

PRINCIPALI NOVITA' DELLA LEGGE DI BILANCIO 2021

Esonero dal pagamento dei contributi previdenziali per autonomi e professionisti	Per lavoratori autonomi e 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. Si attendono Decreti del Ministero del Lavoro per definire i criteri e le modalità di riconoscimento dell'esonero.
Novità superbonus 110%	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.
Proroga bonus edilizi	Prorogate per l'anno 2021 le detrazioni per le spese sostenute per interventi di efficienza energetica (65%), di ristrutturazione edilizia (50%), 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. Viene prorogato a tutto il 2021 anche il c.d. "bonus verde" .
Bonus idrico	Viene istituito un nuovo fondo per il riconoscimento, alle persone fisiche, di un "bonus idrico" pari a 1.000 euro , per la sostituzione di sanitari e apparecchi a limitazione di flusso d'acqua. Le modalità e i termini per l'erogazione saranno definiti da un apposito decreto.
Contributo acquisto veicoli alimentati ad energia elettrica	A favore delle persone con Isee inferiore a 30.000 euro , viene previsto 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 privi di tutela giuridica	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%. Affrancamento del saldo attivo in tutto o in parte versando l'11%.

Rivalutazione terreni e partecipazioni	Prevista la possibilità di rideterminare il valore d'acquisto di terreni e partecipazioni non quotate - quelli posseduti al 1° gennaio 2021 - pagando un'imposta sostitutiva dell'11 per cento. Il versamento andrà effettuato entro il 30 giugno 2021 in una unica soluzione o fino a un massimo di tre rate annuali di pari importo. Redazione e giuramento della necessaria perizia di stima dovranno avvenire entro quella stessa data.
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.
Credito d'imposta Ecommerce 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 e le altre forme tecniche ai sensi dell'art. 56 DL 18 del 17/03/2020 e ss.mm.ii.); 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 fiscale delle locazioni brevi è riconosciuto solo in caso di destinazione alla locazione di non più di 4 appartamenti in ciascun periodo d'imposta. Al superamento della richiamata soglia, l'attività di locazione si presume svolta in forma imprenditoriale.

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 rinviare 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	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. Vengono previste inoltre specifiche agevolazioni fiscali, come, ad esempio, la non imponibilità del Tfr destinato alla sottoscrizione del capitale sociale.
Esenzione prima rata Imu 2021 per turismo e spettacolo	Esonero dalla prima rata Imu 2021 per gli immobili ove si svolgono specifiche attività connesse ai settori del turismo, della ricettività alberghiera e degli spettacoli.
Credito d'imposta locazioni	Il credito d'imposta locazioni viene esteso alle agenzie di viaggio e ai tour operator. 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.
Credito di Imposta Mezzogiorno	Proroga al 31.12.2022 del credito d'imposta introdotto dall'articolo 1, commi 98-108, L. 208/2015 per l'acquisto di beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive nelle zone ubicate nelle seguenti regioni del Mezzogiorno: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia

Credito d'imposta 4.0 beni strumentali nuovi	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 aliquote agevolative, incremento delle spese ammissibili e ampliamento dell'ambito applicativo. Nuove aliquote: -50% (40% nel 2022) investimenti fino a 2,5 Mln Euro; -30% investimenti da 2,5 a 10 Mln Euro; -10% investimenti da 10 a 20 Mln Euro.
Maggiorazione dei tetti e delle aliquote	(Beni immateriali 4.0) Incremento dal 15% al 20%; Massimale da 700 mila Euro a 1 milione di Euro.
Maggiorazione dei tetti e delle aliquote (Beni materiali e immateriali)	Incremento dal 6% al 10% per tutti del credito beni strumentali materiali (ex super) per il solo anno 2021; Incremento dal 6% al 15% per investimenti effettuati nel 2021 per implementazione del lavoro agile; Estensione del credito ai beni immateriali non 4.0 con il 10% per investimenti effettuati nel 2021 e al 6% per investimenti effettuati nel 2022.
Credito d'imposta R&S potenziato nelle aree del Mezzogiorno	Proroga per le annualità 2021 e 2022 del credito d'imposta potenziato per gli investimenti in attività di R&S (inclusi i progetti di R&S in materia di Covid-19) in favore delle imprese operanti nelle regioni del Mezzogiorno e direttamente afferenti alle strutture produttive ivi ubicate: Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia. Il credito di imposta R&S di cui all'articolo 1, comma 200, L. 160/2019 è prorogato con le medesime aliquote stabilite per il 2020 dall'articolo 244 D.L. 34/2020: <ul style="list-style-type: none"> · 25% per le grandi imprese; · 35% per le medie imprese; · 45% per le piccole imprese. Non è prevista la proroga del credito R&S potenziato per le imprese operanti nelle regioni Lazio, Marche e Umbria, colpite dagli eventi sismici del 2016 e 2017
Credito di imposta Ricerca & Sviluppo, Innovazione, Design e Green	R&S: incremento dal 12% al 20% e massimale da 3 milioni a 4 milioni di Euro; Innovazione tecnologica: incremento dal 6% al 10% e massimale da 1,5 milioni a 2 milioni; Innovazione green e digitale: incremento dal 10% al 15% e massimale da 1,5 milioni a 2 milioni; Design e ideazione estetica: incremento dal 6% al 10% e massimale da 1,5 milioni a 2 milioni.

