

# LEGGE di BILANCIO 2021: PRINCIPALI INTERVENTI

CMFC

A member of  
**Nexia**  
International

## Legge di Bilancio 2021

**Fonti  
normative**

**L. 178/2020**

# MISURE AGEVOLATIVE

## Superbonus: principali novità

### Ambito temporale

- Proroga detrazione **fino al 30.06.2022** (con eccezione IACP) per interventi di **riqualificazione energetica, antisismici, impianti fotovoltaici e colonnine di ricarica veicoli elettrici**

### Ambito soggettivo

- Inseriti tra i soggetti beneficiari le persone fisiche (che operano al di fuori dell'esercizio di impresa, arte o professione) **con riferimento a interventi su edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari distintamente accatastati**, anche se possedute da un **unico proprietario** o in comproprietà da più persone fisiche

### Nuova definizione «unità immobiliare indipendente»

Dotata di **almeno 3 tra le seguenti installazioni in esclusiva proprietà:**

- impianto **approvvigionamento idrico**
- impianto **gas**
- impianto **energia elettrica**
- impianto **climatizzazione invernale**

## Superbonus: principali novità (segue)

### Ambito oggettivo

- Detrazione estesa agli interventi di:
  - ✓ **Isolamento del tetto**, a prescindere dalla presenza o meno di un **sottotetto riscaldato** (intervento «trainante»)
  - ✓ Edifici **privi di attestato di prestazione energetica**
  - ✓ Interventi di **eliminazione di barriere architettoniche**
  - ✓ **Impianti solari fotovoltaici** su strutture **pertinenziali** di edifici

### Utilizzo detrazione

- Con riferimento alle **spese sostenute nel 2022**, da ripartire in **4 quote annuali** di pari importo (in luogo alla ripartizione in 5 quote annuali con riferimento alle spese sostenute fino al 31.12.2021)

### Opzione per cessione/sconto sul corrispettivo

- Per gli interventi che beneficiano del **Superbonus al 110%**, possibile optare anche con riferimento alle **spese sostenute nel 2022**
- Per **tutte le altre detrazioni**, opzione esercitabile **solo** con riferimento alle **spese sostenute nel 2020 e 2021**

