonne doccia con nuovi apparecchi a flusso d'acqua limitato (decreto attuativo entro 60 giorni).</p>
da 66 a 68	<p>Superbonus 110% Proroga al 30 giugno 2022 (per IACP al 31 dicembre 2022). Tra le altre novità: detrazione spese 2022 (per gli IACP dal 1° luglio 2022) ripartita in quattro (non cinque) quote annuali di pari importo; ammessi lavori per eliminazione barriere architettoniche, edifici composti da 2-4 unità immobiliari con unico proprietario e quelli inizialmente sprovvisti di A.P.E. purché al termine dei lavori raggiungano la classe A; installazione impianti fotovoltaici anche su strutture pertinenziali agli edifici; per i lavori condominiali, se al 30 giugno 2022 risulterà realizzato almeno il 60% dell'intervento, il Superbonus spetterà anche per le spese fino al 31 dicembre 2022 (in caso di IACP, il 60% dei lavori entro il 31 dicembre 2022 consentirà di fruire del 110% anche per le spese entro il 30 giugno 2023)</p>

76	<p>Bonus verde Confermata la detrazione del 36% per interventi di sistemazione a verde di aree scoperte di immobili privati a uso abitativo.</p>
da 77 a 79	<p>Veicoli elettrici Contributo del 40% di spesa alle persone fisiche con ISEE entro i 30mila euro che entro il 2021 acquistano, anche in <i>leasing</i>, autoveicoli nuovi esclusivamente elettrici, di potenza inferiore a 150 kW, con prezzo di listino fino a 30mila euro al netto IVA (seguirà un decreto attuativo).</p>
83	<p>Rivalutazione beni immateriali privi di tutela giuridica Rivalutazione beni d'impresa anche per avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio in corso al 31 dicembre 2019. Il maggior valore può essere riconosciuto, ai fini delle imposte sui redditi e IRAP, versando un'imposta sostitutiva del 3%; il saldo attivo della rivalutazione può essere affrancato, in tutto o in parte, tramite imposta sostitutiva del 10%.</p>
87 e 88	<p>Sostegno al settore turistico Il contributo a fondo perduto già attribuito dal DL Agosto per attività economiche e commerciali nei centri storici di rilevante interesse turistico, viene esteso agli esercenti attività di vendita di beni o servizi al pubblico nei comuni sede di santuari religiosi, con presenze turistiche in numero almeno tre volte superiore a quello dei residenti.</p>
da 117 a 123	<p>Bonus chef Credito d'imposta del 40% e fino a 6mila euro per cuochi professionisti presso alberghi e ristoranti che sostengono spese per l'acquisto di beni strumentali durevoli e la partecipazione a corsi di aggiornamento (seguirà decreto attuativo).</p>
131	<p>E-commerce imprese agricole Esteso fino al 2023 alle reti di imprese agricole e agroalimentari, anche in forma cooperativa o in consorzi o "strade del vino", il credito d'imposta al 40% a sostegno del <i>made in Italy</i>, per realizzare e ampliare infrastrutture informatiche destinate al potenziamento del commercio elettronico (seguirà provvedimento attuativo entro 30 giorni).</p>
171 e 172	<p>Credito d'imposta investimenti nel Mezzogiorno Proroga 2021 e 2022 del bonus per imprese che acquisiscono beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive in zone assistite delle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.</p>

da 173 a 176	<p>Nuove attività nelle Zes del Mezzogiorno dimezzata per sette anni l'imposta sul reddito di imprese che avviano una nuova attività nelle Zone economiche speciali del Mezzogiorno, se almeno dieci anni viene mantenuta l'attività e i relativi posti di lavoro.</p>
da 185 a 187	<p>Credito d'imposta ricerca e sviluppo nel Mezzogiorno Rinnovato fino al 2022, con gli importi previsti dal Dl Rilancio, il bonus per attività di R&S (inclusi progetti in materia di Covid-19) di strutture produttive in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.</p>
da 219 a 226	<p>Piani individuali di risparmio Credito d'imposta (dieci quote annuali di pari importo in dichiarazione dei redditi o in compensazione) per le perdite, pari alle minusvalenze e ai differenziali negativi realizzati, a condizione che gli strumenti finanziari siano detenuti per almeno cinque anni e che il bonus non ecceda il 20% delle somme investite. Si applica ai piani costituiti dal 1° gennaio 2021 per investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2021.</p>
da 227 a 229	<p>Baratto finanziario 4.0 Meccanismo di compensazione tra crediti e debiti commerciali risultanti da fatture elettroniche, tramite piattaforma telematica gestita dall'Agenzia delle Entrate, con effetti analoghi all'estinzione dell'obbligazione ai sensi del codice civile, sempreché non siano in corso procedure concorsuali o di ristrutturazione del debito o piani di risanamento (seguirà decreto attuativo).</p>
230	<p>Bonus quotazione PMI Resta in vigore il credito d'imposta al 50% con tetto di 500mila euro, per le spese di consulenza delle piccole e medie imprese che mirano ad essere ammesse alla negoziazione su mercati regolamentati o sistemi multilaterali europei.</p>
da 233 a 243	<p>Operazioni di aggregazione aziendale Nuovo incentivo per aggregazioni aziendali attraverso fusioni, scissioni o conferimenti d'azienda nel 2021: il nuovo soggetto può trasformare in credito d'imposta una quota di attività per imposte anticipate (Dta) riferite a perdite fiscali ed eccedenze ACE maturate fino al periodo d'imposta precedente.</p>
da 244 a 247	<p>Ricapitalizzazione imprese di medie dimensioni Prorogate le misure del decreto Rilancio per il rafforzamento patrimoniale delle medie imprese, con aumento di capitale fino al 30 giugno 2021.</p>

