

## **Legge di bilancio 2021 (L. 30.12.2020 n. 178) - Principali novità**

### **INDICE**

<b>1 PREMESSA.....</b>	<b>4</b>
<b>2 AGEVOLAZIONI SOTTO FORMA DI CREDITO DI IMPOSTA .....</b>	<b>4</b>
2.1 Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali .....	4
2.2 Credito d'imposta per ricerca, sviluppo e innovazione .....	5
2.3 Credito d'imposta per la formazione 4.0 .....	5
2.4 Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno.....	5
2.5 Credito d'imposta per la quotazione delle PMI.....	5
2.6 Credito d'imposta per adeguamento pubblici esercizi.....	5
2.7 Credito d'imposta per investimenti pubblicitari.....	6
2.8 Credito d'imposta per le edicole.....	6
2.9 Credito d'imposta per i servizi digitali.....	6
2.10 Crediti d'imposta per il cinema .....	6
2.11 Credito d'imposta per cuochi professionisti .....	6
2.12 Credito d'imposta per l'e-commerce delle reti di imprese agricole e agroalimentari.....	6
2.13 Credito d'imposta per la promozione di competenze manageriali .....	6

2.14 Credito d'imposta per sistemi di filtraggio dell'acqua .....	7
2.15 Credito d'imposta sui canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo - Estensione al 30.4.2021 .....	7
<b>3 ULTERIORI MISURE FISCALI DI CARATTERE AGEVOLATIVO .....</b>	<b>7</b>
3.1 Riallineamento dei valori dell'avviamento .....	7
3.2 Proroga della rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni non quotate .....	8
3.3 Tassazione dei ristorni destinati ad aumento di capitale e poi distribuiti ai soci .....	8
3.4 Riduzione della tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali .....	8
3.5 Dividendi e plusvalenze degli OICR esteri .....	9
3.6 Incentivo alle aggregazioni aziendali .....	9
3.7 Legge Sabatini .....	10
3.8 Ulteriore detrazione IRPEF per redditi di lavoro dipendente e assimilati - Messa a regime .....	10
3.9 Riduzione IRPEF/IRES per le imprese che intraprendono una nuova iniziativa economica nelle Zone economiche speciali .....	10
3.10 Regime degli impatriati .....	10
3.11 Esclusione dal versamento della prima rata dell'IMU 2021 .....	11
3.12 Sospensione versamenti di gennaio e febbraio 2021 per gli enti sportivi .....	11
3.13 Terreni dei coltivatori diretti e IAP - Proroga dell'esenzione IRPEF .....	12
3.14 Incentivi per l'acquisto di autoveicoli a basse emissioni e c.d. "ecotassa" per quelli inquinanti .....	12
3.15 Imposta di registro per acquisto di terreni .....	12
3.16 Modifiche alla disciplina delle locazioni brevi .....	12
3.17 Contributo a Fondo perduto per la riduzione dei canoni di locazione .....	13
3.18 Contributo a Fondo perduto per i centri storici turistici .....	13
3.19 Buono mobilità/ monopattini - Rifiinanziamento .....	13
3.20 Aliquota IVA per i piatti pronti da asporto .....	13
3.21 Agevolazioni IMU e TARI - Pensionati residenti all'estero .....	14
3.22 Agevolazioni IMU - Immobili distrutti da calamità naturali .....	14
<b>4 ALTRE MISURE DI CARATTERE FISCALE .....</b>	<b>14</b>
4.1 Ruling internazionale - Modifiche .....	14

4.2 Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale .....	15
4.3 Modifiche all'imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (c.d. "plastic tax") .....	16
4.4 Contrasto delle frodi realizzate con l'utilizzo del falso plafond IVA .....	16
4.5 "Canone unico" - Soggetti passivi .....	16
4.6 Promozione dei marchi collettivi e di certificazione all'estero .....	17
4.7 Utilizzo dei dati presenti nell'Anagrafe tributaria per i documenti precompilati IVA .....	17
4.8 Termini di registrazione delle fatture attive.....	17
4.9 Solidarietà nel pagamento di imposta di bollo su fattura elettronica .....	17
4.10 Modifiche alla disciplina del c.d. "esterometro" .....	17
4.11 Novità in materia di trasmissione telematica dei corrispettivi.....	18
4.12 Lotteria degli scontrini e cashback .....	18
4.13 Compensazione dei crediti e debiti di natura commerciale.....	19
<b>5 AGEVOLAZIONI PER IL RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO .....</b>	<b>19</b>
5.1 Interventi di recupero del patrimonio edilizio - Proroga .....	19
5.2 Proroga della detrazione c.d. "bonus mobili" .....	19
5.3 Interventi di riqualificazione energetica degli edifici - Proroga.....	19
5.4 Superbonus del 110% - Proroga ed altre novità.....	19
5.5 Proroga del c.d. "bonus facciate" .....	21
5.6 Proroga del c.d. "bonus verde" .....	21

## 1 PREMESSA

Gentile cliente,  
con la presente circolare si intende fornire una prima analisi delle novità in materia fiscale introdotte dalla c.d. Legge di bilancio 2021 (L. 30.12.2020 n. 178).

## 2 AGEVOLAZIONI SOTTO FORMA DI CREDITO DI IMPOSTA

### 2.1 Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

Per gli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati dal 16.11.2020 al 2022 (con termine "lungo" 30.6.2023) è previsto un nuovo credito d'imposta.

#### Misura dell'agevolazione

Il credito d'imposta "generale", relativo agli investimenti in beni materiali e immateriali strumentali nuovi non "4.0", è riconosciuto (alle imprese e agli esercenti arti e professioni):

- per gli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021, nella misura del 10% del costo (elevata al 15% per gli investimenti nel lavoro agile) e nel limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro;
- per gli investimenti effettuati nel 2022, nella misura del 6% del costo e nel limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro.

Il credito d'imposta per gli investimenti in beni materiali "4.0"<sup>1</sup> è riconosciuto (solo alle imprese):

- per gli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021, nella misura del

50% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro, del 30% per gli investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro e del 10% per gli investimenti tra 10 e 20 milioni di euro;

- per gli investimenti effettuati nel 2022, nella misura del 40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro, del 20% per gli investimenti tra 2,5 e 10 milioni di euro e del 10% per gli investimenti tra 10 e 20 milioni di euro.

Per gli investimenti relativi a beni immateriali<sup>2</sup>, il credito d'imposta è riconosciuto per tutto il periodo agevolato:

- nella misura del 20% del costo;
- nel limite massimo di costi ammissibili pari a 1 milione di euro.