## Proroga Bonus edilizi

---

**Bonus prorogati fino al 31.12.2021**

**Recupero  
patrimonio  
edilizio**

**Ecobonus**

**«Bonus  
mobili»**

**«Bonus  
facciate»**

**«Bonus verde»**

**Nella misura  
potenziata del  
50% e nel limite  
massimo di spesa  
di Euro 96.000**

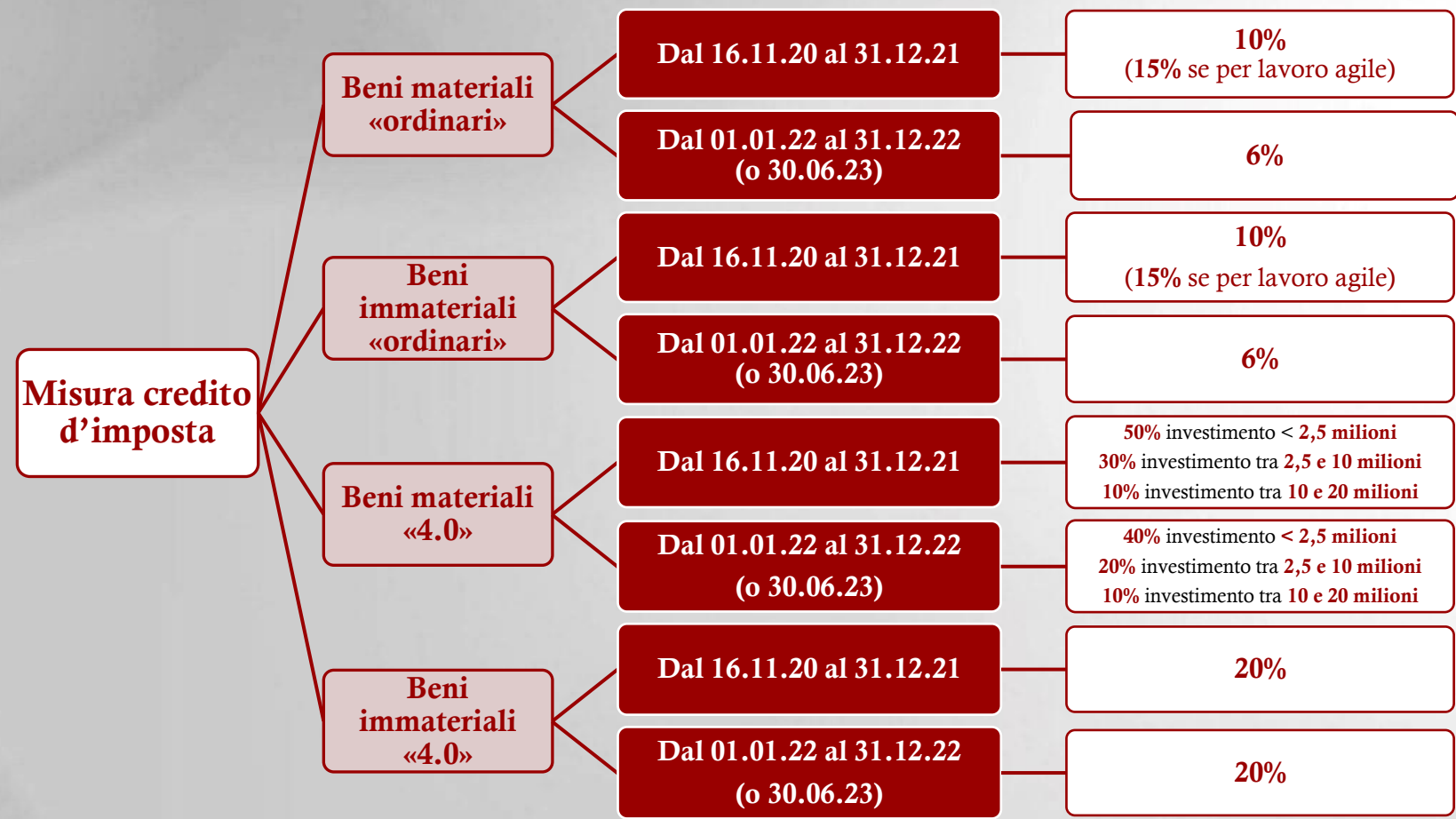
**Riqualificazione  
energetica  
singole unità  
immobiliari**