333	<p>Spese veterinarie Elevato a 550 euro il tetto di spese veterinarie con detrazione IRPEF al 19%, oltre la quota di franchigia di 129,11 euro.</p>
da 381 a 384	<p>Riduzione del canone di locazione I proprietari che ribassano il canone all'inquilino, ricevono un contributo a fondo perduto pari fino al 50% dello sconto accordato, entro il tetto annuo di 1.200 euro, ma solo nei comuni ad alta tensione abitativa e se l'abitazione risulta la prima casa del locatario e il locatore comunica la rinegoziazione all'Agenzia delle entrate (provvedimento attuativo entro 60 giorni dall'entrata). Se le domande superano le risorse stanziare, si riproporziona il bonus.</p>
da 536 a 539	<p>Promozione competenze manageriali Credito d'imposta (al 100% per piccole e micro imprese, 90% per medie imprese, 80% per grandi imprese) sulle donazioni 2021 e 2022 e nel limite di 100mila euro, per finanziare iniziative formative per lo sviluppo e l'acquisizione di competenze manageriali promosse da università, istituti di formazione avanzata e scuole di formazione manageriale (seguirà decreto attuativo).</p>
da 595 a 597	<p>Locazioni brevi Regime delle locazioni brevi (contratti fino a 30 giorni con cedolare secca al 21%) al massimo per quattro appartamenti (dopo scatta l'attività imprenditoriale).</p>
da 599 a 601	<p>IMU per i settori turismo e spettacolo Esenzione prima rata IMU 2021 per gli immobili in cui si svolgono attività legate ai settori turismo, ricettività alberghiera e spettacoli: stabilimenti balneari e termali, alberghi, pensioni, agriturismo, villaggi turistici, rifugi di montagna, colonie marine e montane, ostelli della gioventù, affittacamere, case e appartamenti per vacanze, <i>bed & breakfast</i>, residence e campeggi, immobili usati da imprese che allestiscono strutture espositive in eventi fieristici o manifestazioni, discoteche, sale da ballo, <i>night-club</i>.</p>
602	<p>Tax credit affitti Esteso al 30 aprile 2021 alle agenzie di viaggio e <i>tour operator</i>, il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo (istituito dal decreto Rilancio).</p>
da 608 a 610	<p>Crediti d'imposta per la filiera della stampa Prorogati per gli anni 2021 e 2022: il bonus pubblicità al 50%, il tax credit per le edicole, il credito d'imposta per le testate digitali che acquisiscono servizi di server, <i>hosting</i> e banda larga.</p>

da 631 a 633	<p>Fondi di investimento esteri</p> <p>Dal 2021, stesso trattamento fiscale per i dividendi e le plusvalenze conseguiti da Oicr di diritto estero, istituiti in Stati Ue o aderenti all'Accordo sullo spazio economico europeo che consentono un adeguato scambio di informazioni, e per quelli realizzati da Oicr istituiti in Italia: il regime di esenzione previsto per questi ultimi è esteso anche ai primi</p>
da 651 a 659	<p>Ecotassa ed ecobonus (eco-incentivi)</p> <p>Ecotassa per acquisto di autoveicoli ad alte emissioni di Co2: non si applica ai veicoli con emissioni tra 161 e 190 gr/Km, per molte fasce diminuisce l'importo. Contributo statale per acquisto di auto a ridotte emissioni con e senza rottamazione, nuovo contributo per acquisto di veicoli nuovi adibiti al trasporto merci e autoveicoli speciali (ambulanze, cisterne, betoniere, furgoni blindati, auto funebri, ecc.)</p>
da 691 a 695; 698 e 699	<p>Mobilità sostenibile</p> <p>Confermato fino al 2026, il contributo per acquisto di motoveicoli elettrici o ibridi, con risorse retroattive per acquisti dal 4 maggio al 2 novembre 2020 di biciclette o altri mezzi per la mobilità personale elettrici. Credito d'imposta al 30% delle spese per l'acquisto di <i>cargo bike</i> anche a pedalata assistita, fino a un massimo annuale di 2mila euro, a favore delle piccole e micro imprese che svolgono attività di trasporto merci urbano (seguirà decreto attuativo).</p>
da 1051 a 1063	<p>Bonus investimenti</p> <p>Esteso fino al 31 dicembre 2022 il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi, con potenziamento e diversificazione delle aliquote, incremento delle spese ammissibili, ampliamento dell'ambito oggettivo. Si applica per investimenti dal 16 novembre 2020.</p>
1064, lettere da a) a h)	<p>Bonus ricerca e sviluppo</p> <p>Confermato fino al 2022 e incrementato il credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e altre attività innovative.</p>
1064, lettere i) e l)	<p>Bonus formazione 4.0</p> <p>Prorogato al 2022 il credito d'imposta per la formazione 4.0, compresi i costi previsti dal regolamento Ue in materia di aiuti compatibili con il mercato interno.</p>
1084	<p>Plastic tax</p> <p>Rimandata al 1° luglio 2021 con modifiche l'imposta sui manufatti monouso realizzati con polimeri sintetici (Macsi).</p>