#### Modalità di utilizzo dell'agevolazione

Il credito d'imposta:

- è utilizzabile in compensazione, con tributi e contributi, mediante il modello F24;
- spetta per i beni materiali e immateriali (sia "ordinari" che "4.0") in tre quote annuali di pari importo (1/3 all'anno);
- per i soggetti con ricavi/compensi inferiori a 5 milioni di euro che hanno effettuato investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" dal 16.11.2020 al 31.12.2021, spetta in un'unica quota annuale;
- nel caso di investimenti in beni "ordinari" è utilizzabile a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni, mentre per gli investimenti in beni "Industria 4.0" a

<sup>1</sup> Compresi nell'Allegato A alla L. 232/2016.

<sup>2</sup> Compresi nell'Allegato B alla L. 232/2016.

decorrenza dall'anno di avvenuta interconnessione.

#### **Dicitura in fattura**

Nella fattura di acquisto dei beni deve essere riportato il riferimento normativo dell'agevolazione.

#### **Perizia asseverata**

Per i beni "4.0" di costo unitario superiore a 300.000,00 euro, è richiesta una perizia asseverata.

### **2.2 Credito d'imposta per ricerca, sviluppo e innovazione**

Viene prorogato dal 2020 al 2022 il credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative, con alcune modifiche in merito alla misura dell'agevolazione.

#### **Misura dell'agevolazione**

Per le attività di ricerca e sviluppo agevolabili, il credito d'imposta spetta (ferme restando le specifiche maggiorazioni previste per il Mezzogiorno):

- in misura pari al 20% della relativa base di calcolo;
- nel limite massimo di 4 milioni di euro. Per le attività di innovazione tecnologica, il credito d'imposta è riconosciuto:
- in misura pari al 10% della relativa base di calcolo o al 15% in caso di obiettivo di transizione ecologica o di innovazione digitale 4.0;
- nel limite massimo di 2 milioni di euro.

Per le attività di design e ideazione estetica, il credito d'imposta è riconosciuto:

- in misura pari al 10% della relativa base di calcolo;
- nel limite massimo di 2 milioni di euro. Modalità di utilizzo dell'agevolazione Il credito d'imposta è utilizzabile:
- esclusivamente in compensazione mediante il modello F24;
- in tre quote annuali di pari importo;
- a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione;
- subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione previsti.

### **2.3 Credito d'imposta per la formazione 4.0**

Viene prorogato al 2022 il credito d'imposta per la formazione 4.0, con ampliamento dei costi ammissibili.

#### **2.4 Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno**

Viene prorogato al 2022 il credito d'imposta per le imprese che acquistano beni strumentali nuovi facenti parte di un progetto di investimento iniziale e destinati a strutture produttive ubicate nelle zone assistite delle Regioni Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo.

#### **2.5 Credito d'imposta per la quotazione delle PMI**

Viene prorogato al 2021 il credito d'imposta sui costi di consulenza relativi alla quotazione delle PMI.

#### **2.6 Credito d'imposta per adeguamento pubblici esercizi**

Con riferimento al credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro, viene

anticipato al 30.6.2021 (in luogo del precedente 31.12.2021) il termine per:

- utilizzare in compensazione il credito nel modello F24;
- cedere il credito.

### **2.7 Credito d'imposta per investimenti pubblicitari**

Viene prorogato al 2022 il regime "straordinario" del credito d'imposta per investimenti pubblicitari. Nello specifico, per gli anni 2021 e 2022, il credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari è concesso:

- a imprese, lavoratori autonomi, enti non commerciali;
- nella misura unica del 50% del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale (non quindi su radio e TV);
- entro il limite massimo di 50 milioni di euro per ciascun anno.

### **2.8 Credito d'imposta per le edicole**

Viene prorogato al 2022 il credito d'imposta per le edicole.

### **2.9 Credito d'imposta per i servizi digitali**

Viene prorogato al 2022 il credito d'imposta alle imprese editrici di quotidiani e periodici per l'acquisizione di servizi digitali.

### **2.10 Crediti d'imposta per il cinema**

Viene elevata dal 30% al 40% l'aliquota massima del credito di imposta per le imprese di produzione e per le imprese di distribuzione cinematografica e audiovisiva.

### **2.11 Credito d'imposta per cuochi professionisti**

Viene riconosciuto un credito d'imposta in favore dei cuochi professionisti (dipendenti o autonomi) presso alberghi e ristoranti, fino al 40% delle spese sostenute per l'acquisto di beni strumentali durevoli, ovvero per la partecipazione a corsi di aggiornamento professionale, strettamente funzionali all'esercizio dell'attività, tra l'1.1.2021 e il 30.6.2021. Il credito d'imposta:

- è utilizzabile esclusivamente in compensazione mediante il modello F24;
- può essere ceduto ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari.

### **2.12 Credito d'imposta per l'e-commerce delle reti di imprese agricole e agroalimentari**

Il credito d'imposta del 40% previsto per il sostegno del made in Italy viene esteso alle reti di imprese agricole e agroalimentari, anche costituite in forma cooperativa o riunite in consorzi o parte delle c.d. "strade del vino", per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture informatiche finalizzate al potenziamento del commercio elettronico.

### **2.13 Credito d'imposta per la promozione di competenze manageriali**

Viene previsto un credito d'imposta per le donazioni effettuate nel 2021 o nel 2022, sotto forma di borse di studio, per iniziative formative finalizzate allo sviluppo e alla acquisizione di competenze manageriali promosse da università pubbliche e private, da istituti di formazione avanzata, da scuole di formazione manageriale pubbliche o private.

Il credito è riconosciuto per le donazioni effettuate nel limite di 100.000 euro fino al:

- 100% per le piccole e medie imprese;
- 90% per le medie imprese;
- 80% per le grandi imprese.

#### **2.14 Credito d'imposta per sistemi di filtraggio dell'acqua**

Viene istituito un credito d'imposta per l'acquisto di sistemi di filtraggio acqua potabile.

##### **Soggetti beneficiari**

Possono beneficiare dell'agevolazione:

- le persone fisiche;
- i soggetti esercenti attività d'impresa, arti e professioni;
- gli enti non commerciali.

##### **Ambito oggettivo**

Il credito spetta per le spese:

- sostenute dall'1.1.2021 al 31.12.2022;
- per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica alimentare E 290, finalizzati al miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti;
- fino ad un ammontare complessivo non superiore, per le persone fisiche non esercenti attività economica, a 1.000,00 euro per ciascuna unità immobiliare e, per gli altri soggetti, a 5.000,00 euro per ciascun immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale.

##### **Misura dell'agevolazione**

Il credito d'imposta è pari al 50% delle suddette spese, fermo restando il limite delle risorse stanziato. Sarà emanato uno specifico

provvedimento sulle modalità di fruizione dell'agevolazione.

#### **2.15 Credito d'imposta sui canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo - Estensione al 30.4.2021**

Il credito d'imposta sui canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo<sup>3</sup>, viene esteso:

- limitatamente a strutture turistico ricettive, tour operator e agenzie di viaggio;
- fino al 30.4.2021.