**Limite di spesa  
detraibile elevato  
da 10.000 a  
16.000 Euro**

# Credito d'imposta acquisto beni strumentali

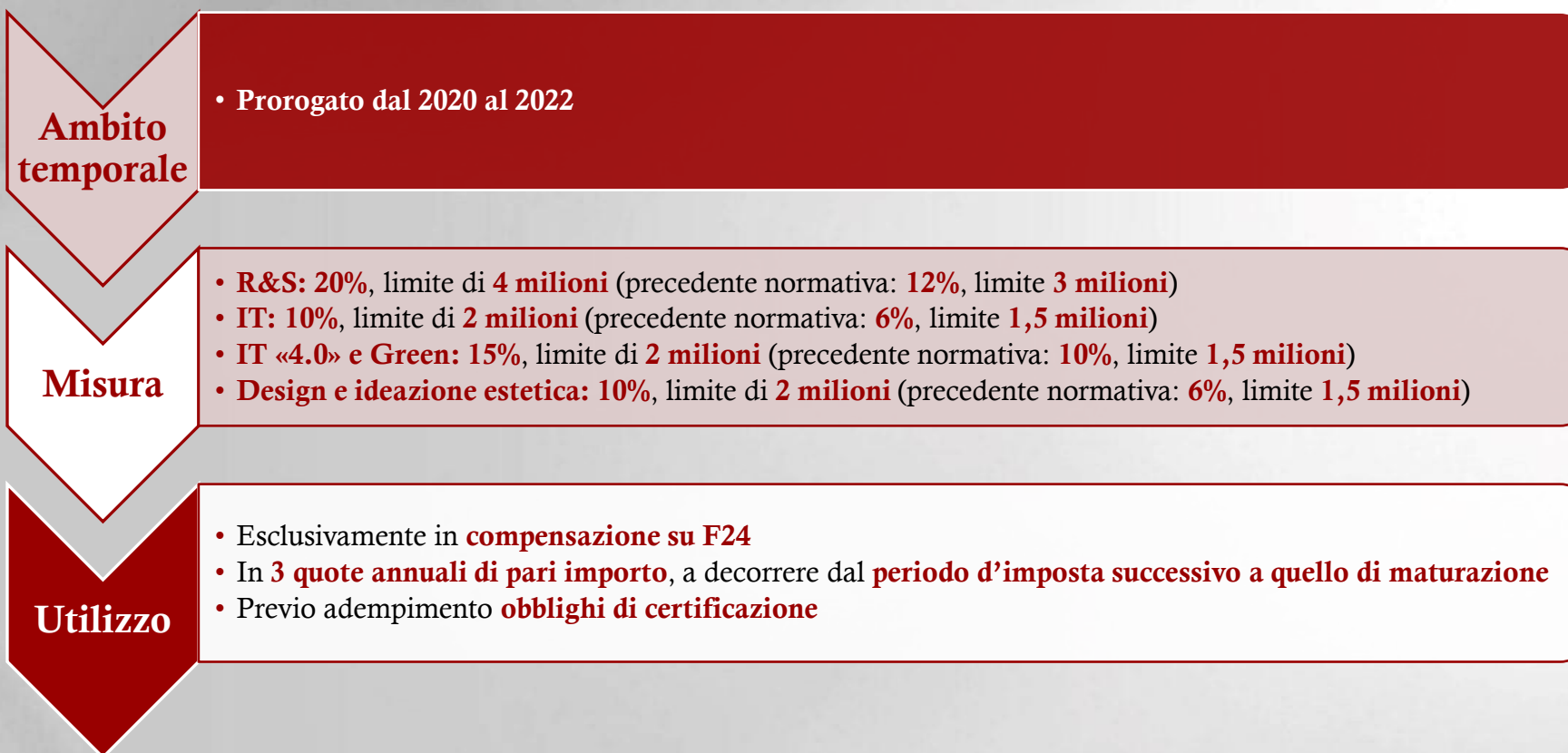
Ambito soggettivo	Ambito temporale	Ambito oggettivo	Utilizzo	Adempimenti
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Imprese</b></li> <li>• <b>Esercenti arti e professioni</b> (per beni «ordinari»)</li> </ul>	<p><b>Investimenti effettuati dal 16.11.20 al 31.12.22</b></p> <p>(termine «lungo» al 30.06.23 se entro il 31.12.22 beni prenotati e pagati acconti per valore almeno pari al 20% del prezzo complessivo)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Beni materiali «ordinari»</b> Tetto costi: <b>2 milioni</b></li> <li>• <b>Beni immateriali «ordinari»</b> Tetto costi: <b>1 milione</b></li> <li>• <b>Beni materiali «4.0»</b> Tetto costi: <b>20 milioni</b></li> <li>• <b>Beni immateriali «4.0»</b> Tetto costi: <b>1 milione</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>In 3 quote annuali di pari importo</b></li> <li>• <b>Per soggetti con ricavi &lt; 5 milioni di Euro, unica quota annuale su spese sostenute dal 16.11.20 al 31.12.21</b></li> <li>• <b>Dalla data di entrata in funzione del bene o di interconnessione per beni «4.0»</b></li> <li>• <b>In compensazione su F24</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Dicitura in fattura con riferimento normativo</b></li> <li>• <b>Perizia tecnica «asseverata» per beni «4.0», se valore superiore a 300.000 Euro</b></li> </ul>

# Credito d'imposta acquisto beni strumentali (segue)





## Credito R&S: principali novità



## Proroga altri crediti d'imposta

### Credito per la formazione 4.0

- Prorogato fino al 2022
- Ampliamento fattispecie costi agevolabili

### Credito per la quotazione delle PMI

- Prorogato fino al 2021

### Credito investimenti pubblicitari

- Prorogato fino al 2022
- Confermato regime «straordinario» conteggio (50% dei costi sostenuti)
- Investimenti effettuati su quotidiani e periodici (non più su radio e TV)

