

05 gennaio 2021

Legge di Bilancio 2021- principali novità fiscali

Si riepilogano le principali novità fiscali contenute nella legge di Bilancio 2021.

IRPEF

Superbonus 110%

Numerose modifiche alla disciplina:

- proroga al 30 giugno 2022 (per gli Iacp, al 31 dicembre 2022);
- la detrazione per le spese sostenute nel 2022 (per gli Iacp, dal 1° luglio 2022) andrà ripartita in 4 (non 5) quote annuali di pari importo;
- rientrano nell'ambito dell'agevolazione anche i lavori per l'eliminazione delle barriere architettoniche;
- sono agevolati anche gli edifici composti da 2-4 unità immobiliari con unico proprietario e quelli inizialmente sprovvisti di Ape, purché al termine dei lavori raggiungano una classe energetica in fascia A;
- l'installazione di impianti fotovoltaici è premiata anche se avviene su strutture pertinenziali agli edifici;
- relativamente ai lavori condominiali, se al 30 giugno 2022 risulterà realizzato almeno il 60% dell'intervento complessivo, il Superbonus spetterà anche per le spese sostenute fino al 31 dicembre 2022 (in caso di Iacp, il 60% dei lavori ultimati entro il 31 dicembre 2022, consentirà di fruire della detrazione del 110% anche per le spese sostenute entro il 30 giugno 2023)

Bonus ristrutturazioni, ecobonus e bonus mobili

Prorogate al 2021, nella misura vigente nel 2020, le detrazioni maggiorate per le spese relative a lavori di recupero edilizio (50%), a interventi di efficienza energetica (65% e 50%) e all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici destinati all'arredo di immobili ristrutturati (50%, per questi ultimi il limite è aumentato a € 16.000)

Riduzione cuneo fiscale

Resa definitiva l'ulteriore detrazione per i lavoratori dipendenti e assimilati con reddito complessivo tra € 28.000 e € 40.000, già in vigore nel secondo semestre del 2020

Bonus verde

Per il 2021 è confermata la detrazione del 36% per interventi di sistemazione a verde di aree scoperte di immobili privati a uso abitativo

Detrazione per spese veterinarie

Innalzato a € 550 (da € 500) l'importo massimo detraibile delle spese veterinarie sostenute per la cura di animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per spese la pratica sportiva

Cashback

I rimborsi attribuiti per gli acquisti con strumenti di pagamento elettronici non sono assoggettati ad alcun prelievo erariale e non concorrono a formare il reddito del percipiente

Bonus idrico

Per le persone fisiche che sostituiscono i sanitari in ceramica con nuovi apparecchi a scarico ridotto nonché la rubinetteria, i soffioni e le colonne doccia con nuovi apparecchi a flusso d'acqua limitato, è previsto un bonus di € 1.000. Un Dm definirà le modalità attuative della norma

IMPRESE

Riduzione di capitale delle società

Per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020:

- non si applicano gli obblighi derivanti dalla riduzione del capitale oltre il terzo;

- non si applicano le disposizioni che prevedono l'obbligo di ricapitalizzazione nei casi di riduzione al di sotto del limite legale;
- non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale.
Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo è posticipato al **quinto** esercizio successivo

Rivalutazione dei beni immateriali privi di tutela giuridica

Prevista una disciplina agevolata della rivalutazione dei beni d'impresa anche in riferimento all'avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.
Il maggior valore attribuito ai beni può essere riconosciuto, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, versando un'imposta sostitutiva del 3%; il saldo attivo della rivalutazione può essere affrancato, in tutto o in parte, applicando un'imposta sostitutiva del 10%

REDDITI FONDIARI

Riduzione del canone di locazione

Per il 2021, a favore dei proprietari che ribassano il canone all'inquilino è istituito un contributo a fondo perduto, pari fino al 50% della riduzione accordata, entro il tetto annuo di € 1.200.
Spetta a condizione che l'immobile sia ubicato in un comune ad alta tensione abitativa e costituisca l'abitazione principale del locatario e che il locatore comunichi la rinegoziazione del canone all'AdE. Dovrà essere emanato il provvedimento attuativo