Si ricorda che, per le strutture turistico ricettive, il credito spettava già "fino al 31 dicembre 2020" a prescindere dalle norme dei decreti "Ristori" (che, invece, hanno ammesso al credito solo alcuni soggetti per i mesi di ottobre, novembre e dicembre 2020).

Ora, la nuova norma estende ulteriormente il credito, non solo per le strutture turistico ricettive, ma anche per le agenzie di viaggio ed i tour operator, anche per i primi 4 mesi del 2021.

### **3 Ulteriori misure fiscali di carattere agevolativo**

#### **3.1 Riallineamento dei valori dell'avviamento**

Viene prevista la possibilità di riallineare, con l'imposizione sostitutiva del 3%, i valori civili e fiscali dell'avviamento e delle altre attività immateriali iscritte nei bilanci dell'esercizio in corso al 31.12.2019 (nel previgente assetto normativo il beneficio era invece riservato ai soli beni immateriali quali marchi, brevetti, licenze ecc.).

---

<sup>3</sup> Di cui all'art. 28 del DL 34/2020.



### **3.2 Proroga della rideterminazione del costo fiscale dei terreni e delle partecipazioni non quotate**

La legge di bilancio 2021 proroga la rideterminazione del costo fiscale delle partecipazioni non quotate e dei terreni<sup>4</sup>. Anche per il 2021, quindi, sarà consentito a persone fisiche, società semplici, enti non commerciali e soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia di rivalutare il costo o valore di acquisto delle partecipazioni non quotate e dei terreni posseduti alla data dell'1.1.2021, al di fuori del regime d'impresa, affrancando in tutto o in parte le plusvalenze conseguite<sup>5</sup> allorché le partecipazioni o i terreni vengano ceduti a titolo oneroso. Per optare per questo regime, occorrerà che, entro il 30.6.2021:

- un professionista abilitato (ad esempio, dottore commercialista, geometra, ingegnere e così via) rediga e asseveri la perizia di stima della partecipazione o del terreno;
- il contribuente interessato versi l'imposta sostitutiva per l'intero suo ammontare, ovvero (in caso di rateizzazione) limitatamente alla prima delle tre rate annuali di pari importo.

La proroga in argomento prevede l'applicazione dell'imposta sostitutiva con aliquota unica dell'11% sul valore di perizia del terreno o della partecipazione non quotata.

### **3.3 Tassazione dei ristorni destinati ad aumento di capitale e poi distribuiti ai soci**

Con riferimento alle società cooperative, i ristorni destinati ad aumento del capitale sociale non concorrono alla formazione del reddito imponibili

---

<sup>4</sup> Disciplinate dagli artt. 5 e 7 della L. 448/2001.

dei soci ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP. I medesimi sono imponibili al momento della loro attribuzione ai soci e in questo caso tali somme sono assimilate alla distribuzione dei dividendi.

### **Riduzione del prelievo sulla distribuzione di ristorni assimilati a dividendi**

Viene ridotta la ritenuta a titolo di imposta dal 26% al 12,50% sui ristorni percepiti dai soci della cooperativa che in precedenza erano stati portati a capitale.

### **Applicazione alle somme attribuite prima dell'approvazione della legge di bilancio 2021**

Per espressa previsione normativa, la ritenuta del 12,50% può essere applicata con le medesime modalità e termini delle somme attribuite ad aumento del capitale sociale deliberate anteriormente alla data di entrata in vigore della legge di bilancio 2021, in luogo della tassazione prevista dalla previgente normativa.

### **Facoltà di applicare l'imposizione del 12,50% anticipatamente**

La cooperativa ha la facoltà di applicare, previa delibera assembleare, la ritenuta del 12,50% a titolo d'imposta all'atto dell'attribuzione dei ristorni a capitale. Tale facoltà si esercita con il versamento della ritenuta entro il 16 del mese successivo a quello di scadenza del trimestre solare in cui è avvenuta la delibera assembleare.

### **3.4 Riduzione della tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali**

È stata prevista la riduzione al 50% dell'imponibilità per gli utili percepiti dagli enti

<sup>5</sup> Ex art. 67 co. 1 lett. a) - c-bis) del TUIR.



non commerciali che svolgono attività di interesse generale in determinati settori di interesse generale (famiglia e valori connessi, crescita e formazione giovanile, educazione, istruzione e formazione, compreso l'acquisto di prodotti editoriali per la scuola, volontariato, filantropia e beneficenza, ecc.). Questa novità normativa si applica ai dividendi percepiti dall'esercizio in corso all'1.1.2021 (pertanto dal 2021 per i soggetti il cui esercizio coincide con l'anno solare).

#### **Dividendi esclusi dal regime agevolato**

Il regime di esclusione per il 50% dal reddito dell'ente non commerciale che viene introdotto dalla legge di bilancio 2021 non si applica agli utili provenienti da partecipazioni in imprese o enti residenti o localizzati in Stati o territori a regime fiscale privilegiato<sup>6</sup>.

#### **Destinazione dell'IRES non dovuta**

Gli enti non commerciali che beneficiano dell'esclusione da imposizione del 50% degli utili percepiti:

- destinano l'IRES non dovuta al finanziamento delle attività di interesse generale indicate dalla norma;
- accantonano l'importo non ancora erogato in una riserva indivisibile e non distribuibile per tutta la durata dell'ente.

Le fondazioni bancarie destinano l'IRES non dovuta in applicazione della disposizione in argomento sempre al finanziamento delle medesime attività di interesse generale indicate, accantonandola, fino all'erogazione, in un apposito fondo destinato all'attività istituzionale.

### **3.5 Dividendi e plusvalenze degli OICR esteri**

Viene equiparato il regime impositivo di dividendi e plusvalenze su partecipazioni realizzati degli organismi di investimento collettivo del risparmio (OICR) istituiti nell'Unione europea o nello Spazio economico europeo (SEE) a quello già in vigore per gli OICR istituiti in Italia. Con questa nuova norma, infatti, tali OICR esteri non sono più soggetti ad imposizione sui dividendi distribuiti dalle società italiane e sulle plusvalenze da cessione di partecipazioni. In particolare, viene previsto che la ritenuta e l'imposta sostitutiva (entrambe del 26%) non si applicano rispettivamente sugli utili corrisposti e le plusvalenze degli OICR di diritto estero:

- conformi alla direttiva 2009/65/CE (direttiva UCITS);
- e a quelli non conformi a tale direttiva, il cui gestore sia soggetto a forme di vigilanza nel Paese estero nel quale è istituito ai sensi della direttiva 2011/61/UE (direttiva AIFM), istituiti in Stati membri UE e negli Stati aderenti allo SEE (Islanda, Liechtenstein e Norvegia).