### Credito servizi digitali editoria

- Prorogato fino al 2022
- Ambito soggettivo: imprese editrici di quotidiani e periodici
- Ambito oggettivo: costi per acquisizione servizi digitali

# Rafforzamento patrimoniale delle imprese

## Ambito soggettivo

- **Imprese**
  - ✓ con fatturato 2019 compreso tra **5 e 50 milioni di euro**
  - ✓ con **riduzione del fatturato** del periodo **marzo/aprile 2020 > 33%** rispetto a stesso periodo dell'anno precedente
  - ✓ che abbiano deliberato un aumento di capitale a pagamento, integralmente versato **entro il 30 giugno 2021**

## Agevolazione

- Per i sottoscrittori: **credito d'imposta** pari al **20%** dell'importo versato, sino ad un massimo di **2 milioni di euro**
- Per le società che deliberano l'aumento: **credito d'imposta** pari al **50%** delle perdite eccedenti il **10%** del patrimonio netto, fino ad un massimo del **30%** dell'aumento di capitale sottoscritto

## Ulteriori condizioni

- **Esclusi** gli aumenti sottoscritti da **altre società del gruppo**;
- Ammesse al credito solo le **società virtuose**, in regola con i versamenti contributivi e fiscali;
- **Non** è permessa la **distribuzioni di dividendi o l'alienazione** della partecipazione sottoscritta prima del **1° gennaio 2024**, pena la revoca dell'agevolazione
- Necessaria presentazione **apposita istanza** all'Agenzia delle Entrate

## Disposizioni riduzione del capitale sociale

### Art. 2446 – 2482-bis c.c.

- Le **perdite dell'esercizio 2020** che intaccano di **oltre 1/3 il capitale sociale** dovranno essere ridotte al di sotto di tale limite **entro il 5° esercizio successivo** (bilancio al 31 dicembre 2025)

### Art. 2447 – 2482-ter c.c.

- Nel caso di **perdite dell'esercizio 2020** che **riducono il capitale sociale al di sotto del limite legale**, obbligo di convocare senza indugio l'assemblea dei soci per rinvio decisione di ricapitalizzazione, trasformazione o scioglimento della società **entro il 5° esercizio successivo** (bilancio al 31 dicembre 2025)

### Art. 2484 – 2545duodecies c.c.

- Per le **perdite generate nell'esercizio 2020** non operano le **cause di scioglimento automatico delle società** relative alla riduzione del capitale al di sotto del minimo legale **sino al 5° esercizio successivo**

## Ulteriori misure agevolative

### Credito imposta filtraggio acqua potabile

- **Beneficiari:** persone fisiche, esercenti attività impresa, arti e professioni, enti non commerciali
- **Misura del credito:** **50% delle spese sostenute** per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e per il miglioramento qualitativo delle acque destinate a consumo umano
- **Limiti di spesa:** **1.000 euro** per unità immobiliare abitativa, **5.000 euro** per immobili adibiti ad attività commerciale o istituzionale
- **Aspetti operativi:** necessaria **presentazione documentazione** all'ENEA

### Modifiche alla Legge Sabatini

L'erogazione del contributo avverrà in **un'unica soluzione**, a prescindere dall'importo del finanziamento.

### Proroga moratoria PMI

La moratoria straordinaria sui finanziamenti alle micro, piccole e medie imprese, liberi professionisti e lavoratori autonomi dotati di partita IVA (art. 56, D.L. n. 18/2020 Cura Italia) è **prorogata automaticamente**, salvo esplicita rinuncia, sino al **30 giugno 2021**

## Ulteriori misure agevolative (segue)

### Contributo a fondo perduto riduzione canoni di locazione

- **Condizioni:** contratto in essere al **29.10.2020** per **immobili ad uso abitativo**, situati in comuni ad alta tensione abitativa, adibiti ad **abitazione principale dal locatario**
- **Misura del contributo:** **50% della riduzione** del canone, entro il limite massimo annuo di 1.200 euro per singolo locatore
- **Aspetti operativi:** necessaria presentazione apposita **comunicazione** all'Agenzia delle Entrate
- **Aspetti soggettivi:** riservato ai locatori degli immobili