Credito Formazione 4.0	Estensione del credito d'imposta alle spese sostenute per la formazione dei dipendenti e degli imprenditori; È riconosciuto nell'ambito del biennio interessato dalle nuove misure (2021 e 2022).
Credito d'imposta investimenti in pubblicità	Proroga per il biennio 2021-2022 del credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche online, in continuità col regime speciale introdotto per il 2020: · credito d'imposta pari al 50% del valore degli investimenti effettuati; · tetto di spesa pari a 50 milioni di euro annui.
Credito d'Imposta Quotazione Pmi	Proroga al 31.12.2021 del credito d'imposta per le spese di consulenza relative alla quotazione delle Pmi, istituito dalla L. 205/2017. Il credito d'imposta ammonta: · al 50% dei costi di consulenza sostenuti per l'ammissione alle negoziazioni; · fino a un massimo di 500.000 euro
Crediti d'imposta per il rafforzamento patrimoniale delle imprese	Modifiche ai requisiti di accesso alle misure previste per il rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni introdotte dall'articolo 26 D.L. 34/2020 e proroga al 30.06.2021 del termine di esecuzione dell'aumento di capitale. La proroga al 30.06.2021 riguarda più precisamente: · la delibera ed esecuzione dell'aumento di capitale rilevante ai fini del credito d'imposta sulle perdite registrate nel 2020. Nel caso di aumenti di capitale eseguiti nel primo semestre 2021 viene elevata la soglia massima prevista di concorrenza al capitale sociale dal 30% al 50%; · la sottoscrizione dei prestiti obbligazionari subordinati per quanto riguarda il Fondo Patrimonio Pmi. La proroga al 30.06.2021 non riguarda il credito d'imposta per conferimenti in denaro volti all'aumento del capitale sociale con rilevanza dei soli investimenti effettuati fino al 31.12.2020.
Nuove attività nelle Zes del Mezzogiorno	Ridotta del 50% per sette annualità l'imposta sul reddito realizzato dalle imprese che intraprendono una nuova attività nelle Zone economiche speciali istituite nel Mezzogiorno d'Italia, a condizione che, per almeno dieci anni, sia mantenuta l'attività e siano conservati i relativi posti di lavoro
Lotteria degli scontrini e cash-back	La partecipazione alla lotteria degli scontrini è riservata a coloro che effettuano acquisti con strumenti di pagamento elettronico.
Trasmissione telematica dei corrispettivi	Si chiarisce che il termine per la memorizzazione elettronica e, a richiesta del cliente, per la consegna dei documenti, coincide con il momento di ultimazione dell'operazione. Viene differito al 01.07.2021 l'utilizzo dei sistemi evoluti d'incasso attraverso carte di debito, di credito e altre forme di pagamento elettronico. Novità riguardano anche i profili sanzionatori.

Baratto Finanziario 4.0	Istituito un meccanismo di compensazione di crediti e debiti (esclusi quelli delle amministrazioni pubbliche) derivanti da transazioni commerciali risultanti da fatture elettroniche. Avverrà tramite una piattaforma telematica gestita dall’Agenzia delle entrate, producendo gli stessi effetti dell’estinzione dell’obbligazione ai sensi del codice civile, sempreché per nessuna delle parti siano in corso procedure concorsuali o di ristrutturazione del debito o piani di risanamento. Un Dm individuerà le modalità attuative
Semplificazioni fiscali in materia Iva	Vengono allineate le tempistiche di annotazione delle fatture nei registri Iva con quelle previste per la liquidazione Iva: le fatture emesse possono essere registrate entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione dell’operazione, con riferimento allo stesso mese di effettuazione dell’operazione. Dal 2022 viene abolito l’esterometro e i dati devono essere trasmessi utilizzando il Sistema di interscambio, secondo il formato della fattura elettronica.
Rivalutazione terreni e partecipazioni: proroga	Prorogata al 2021 la facoltà di rideterminare il valore d’acquisto di terreni e partecipazioni. L’imposta sostitutiva è pari all’11%.
Indennità di continuità reddituale per lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata ISCRO) Erogazione di un’indennità per sei mensilità, pari al 25%, su base semestrale, dell’ultimo reddito liquidato dall’Agenzia delle Entrate (in ogni caso, l’importo deve essere compreso tra 250 e 800 euro). L’indennità è riconosciuta ai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata Inps, titolari di partita Iva attiva da almeno quattro anni, che, nell’anno precedente alla domanda, hanno prodotto un reddito inferiore al 50% della media dei redditi conseguiti nei tre anni precedenti, e, comunque, non superiore a 8.145 euro.
Comuni di particolare interesse per il turismo straniero: contributo a fondo perduto	Il contributo a fondo perduto per le attività economiche e commerciali nei centri storici è esteso ai comuni dove sono situati santuari religiosi.
Trasferimento terreni agricoli e imposta di registro	Non si applica, nell’anno 2021, l’imposta di registro nella misura fissa di 200 euro per gli atti di trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli e relative pertinenze di valore economico inferiore o uguale a 5.000 euro, in favore di coltivatori diretti ed imprenditori agricoli professionali.

<p align="center">Tassazione dei ristorni</p>	<p>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).</p>
<p align="center">Tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali</p>	<p>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.</p>
<p align="center">Redditi dei terreni di coltivatori diretti e lap</p>	<p>Estesa al 2021 l'esenzione totale dall'Irpef dei redditi dominicali e agrari dei terreni dichiarati dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti nella previdenza agricola.</p>
<p align="center">Imu e Tari per i soggetti non residenti titolari di pensione</p>	<p>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.</p>
<p align="center">Nuove modifiche al regime fiscale per i "lavoratori impatriati"</p>	<p>La Legge di bilancio 2021 interviene nuovamente sul regime dei lavoratori rimpatriati, 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".</p>