#### **Decorrenza**

L'esenzione da ritenuta in commento si applica agli utili percepiti a decorrere dall'1.1.2021 e per le plusvalenze realizzate dalla medesima data.

### **3.6 Incentivo alle aggregazioni aziendali**

Si introduce un incentivo alle aggregazioni aziendali, prevedendo che, nelle ipotesi di fusione, scissione o conferimento d'azienda, deliberate tra l'1.1.2021 e il 31.12.2021, sia

---

<sup>6</sup> Di cui all'art. 47-bis co. 1 del TUIR.

consentita, in capo ai soggetti aventi causa, la trasformazione in credito d'imposta delle attività per imposte anticipate (DTA), anche se non iscritte in bilancio, riferite alle perdite fiscali e alle eccedenze ACE.

### 3.7 Legge Sabatini

Viene previsto che il contributo statale sia erogato in un'unica soluzione, secondo modalità da determinare con decreto ministeriale.

### 3.8 Ulteriore detrazione IRPEF per redditi di lavoro dipendente e assimilati - Messa a regime

L'ulteriore detrazione IRPEF<sup>7</sup> a favore dei titolari di redditi di lavoro dipendente (esclusi i pensionati) e di alcuni redditi assimilati, sarà applicabile anche negli anni 2021 e successivi.

L'ulteriore detrazione:

- spetta ai soggetti con un reddito complessivo superiore a 28.000,00 euro e fino a 40.000,00 euro;
- decresce all'aumentare del reddito complessivo, fino ad azzerarsi al previsto livello massimo di 40.000,00 euro;
- deve essere rapportata al periodo di lavoro.

### Riconoscimento da parte del sostituto d'imposta

L'ulteriore detrazione fiscale è riconosciuta dai sostituti d'imposta:

- verificandone le condizioni di spettanza;
- ripartendola fra le retribuzioni erogate.

### Lavoratori senza sostituto d'imposta

I lavoratori le cui remunerazioni sono erogate da un soggetto che non è sostituto d'imposta (es. lavoratori domestici) potranno usufruire della

detrazione spettante in sede di dichiarazione dei redditi relativa all'anno di riferimento.

### 3.9 Riduzione IRPEF/IRES per le imprese che intraprendono una nuova iniziativa economica nelle Zone economiche speciali

Per le imprese (che non siano in stato di liquidazione o scioglimento) che intraprendono una nuova iniziativa economica nelle Zone economiche speciali (ZES)<sup>8</sup>, l'imposta sul reddito (IRPEF/IRES) derivante dallo svolgimento dell'attività nella ZES è ridotta del 50% a decorrere dal periodo d'imposta nel corso del quale è stata intrapresa la nuova attività e per i sei periodi d'imposta successivi, nel rispetto delle seguenti condizioni (pena la decadenza dal beneficio e l'obbligo di restituzione dell'agevolazione):

- mantenimento dell'attività nella ZES per almeno 10 anni;
- conservazione dei posti di lavoro creati nell'ambito dell'attività avviata nella ZES per almeno 10 anni. Regime "de minimis"

L'agevolazione spetta nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti per gli aiuti "de minimis".

### 3.10 Regime degli impatriati

Per i "vecchi" lavoratori impatriati (rientrati in Italia prima del 30.4.2019) viene riconosciuta la possibilità di prolungare il periodo agevolato a 10 anni in presenza di figli minorenni o a carico, o per effetto dell'acquisto di una unità immobiliare in Italia (come già previsto per i "nuovi" impatriati); il beneficio è però subordinato al pagamento di un onere, parametrato al reddito

<sup>7</sup> Prevista dal DL 3/2020.

<sup>8</sup> Istituite ai sensi del DL 20.6.2017 n. 91 convertito.

dell'ultimo periodo d'imposta prima dell'esercizio dell'opzione per il prolungamento.

### **3.11 Esclusione dal versamento della prima rata dell'IMU 2021**

Per l'anno 2021 non è dovuta la prima rata dell'IMU relativa:

- agli immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché gli immobili degli stabilimenti termali;
- agli immobili rientranti nella categoria catastale D/2 (alberghi e pensioni) e relative pertinenze, agli immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- agli immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- agli immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night club e simili, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate.

### **3.12 Sospensione versamenti di gennaio e febbraio 2021 per gli enti sportivi**

Vengono sospesi i termini dei versamenti in scadenza nei mesi di gennaio e febbraio 2021 per

le federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni e società sportive professionistiche e dilettantistiche che:

- hanno il domicilio fiscale, la sede legale o la sede operativa nel territorio dello Stato;
- operano nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento<sup>9</sup>.

### **Versamenti sospesi**

Sono sospesi i termini relativi:

- ai versamenti delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati<sup>10</sup>, che i predetti soggetti operano in qualità di sostituti d'imposta, dall'1.1.2021 al 28.2.2021;
- agli adempimenti e ai versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria, dall'1.1.2021 al 28.2.2021;
- ai versamenti dell'IVA, in scadenza nei mesi di gennaio e febbraio 2021;
- ai versamenti delle imposte sui redditi in scadenza dall'1.1.2021 al 28.2.2021.

### **Ripresa dei versamenti**

I versamenti sospesi sono effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi:

- in un'unica soluzione entro il 30.5.2021;
- ovvero mediante rateizzazione fino a un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 30.5.2021.

I versamenti rateali relativi al mese di dicembre 2021 e al mese di dicembre 2022 devono essere effettuati entro il giorno 16 di detti mesi.

---

<sup>9</sup> Ai sensi del DPCM 24.10.2020.

<sup>10</sup> Di cui agli artt. 23 e 24 del DPR 600/73.

### **3.13 Terreni dei coltivatori diretti e IAP - Proroga dell'esenzione IRPEF**

È prorogata anche per il 2021 l'agevolazione<sup>11</sup> per i coltivatori diretti (CD) e per gli imprenditori agricoli professionali (IAP)<sup>12</sup>, iscritti nella previdenza agricola, in relazione ai redditi fondiari dei terreni da loro posseduti e condotti.

### **Redditi fondiari per i terreni dei CD e IAP dal 2017 al 2021**

Dal 2017 e fino al 2021 la disciplina fiscale dei terreni in argomento è la seguente:

- i terreni posseduti e condotti da CD o IAP sono esenti da IRPEF sia per il reddito dominicale che per il reddito agrario;
- i terreni che vengono affittati per coltivarli continuano a generare reddito dominicale in capo al proprietario, mentre l'esenzione dall'IRPEF si applica sul reddito agrario in capo ai CD o IAP.