### Sospensione versamenti per Enti Sportivi

- **Ambito soggettivo:** federazioni sportive nazionali, enti di promozione sportiva, associazioni, società sportive professionistiche e dilettantistiche con sede nel territorio dello stato operanti nell'ambito di competizioni sportive in corso di svolgimento
- **Versamenti sospesi:** ritenute alla fonte sui redditi da lavoro dipendente e assimilati, contributi previdenziali, assistenziali e premi INAIL, Iva e imposte sui redditi **in scadenza dal 01.01.2021 al 28.02.2021**
- **Ripresa dei versamenti:** in un'unica soluzione **entro il 30.05.2021** o fino ad un massimo di **24 rate mensili** da tale data

# NOVITA' FISCALI

## Novità fiscali

### Proroga rideterminazione valore fiscale terreni e partecipazioni non quotate

- **Terreni** agricoli o edificabili e **partecipazioni** in società non quotate **posseduti alla data del 01.01.2021**
- **Detenuti** da persone fisiche, società semplici, enti non commerciali e soggetti non residenti privi di stabile organizzazione in Italia **non in regime di impresa**
- **Imposta sostitutiva pari all'11%** sul valore risultante da **perizia**
- Pagamento in unica soluzione **entro il 30.06.2021** o in tre rate annuali da tale data

### Riallineamento valori avviamento e oneri pluriennali

- Estensione rivalutazione ad **avviamento** e altri **oneri pluriennali**
- Iscritti nel bilancio riferito all'**esercizio in corso al 31.12.2019**
- **Imposte sostitutive: 3%** rivalutazione fiscale + **10%** eventuale affrancamento
- **Riconoscimento fiscale:** ammortamenti deducibili dall'esercizio successivo, plus/minusvalenze dal 01.01.2024

### Regime degli impatriati

- Prolungamento regime agevolato per **rimpatriati ante 30.04.2019**
- **Estensione** del periodo agevolato di **un quinquennio (5+5)** in presenza di (i) **figli minori/a carico** o (ii) **un'unità immobiliare intestata in Italia**
- **Modalità di accesso:** pagamento **onere** (5% o 10%), commisurato al reddito dell'ultimo periodo d'imposta ante prolungamento



## Novità fiscali (segue)

---

### Aliquota Iva «zero» vaccini Covid-19

Regime di **esenzione Iva con diritto alla detrazione** per:

- **Cessioni strumentazione diagnostica Covid-19** e prestazioni di servizi connesse **sino al 31.12.2022**
- **Cessioni di vaccini anti Covid-19** e prestazioni di servizi connesse **sino al 31.12.2022**

### Proroga bonus locazioni

- Proroga credito d'imposta sui canoni di locazioni **sino al 30.04.2021**
- Riservato a strutture **turistico-ricettive, tour operatore agenzie viaggio**

### Semplificazioni fiscali

- Novità sui **termini registrazioni fatture attive per contribuenti trimestrali**
- Opzione per annotare le fatture emesse entro **la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni**

# Memorizzazione e trasmissione corrispettivi

## Termini di memorizzazione e rilascio documenti

- Memorizzazione corrispettivi e consegna fattura, se richiesta, **non oltre il momento di ultimazione dell'operazione**

## Utilizzo POS evoluti

- Proroga al **01.07.2020** per l'utilizzo di **POS evoluti**
  - ✓ **POS Evoluti**: dispositivi in grado di trasmettere sia i dati dei corrispettivi che le informazioni relative al pagamento elettronico

## Memorizzazione e trasmissione corrispettivi (segue)



## STUDIO ASSOCIATO CMFC

### Torino

corso Re Umberto 7  
tel +39 011 5611185

### Milano

corso di Porta Romana 6  
tel +39 02 49526600



[facebook.com/StudioCMFC](https://facebook.com/StudioCMFC)



[info@cmfc.it](mailto:info@cmfc.it)



[linkedin.com/in/studiocmfc/](https://linkedin.com/in/studiocmfc/)



[www.cmfc.it](http://www.cmfc.it)