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Reintrodotta la rivalutazione di terreni e partecipazioni posseduti al 1° gennaio 2021, da effettuarsi entro il 30 giugno 2021 dietro pagamento di un'imposta sostitutiva dell'11%

Locazioni brevi

Dal 2021 è possibile avvalersi del regime delle "locazioni brevi" (contratti di durata non superiore a 30 giorni, per i quali è prevista l'applicabilità della cedolare secca al 21%) solo se nell'anno si destinano a quella finalità al massimo quattro appartamenti; oltre tale soglia, l'attività, da chiunque esercitata, si considera svolta in forma imprenditoriale

Redditi terreni di coltivatori diretti e IAP

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

REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE

Lavoratori impatriati

A chi ha trasferito la residenza in Italia prima del 2020 e, al 31 dicembre 2019, beneficia del regime per i "lavoratori impatriati", esclusi gli sportivi professionisti, è estesa la possibilità di fruire dell'allungamento temporale per 5 periodi d'imposta del trattamento agevolato (riduzione del 50% dei redditi di lavoro dipendente e autonomo prodotti), previo versamento di un importo pari - a seconda dei requisiti posseduti - al 10% ovvero al 5% dei redditi agevolati relativi all'annualità precedente a quella di esercizio dell'opzione. L'opzione va espressa secondo le modalità definite da un futuro provvedimento

REDDITI DI CAPITALE

Modifiche alla disciplina dei piani di risparmio (PIR)

Nella disciplina dei PIR è istituito un credito d'imposta, utilizzabile in 10 quote annuali di pari importo nelle dichiarazioni dei redditi o in compensazione, per eventuali perdite, pari alle minusvalenze e ai differenziali negativi realizzati.
Spetta a condizione che quegli strumenti finanziari siano detenuti per almeno 5 anni e che il bonus non ecceda il 20% delle somme investite; si applica ai piani costituiti dal 1° gennaio 2021 per gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2021

AGEVOLAZIONI FISCALI

Tax credit affitti

Per agenzie di viaggio e tour operator è esteso al 30 aprile 2021 il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo

Credito d'imposta per adeguamento ambiente di lavoro

Anticipato al 30 giugno 2021 il termine per l'utilizzo in compensazione (ovvero per la cessione a terzi) del credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro

Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

Prorogato al 31 dicembre 2022, con novità applicate a investimenti effettuati dal 16 novembre 2020

Credito d'imposta ricerca sviluppo e innovazione

Confermato fino al 2022, il credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica e altre attività innovative

Bonus formazione 4.0

Prorogato al 2022 con ammissione al bonus dei costi previsti dal regolamento UE in materia di aiuti compatibili con il mercato interno

Ecotassa ed ecobonus

Per il 2021 è:

- confermata l'ecotassa per l'acquisto di autoveicoli ad alte emissioni di Co2, con alcune modifiche;
- confermato il contributo statale per chi acquista auto a ridotte emissioni, con e senza rottamazione;
- introdotto un contributo per l'acquisto di veicoli nuovi per il trasporto merci nonché di autoveicoli speciali (ambulanze, cisterne, betoniere, furgoni blindati, auto funebri, ecc.)

Crediti d'imposta per la filiera della stampa

Prorogato per gli anni 2021 e 2022, il credito d'imposta:

- per gli investimenti pubblicitari sui giornali quotidiani e periodici, anche online;
- per le edicole in favore dei rivenditori al dettaglio di quotidiani, riviste e periodici;
- per le testate edite in formato digitale in relazione alle spese sostenute per l'acquisizione dei servizi di server, hosting e banda larga

Promozione delle competenze manageriali

Istituito un credito d'imposta (nella misura del 100% per le piccole e micro imprese, del 90% per le medie imprese e dell'80% per le grandi imprese) in relazione alle donazioni effettuate nel 2021 o nel 2022, nel limite di € 100.000, per finanziare iniziative formative finalizzate allo sviluppo e acquisizione di competenze manageriali promosse da università, istituti di formazione avanzata e scuole di formazione manageriale. Previsto DM di attuazione

Bonus quotazione Pmi

Nel 2021 rimane in vigore il credito d'imposta - 50% dei costi, con un tetto di € 500.000 - per le spese di consulenza sostenute dalle piccole e medie imprese per l'ammissione alla negoziazione su mercati regolamentati o sistemi multilaterali europei.