### **3.14 Incentivi per l'acquisto di autoveicoli a basse emissioni e c.d. "ecotassa" per quelli inquinanti**

La legge di bilancio 2021:

- introduce un contributo per l'acquisto di veicoli elettrici per le famiglie con redditi bassi;
- modifica, per l'anno 2021, la disciplina concernente: - l'imposta sull'acquisto di autoveicoli nuovi ad alte emissioni di CO<sub>2</sub> (c.d. "ecotassa"); - conferma per il 2021 il contributo statale per l'acquisto di autoveicoli nuovi a ridotte emissioni di CO<sub>2</sub>, ma con alcune modifiche rispetto al 2020; - introduce un contributo statale per

l'acquisto dei veicoli nuovi per il trasporto merci e per gli autoveicoli speciali.

### **3.15 Imposta di registro per acquisto di terreni**

Viene disposto che, al fine di facilitare il processo di ricomposizione fondiaria, per l'anno 2021, non sia dovuta l'imposta di registro fissa per gli atti di trasferimento di terreni agricoli e pertinenze di valore inferiore o uguale a 5.000,00 euro, operati in presenza delle condizioni per l'agevolazione per la piccola proprietà contadina (restano dovute l'imposta ipotecaria di 200,00 euro e l'imposta catastale dell'1%).

### **3.16 Modifiche alla disciplina delle locazioni brevi**

Modificando la disciplina delle locazioni brevi<sup>13</sup> viene introdotta una presunzione in base alla quale, a partire dal periodo d'imposta 2021, il regime fiscale della cedolare secca è riconosciuto per le locazioni brevi "solo in caso di destinazione alla locazione breve di non più di quattro appartamenti per ciascun periodo d'imposta". Nel caso in cui il proprietario destini alla locazione 5 appartamenti o più l'attività di locazione, da chiunque svolta, si presume svolta in forma imprenditoriale.

### **Banca dati delle locazioni**

Viene istituita, presso il Ministero per i Beni e le Attività culturali e per il Turismo, una banca di dati delle strutture ricettive, nonché degli immobili destinati alle locazioni brevi, che va a sostituirsi alla "precedente" banca dati<sup>14</sup> presso il

<sup>11</sup> Prevista dal co. 44 dell'art. 1 della L. 232/2016.

<sup>12</sup> Di cui all'art. 1 del DLgs. 99/2004.

<sup>13</sup> Art. 4 del DL 50/2017.

<sup>14</sup> Istituita dal previgente art. 13-quater co. 4 del DL 34/2019.

Ministero delle Politiche agricole alimentari, forestali e del turismo. La banca dati raccoglie e ordina le informazioni inerenti alle strutture ricettive e agli immobili di cui sopra. Gli immobili e le strutture sono identificati mediante un codice da utilizzare in ogni comunicazione inerente all'offerta e alla promozione dei servizi all'utenza, fermo restando quanto stabilito in materia dalle leggi regionali. L'attuazione della norma è demandata ad un decreto attuativo.

### **3.17 Contributo a Fondo perduto per la riduzione dei canoni di locazione**

È introdotto, per l'anno 2021, un contributo a Fondo perduto per il locatore di immobile (adibito ad abitazione principale dal conduttore) situato in un comune ad alta tensione abitativa che riduce il canone di locazione. Il contributo:

- è pari al 50% della riduzione del canone (la percentuale può essere rideterminata alla luce delle somme stanziare e le domande presentate);
- è riconosciuto nel limite annuo di 1.200,00 euro per singolo locatore.

#### **Modalità attuative**

Il locatore deve comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la rinegoziazione del canone di locazione e ogni altra informazione utile ai fini dell'erogazione del contributo. Le modalità applicative del contributo, la percentuale di riduzione del canone in base alle domande presentate, le modalità di monitoraggio delle comunicazioni all'Agenzia saranno determinate

con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle Entrate.

### **3.18 Contributo a Fondo perduto per i centri storici turistici**

Il contributo a Fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici turistici viene esteso ai Comuni dove sono situati santuari religiosi.

### **3.19 Buono mobilità/ monopattini - Rifinanziamento**

Viene rifinanziato il Fondo destinato al "Programma sperimentale buono mobilità<sup>15</sup>", che ha, tra il resto, previsto un "buono mobilità", pari al 60% della spesa e nei limiti di 500,00 euro, per l'acquisto di biciclette o di determinati mezzi elettrici (ad es. monopattini) o per l'utilizzo di servizi di mobilità condivisa ad uso individuale. In particolare, i nuovi fondi (100 milioni di euro per l'anno 2021) sono destinati a riconoscere il buono mobilità, nella forma del rimborso, a coloro che abbiano effettuato gli acquisti agevolati dal 4.5.2020 al 2.11.2020 e non siano riusciti ad accedere al buono per esaurimento dei fondi. Si prevede, inoltre, che vengano destinate a tale finalità anche le risorse eventualmente non utilizzate dei buoni mobilità già erogati in forma di voucher.

### **3.20 Aliquota IVA per i piatti pronti da asporto**

Viene specificato che la nozione di "preparazioni alimentari<sup>16</sup>" deve essere interpretata nel senso che in essa rientrano anche le cessioni di piatti pronti e di pasti che siano stati cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati in vista del loro consumo

---

<sup>15</sup> Ex art. 2 co. 1 del DL 111/2019.

<sup>16</sup> Di cui al n. 80) della Tabella A, parte III, allegata al DPR 633/72.

immediato, della loro consegna a domicilio o dell'asporto. Per effetto di tale disposizione, dunque, le cessioni dei suddetti beni alimentari beneficiano dell'aliquota IVA del 10% anche quando vengono effettuate al di fuori del servizio di somministrazione. La norma, costituendo interpretazione autentica, dovrebbe applicarsi retroattivamente.

### **3.21 Agevolazioni IMU e TARI - Pensionati residenti all'estero**

È prevista l'esenzione dall'applicazione dell'IMU per quei fabbricati, ubicati nelle zone colpite da eventi calamitosi, purché distrutti od oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, in quanto inagibili totalmente o parzialmente<sup>17</sup>. L'esenzione spetta fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati interessati e comunque non oltre il 31.12.2021.

### **3.22 Agevolazioni IMU - Immobili distrutti da calamità naturali**

È prevista l'esenzione dall'applicazione dell'IMU per quei fabbricati, ubicati nelle zone colpite da eventi calamitosi, purché distrutti od oggetto di ordinanze sindacali di sgombero, in quanto inagibili totalmente o parzialmente<sup>18</sup>. L'esenzione spetta fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati interessati e comunque non oltre il 31.12.2021.

---

<sup>17</sup> Ai sensi dell'art. 8 co. 3 del DL 74/2012.

<sup>18</sup> Ai sensi dell'art. 8 co. 3 del DL 74/2012.