1086	<p>Sugar tax Rimandata al 1° gennaio 2022, con modifiche, l'imposta sulle bevande analcoliche contenenti sostanze edulcoranti.</p>
da 1087 a 1089	<p>Bonus acqua potabile Credito d'imposta al 50% per acquisto e installazione di sistemi di filtraggio acqua, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare, fino a un importo di spesa pari a mille euro per immobile alle persone fisiche e a 5mila euro per ogni immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale per esercenti attività d'impresa, arti e professioni ed enti non commerciali. Servirà darne comunicazione all'ENEA.</p>
1095	<p>Lotteria dei corrispettivi Partecipazione riservata agli strumenti di pagamento elettronici, il portale dedicato sarà gestito dall'Agenzia delle dogane.</p>
1097	<p>Cashback I rimborsi da cashback di Stato sono esentasse e non concorrono al reddito del percipiente.</p>
da 1098 a 1100	<p>Bonus adeguamento ambiente di lavoro Anticipata al 30 giugno 2021 la scadenza per l'uso in compensazione (o la cessione a terzi) del credito d'imposta per adeguamento ambienti di lavoro.</p>
1102	<p>Contribuenti minori I contribuenti con volume d'affari fino a 400mila euro (se lavoratori autonomi o imprese di servizi) o 700mila euro (se esercenti altre attività) già ammessi alla liquidazione trimestrale IVA, possono registrare le fatture a cadenza trimestrale entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione.</p>
1103 e 1104	<p>Esterometro Abolita dal 1° gennaio 2022 la comunicazione telematica dei dati sulle cessioni di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere (esterometro), la trasmissione di tali operazioni avverrà attraverso il Sistema di interscambio delle fatture elettroniche. Prevista, per l'omessa o errata trasmissione dati, sanzione di 2 euro per fattura (entro il limite di 400 euro mensili) ridotta alla metà (tetto di 200 euro mensili) se l'invio avviene nei 15 giorni successivi alla scadenza o se, entro lo stesso termine, viene effettuata la trasmissione corretta.</p>

1105	<p>Prestazioni sanitarie e fatturazione elettronica Confermato il divieto di fattura elettronica tramite SdI per le prestazioni sanitarie verso persone fisiche.</p>
1106	<p>Precompilazione documenti IVA Per la Precompilata IVA si utilizzeranno i dati delle fatture elettroniche, delle operazioni transfrontaliere e dei corrispettivi giornalieri, nonché quelli presenti in Anagrafe tributaria (dichiarazione anno precedente, liquidazioni periodiche trimestri precedenti).</p>
1108	<p>Bollo fatture elettroniche Il pagamento dell'imposta di bollo per fatture elettroniche tramite Sdi grava in solido su chi effettua la cessione, anche quando il documento è emesso da un soggetto terzo per suo conto.</p>
da 1109 a 1115	<p>Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi Dal 1° gennaio 2021, si applica una sanzione pari al 90% dell'imposta in caso di omessa, tardiva o infedele memorizzazione e/o trasmissione oppure in misura fissa di 100 euro se l'irregolarità non incide sulla liquidazione del tributo. Non è ammesso il ravvedimento per violazioni già constatate. Rinvia al 1° luglio la norma che consente a commercianti e assimilati di ricorrere in alternativa a sistemi di incasso evoluti (carte di credito/debito e altre forme di pagamento elettronico che permettono memorizzazione, inalterabilità e sicurezza dei dati).</p>
1120	<p>Money transfer Abrogata l'imposta sui trasferimenti di denaro all'estero effettuati tramite istituti di pagamento</p>
1122 e 1123	<p>Rivalutazione terreni e partecipazioni Rivalutazione terreni e partecipazioni non quotate posseduti al 1° gennaio 2021, pagando un'imposta sostitutiva dell'11% entro il 30 giugno 2021 in unica soluzione o fino a tre rate annuali di pari importo (redazione e giuramento della perizia di stima entro la stessa data).</p>

Il Nostro Servizio Economico/Fiscale (Dott. Claudio Zamparelli tel. 342 6379838 c.zamparelli@confapiemilia.it e il Dott. Domenico Paradiso 349 6015699 d.paradiso@confapiemilia.it) è a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Cordiali Saluti

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore
 Confapi Emilia