## **4 Altre misure di carattere fiscale**

### **4.1 Ruling internazionale - Modifiche**

Si interviene sulla procedura di ruling internazionale<sup>19</sup>. Efficacia dell'accordo Il periodo di efficacia dell'accordo è distinto a seconda che si tratti di accordi unilaterali ovvero bilaterali/multilaterali:

- i primi vincolano le parti per il periodo d'imposta nel corso del quale sono stipulati e per i quattro periodi d'imposta successivi, salvi mutamenti delle circostanze di fatto o di diritto rilevanti ai fini degli accordi sottoscritti e risultanti dagli stessi;
- i secondi vincolano le parti, secondo quanto convenuto con dette autorità, a decorrere da periodi di imposta precedenti alla data di sottoscrizione dell'accordo purché non anteriori al periodo d'imposta in corso alla data di presentazione della relativa istanza da parte del contribuente.

### **Facoltà di far valere retroattivamente l'accordo**

In entrambi i casi, è possibile far retroagire gli effetti ai periodi per i quali non sono ancora scaduti i termini per l'accertamento<sup>20</sup>, nel rispetto, però, di alcune condizioni normativamente previste, differenziate a seconda che si tratti di accordi unilaterali o bilaterali/multilaterali. Qualora, in applicazione della facoltà di far retroagire gli effetti, sia necessario rettificare il comportamento adottato, il contribuente, in entrambi i casi, provvede all'effettuazione del ravvedimento operoso ovvero alla presentazione

<sup>19</sup> Prevista dall'art. 31-ter del DPR 600/73.

<sup>20</sup> Di cui all'art. 43 del DPR 600/73.



della dichiarazione integrativa <sup>21</sup> , senza l'applicazione delle eventuali sanzioni.

### **Pagamento di una fee nel caso di accordi bilaterali e multilaterali**

Si prevede, nel caso di accordi preventivi bilaterali e multilaterali, il pagamento di una fee, stabilita in funzione del fatturato della società istante.

### **4.2 Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale**

La legge di bilancio 2021<sup>22</sup> stabilisce che:

- per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31.12.2020 – ovvero nei bilanci che chiudono a quella data così come in quelli a cavallo (“in primis” 1.7.2020 - 30.6.2021) – non si applicano le relative disposizioni del codice civile<sup>23</sup> e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale<sup>24</sup>;
- il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo<sup>25</sup> è posticipato al quinto esercizio successivo. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate;
- nelle ipotesi previste dagli artt. 2447 o 2482-ter c.c. l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al

minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura del quinto esercizio successivo. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni<sup>26</sup>. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale<sup>27</sup>;

- le perdite in questione devono essere distintamente indicate nella Nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Per le perdite emerse negli esercizi “in corso alla data del 31.12.2020” gli interventi prescritti dalle ricordate disposizioni codicistiche potranno quindi avvenire “entro” l'assemblea di approvazione del bilancio 2025, previa distinta indicazione in Nota integrativa al fine di tenerle separate da eventuali perdite future non “coperte” dalla nuova disciplina. Resta fermo, peraltro, l'obbligo di convocazione, senza indugio, dell'assemblea, sia nei casi contemplati dagli artt. 2446 e 2482-bis c.c., per dar conto della perdita di oltre un terzo del capitale, che nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c., per il rinvio della decisione di ricapitalizzazione immediata della società o, in alternativa, della sua trasformazione o scioglimento.

<sup>21</sup> Ai sensi dell'art. 2 co. 8 del DPR 322/98.

<sup>22</sup> L'art. 6 del DL 23/2020 convertito, come sostituito dall'art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021, a decorrere dall'1.1.2021.

<sup>23</sup> Artt. 2446 co. 2 e 3, 2447, 2482-bis co. 4, 5 e 6 e 2482-ter c.c.

<sup>24</sup> Di cui agli artt. 2484 co. 1 n. 4 e 2545- duodecies c.c. (co. 1).

<sup>25</sup> Ex artt. 2446 co. 2 e 2482-bis co. 4 c.c..

<sup>26</sup> Di cui agli artt. 2447 o 2482-ter c.c..

<sup>27</sup> Di cui agli artt. 2484 co. 1 n. 4 e 2545-duodecies c.c. (co. 3).



### **4.3 Modifiche all'imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (c.d. "plastic tax")**

Sono apportate modifiche alla disciplina dell'imposta sul consumo dei manufatti con singolo impiego (c.d. "plastic tax"), tra cui:

- l'inclusione, tra i soggetti obbligati al pagamento dell'imposta, oltre al fabbricante, del soggetto committente (vale a dire colui che intende vendere a soggetti nazionali i predetti manufatti, ottenuti per suo conto in un impianto di produzione);
- l'inclusione delle "preforme" tra i manufatti semilavorati assoggettati al tributo;
- l'attenuazione del regime sanzionatorio;
- il differimento dell'efficacia delle disposizioni all'1.7.2021.

### **4.4 Contrasto delle frodi realizzate con l'utilizzo del falso plafond IVA**

Si prevedono le seguenti misure per rafforzare il dispositivo di contrasto delle frodi realizzate con l'utilizzo del falso plafond IVA.

#### **Analisi di rischio e controlli sostanziali**

L'Amministrazione finanziaria effettuerà specifiche analisi di rischio volte a riscontrare la sussistenza delle condizioni per acquisire lo status di esportatore abituale<sup>28</sup> nonché conseguenti attività di controllo sostanziale.

#### **Inibizione al rilascio di nuove dichiarazioni d'intento**

Qualora i citati riscontri diano esito irregolare, al soggetto passivo sarà inibita la facoltà di rilasciare

nuove dichiarazioni d'intento tramite i canali telematici dell'Agenzia delle Entrate.

#### **Inibizione all'emissione di fatture elettroniche**

In caso di indicazione nella fattura elettronica del numero di protocollo di una lettera d'intento invalidata, il Sistema di Interscambio inibirà l'emissione della fattura elettronica recante il titolo di non imponibilità IVA<sup>29</sup>.

#### **Definizione delle modalità operative**

Con provvedimento dell'Agenzia delle Entrate saranno stabilite le modalità operative per l'attuazione del descritto presidio antifrode.

### **4.5 "Canone unico" - Soggetti passivi**

Dal 2021, è introdotto il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (c.d. "canone unico") che sostituisce:

- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
- il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP);
- l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA);
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP);
- il canone<sup>30</sup> limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province.

I soggetti obbligati al pagamento del "canone unico" sono:

- il titolare dell'atto di concessione dell'occupazione;
- i soggetti che occupano il suolo pubblico, anche in via mediata, attraverso l'utilizzo

<sup>28</sup> Art. 1 co. 1 lett. a) del DL 746/83.

<sup>29</sup> Di cui all'art. 8 co. 1 lett. c) del DPR 633/72.

<sup>30</sup> Di cui all'art. 27 co. 7 e 8 del DLgs. 30.4.92 n. 285.

materiale delle infrastrutture del soggetto titolare della concessione sulla base del numero delle rispettive utenze.

#### **4.6 Promozione dei marchi collettivi e di certificazione all'estero**

Viene abrogata l'agevolazione per il contrasto all'Italian Sounding introdotta dal c.d. DL "Crescita"<sup>31</sup> e le risorse sono riallocate per la tutela di marchi collettivi e di certificazione all'estero. Si prevede, inoltre, che l'agevolazione per la tutela di marchi collettivi e di certificazione all'estero può essere richiesta, oltre che dalle associazioni rappresentative di categoria, anche dai consorzi di tutela e da altri organismi di tipo associativo o cooperativo.

#### **4.7 Utilizzo dei dati presenti nell'Anagrafe tributaria per i documenti precompilati IVA**

Al fine della predisposizione dei documenti precompilati IVA (registri, liquidazioni e dichiarazione annuale) da parte dell'Amministrazione finanziaria, vengono utilizzati anche i dati di natura fiscale presenti nel sistema dell'Anagrafe tributaria, oltre a quelli contenuti nelle fatture elettroniche inviate mediante il SdI e nell'esterometro e a quelli comunicati mediante la trasmissione dei corrispettivi. Viene inoltre stabilito che gli operatori IVA che intendono avvalersi di intermediari per la consultazione dei documenti precompilati devono conferire a questi ultimi la delega che consente di usufruire dei servizi della fatturazione elettronica.

---

<sup>31</sup> Art. 32 del DL 34/2019.

#### **4.8 Termini di registrazione delle fatture attive**

Per i soggetti passivi IVA che effettuano le liquidazioni periodiche trimestralmente, su base opzionale, è riconosciuta la possibilità di annotare le fatture emesse entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni (e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni).

#### **4.9 Solidarietà nel pagamento di imposta di bollo su fattura elettronica**

Al pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche trasmesse mediante il Sistema di Interscambio è obbligato, in solido, il cedente o il prestatore, anche nell'ipotesi in cui il documento sia emesso per suo conto da un soggetto terzo. La disposizione in tema di solidarietà nel versamento dell'imposta di bollo si aggiunge alle novità contenute in un recente Decreto Ministeriale<sup>32</sup>, che entreranno in vigore dal prossimo anno (nuovi termini di versamento, integrazione dell'importo dovuto e procedure di riscossione da parte dell'Agenzia delle Entrate).

#### **4.10 Modifiche alla disciplina del c.d. "esterometro"**

È prevista una revisione della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (c.d. "esterometro"). A decorrere dalle operazioni effettuate dall'1.1.2022:

- la comunicazione dovrà essere effettuata, in via obbligatoria, mediante il Sistema di Interscambio, adottando il formato XML, già in uso per l'emissione delle fatture elettroniche;
- i dati relativi alle operazioni svolte nei confronti di soggetti non stabiliti nel

<sup>32</sup> DM 4.12.2020.

territorio dello Stato dovranno essere trasmessi telematicamente entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi;

- i dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato dovranno essere trasmessi telematicamente entro il 15° giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento che comprova l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

#### **4.11 Novità in materia di trasmissione telematica dei corrispettivi**

Vengono introdotte alcune novità nella disciplina relativa alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi<sup>33</sup>.

##### **Termini di memorizzazione e rilascio dei documenti certificativi**

Viene stabilito che la memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi, nonché la consegna, a richiesta del cliente, della fattura o del documento commerciale devono avvenire non oltre il momento di ultimazione dell'operazione.

##### **Utilizzo di POS evoluti per la trasmissione dei corrispettivi**

Viene differita di 6 mesi, dall'1.1.2021 all'1.7.2021, la possibilità, per gli esercenti, di avvalersi di sistemi evoluti di incasso (es. POS evoluti) per adempiere l'obbligo di memorizzazione e invio dei dati dei corrispettivi giornalieri<sup>34</sup>.

##### **Nuovo regime sanzionatorio**

Viene previsto un particolare regime sanzionatorio per errori nella memorizzazione/trasmissione dei corrispettivi.

In breve, le irregolarità sono sanzionate in misura pari al 90% per ciascuna operazione commisurato all'imposta relativa all'importo non memorizzato o non trasmesso. In caso di omessa o tardiva trasmissione dei corrispettivi giornalieri oppure per incompleta/infedele trasmissione, viene irrogata una sanzione in misura fissa pari a 100,00 euro per trasmissione (non per operazione) nella misura in cui ciò non abbia avuto riflesso sulla liquidazione dell'IVA, senza applicazione del cumulo giuridico. La sanzione, per ciascuna violazione dunque per ogni memorizzazione/trasmissione, non può essere inferiore a 500,00 euro. Qualora siano state contestate nel corso di un quinquennio, quattro distinte violazioni dell'obbligo circa la memorizzazione/trasmissione dei corrispettivi, compiute in giorni diversi, è disposta la sanzione accessoria della chiusura dei locali commerciali da 3 giorni ad un mese.

#### **4.12 Lotteria degli scontrini e cashback**

Viene stabilito che la partecipazione alle estrazioni dei premi nell'ambito della lotteria degli scontrini<sup>35</sup> è consentita esclusivamente in caso di acquisti effettuati mediante strumenti di pagamento elettronici. Il DL Milleproroghe, in corso di pubblicazione in G.U., dovrebbe prevedere la proroga dell'avvio della lotteria. Inoltre, analogamente a quanto disposto per i premi attribuiti nell'ambito della lotteria, viene disposto che i rimborsi attribuiti nell'ambito del meccanismo del "cashback"<sup>36</sup> non concorrono a formare il reddito del percipiente per l'intero

<sup>33</sup> Di cui all'art. 2 del DLgs. 127/2015.

<sup>34</sup> Art. 2 co. 5-bis del DLgs. 127/2015.

<sup>35</sup> Di cui all'art. 1 co. 540 ss. della L. 232/2016.

<sup>36</sup> Di cui all'art. 1 co. 288 ss. della L. 160/2019.

ammontare corrisposto nel periodo d'imposta e non sono assoggettati ad alcun prelievo erariale.

#### **4.13 Compensazione dei crediti e debiti di natura commerciale**

Viene prevista l'introduzione, da parte dell'Agenzia delle Entrate, di una specifica piattaforma telematica che consente ai soggetti passivi IVA di poter compensare crediti e debiti derivanti da transazioni commerciali fra di essi intervenute, sulla base delle risultanze contenute nelle fatture elettroniche trasmesse mediante il Sistema di Interscambio. Grazie a questa procedura è possibile ottenere i medesimi effetti dell'estinzione dell'obbligazione previsti dal codice civile, fino a concorrenza del valore oggetto di compensazione, a condizione, tuttavia, che per nessuna delle parti che aderiscono siano in corso procedure concorsuali o di ristrutturazione del debito omologate, ovvero piani attestati di risanamento iscritti presso il Registro delle imprese. Le amministrazioni pubbliche sono escluse dall'ambito applicativo della piattaforma multilaterale per le compensazioni.

## **5 AGEVOLAZIONI PER IL RECUPERO DEL PATRIMONIO EDILIZIO**

### **5.1 Interventi di recupero del patrimonio edilizio - Proroga**

La Legge di bilancio 2021<sup>37</sup> dispone la proroga, con riferimento alle spese sostenute fino al 31.12.2021, la detrazione IRPEF del 50% per gli interventi volti al recupero del patrimonio edilizio<sup>38</sup>, nel limite massimo di spesa di 96.000,00

---

<sup>37</sup> L. 30.12.2020 n. 178.

<sup>38</sup> Di cui all'art. 16-bis co. 1 del TUIR.

<sup>39</sup> Di cui all' art. 16 co. 2 del DL 63/2013.

euro per unità immobiliare. Rimangono ferme le ulteriori disposizioni concernenti l'agevolazione in esame.

### **5.2 Proroga della detrazione c.d. "bonus mobili"**

Viene prorogato, con riferimento alle spese sostenute nel 2021, il c.d. "bonus mobili"<sup>39</sup>. A tal fine, rilevano gli interventi di recupero del patrimonio edilizio iniziati dall'1.1.2020. Dall'1.1.2021, viene altresì elevato da 10.000,00 euro a 16.000,00 euro il limite massimo di spesa detraibile.

### **5.3 Interventi di riqualificazione energetica degli edifici - Proroga**

Viene prorogata alle spese sostenute fino al 31.12.2021 la detrazione IRPEF/IRES spettante in relazione agli interventi di riqualificazione energetica degli edifici esistenti<sup>40</sup>. In generale, quindi, la detrazione spetta nella misura del 65% per le spese sostenute dal 6.6.2013 al 31.12.2021. Si ricorda al riguardo che, dall'1.1.2018, per alcune tipologie di interventi l'aliquota della detrazione spettante è del 50%.

### **5.4 Superbonus del 110% - Proroga ed altre novità**

Tra le principali novità riguardanti il superbonus del 110%<sup>41</sup> si segnalano:

- la proroga della detrazione, spettante per gli interventi di riqualificazione energetica, antisismici, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica dei veicoli elettrici, alle spese sostenute fino al

<sup>40</sup> Di cui ai co. 344 - 349 dell'art. 1 della L. 296/2006 e all'art. 14 del DL 63/2013.

<sup>41</sup> Di cui all'art. 119 del DL 34/2020.

30.6.2022 (con l'eccezione degli IACP ed enti equivalenti);

- la ripartizione in 4 quote annuali di pari importo, in luogo delle 5 rate precedenti, per le spese sostenute nell'anno 2022 (con un'eccezione prevista per gli IACP ed enti equivalenti);
- l'inserimento, fra i soggetti beneficiari, delle persone fisiche (che operano al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arte o professione) con riferimento agli interventi 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;
- il requisito dell'indipendenza funzionale dell'unità immobiliare richiesta affinché possa essere assimilata all'edificio unifamiliare. Secondo la nuova definizione, un'unità immobiliare può ritenersi "funzionalmente indipendente" qualora sia dotata di almeno tre delle seguenti installazioni o manufatti di proprietà esclusiva: impianti per l'approvvigionamento idrico, impianti per il gas, impianti per l'energia elettrica e impianto di climatizzazione invernale;
- l'inserimento fra gli interventi "trainanti" agevolati, e nello specifico negli interventi di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate che interessano l'involucro dell'edificio con una incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda, degli interventi di isolamento del tetto, a

prescindere dal fatto che sia presente un sottotetto riscaldato o meno;

- l'inserimento tra gli interventi "trainati" che possono beneficiare del superbonus del 110% (se eseguiti congiuntamente a quelli "trainanti") di quelli finalizzati alla eliminazione delle barriere architettoniche<sup>42</sup> (anche se effettuati in favore di persone di età superiore a 65 anni);
- l'estensione della detrazione agli impianti solari fotovoltaici su strutture pertinenziali agli edifici;
- la previsione di nuovi limiti di spesa per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici di cui all'art. 16-ter del DL 63/2013;
- l'obbligo di posizionare presso il cantiere, in un luogo ben visibile e accessibile, un cartello con la seguente dicitura: "Accesso agli incentivi statali previsti dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, superbonus 110 per cento per interventi di efficienza energetica o interventi antisismici".

Possono beneficiare del superbonus, inoltre, anche gli edifici privi di attestato di prestazione energetica (APE) perché sprovvisti di copertura, di uno o più muri perimetrali, o di entrambi, purché al termine degli interventi, che devono comprendere anche quelli di isolamento termico delle superfici<sup>43</sup>, raggiungano una classe energetica in fascia A (la disposizione si applica anche nel caso di demolizione e ricostruzione o di ricostruzione su sedime esistente).

---

<sup>42</sup> Di cui all'art. 16-bis co. 1 lett. e) del TUIR.

<sup>43</sup> Di cui alla lett. a) dell'art. 119 co. 1 del DL 34/2020.

### **Proroga dell'opzione per la cessione/sconto sul corrispettivo del superbonus del 110%**

È prevista la possibilità di optare per la cessione del credito relativo alla detrazione spettante o per il c.d. "sconto sul corrispettivo" in relazione alle spese sostenute nel 2022 per gli interventi che beneficiano del superbonus del 110%<sup>44</sup>. Per le altre detrazioni l'opzione può essere esercitata con riguardo alle sole spese sostenute negli anni 2020 e 2021.

### **5.5 Proroga del c.d. "bonus facciate"**

La detrazione fiscale spettante per gli interventi di rifacimento delle facciate degli immobili<sup>45</sup> (c.d. "bonus facciate") è prorogata sino al 31.12.2021.

### **5.6 Proroga del c.d. "bonus verde"**

È prorogato anche per l'anno 2021 il c.d. "bonus verde"<sup>46</sup>. La detrazione IRPEF del 36%, pertanto:

- spetta per le spese documentate, sostenute ed effettivamente rimaste a carico dei contribuenti dall'1.1.2018 al 31.12.2021;
- fino ad un ammontare complessivo delle spese non superiore a 5.000,00 euro per unità immobiliare ad uso abitativo.

\* \* \*

Restiamo naturalmente a Vostra disposizione per ogni approfondimento e/o chiarimento e, con l'occasione, porgiamo i nostri migliori saluti.

**AGFM**

---

<sup>44</sup> Di cui all'art. 119 del DL 34/2020.

<sup>45</sup> Di cui all'art. 1 co. 219 - 223 della L. 160/2019.

<sup>46</sup> Di cui ai co. 12 - 15 dell'art. 1 della L. 27.12.2017 n. 205.