Bonus acqua potabile

Per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano (acquisto e installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare) è previsto un credito d'imposta pari al 50% delle spese sostenute – fino a un importo delle stesse non superiore:

- per le persone fisiche, a € 1.000 per ciascun immobile;
- per gli esercenti attività d'impresa, arti e professioni e gli enti non commerciali, a € 5.000 per ogni immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale

IVA

Contribuenti minori

I contribuenti con volume d'affari, nell'anno precedente, non superiore a € 400.000 (se lavoratori autonomi o imprese di servizi) o a € 700.000 (se esercenti altre attività), già ammessi alla liquidazione trimestrale dell'IVA, possono registrare le fatture con la medesima cadenza trimestrale, entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni

Precompilazione dei documenti IVA

Per la precompilazione dei documenti IVA, l'AE potrà avvalersi anche dei dati presenti in Anagrafe tributaria (dichiarazione dell'anno precedente, comunicazioni delle liquidazioni periodiche dei trimestri precedenti)

Esterometro

Dal 1° gennaio 2022 è abolito l'esterometro e la trasmissione dei dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere avverrà con il Sistema di interscambio. In caso di omessa o errata

trasmissione dei dati, è prevista una sanzione di € 2 per ciascuna fattura, entro il limite di € 400 mensili. Se l'invio avviene nei 15 giorni successivi alla scadenza o se, nello stesso termine, viene effettuata la trasmissione corretta dei dati, la sanzione è ridotta alla metà

Invio telematico corrispettivi da parte degli esercenti commercio al minuto

Dal 1° gennaio 2021, in caso di omessa, tardiva o infedele memorizzazione e/o trasmissione dei corrispettivi si applica una sanzione pari al 90% dell'imposta o se l'irregolarità non incide sulla liquidazione del tributo, nella misura fissa di € 100. Se la violazione è già stata constatata non è possibile fare ravvedimento. Rinvia al 1° luglio 2021 la possibilità per i commercianti e assimilati di provvedere all'adempimento mediante sistemi di incasso evoluti (carte di credito/debito e altre forme di pagamento elettronico che permettono la memorizzazione, inalterabilità e sicurezza dei dati)

Lotteria nazionale degli scontrini

Viene posticipata al 1° febbraio 2021 l'entrata in vigore della c.d. Lotteria degli scontrini. Essa è applicabile solo in relazione agli acquisti effettuati pagando con strumenti elettronici

Prestazioni sanitarie e fatturazione elettronica

Per il 2021 è confermato il divieto di emettere fatture elettroniche con il Sistema di interscambio per le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche

Vaccini anti Covid e kit diagnostici

Prevista l'esenzione fino a tutto il 2022, con diritto alla detrazione IVA sugli acquisti, per le cessioni di vaccini anti Covid e della strumentazione per diagnostica per Covid-19 nonché per le rispettive prestazioni di servizi strettamente connesse (es. somministrazione del vaccino, esecuzione di tamponi e test)

Aliquota per pasti consegnati a domicilio o da asporto

Inserite nella nozione di preparazioni alimentari soggette ad aliquota 10% le cessioni di piatti pronti e pasti cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati per il loro consumo immediato, la consegna a domicilio o l'asporto

IMPOSTA DI REGISTRO E IPOCATASTALI

Ricapitalizzazione delle imprese di medie dimensioni

Prorogate alcune misure introdotte per favorire il rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni: il previsto aumento di capitale potrà avvenire fino al 30 giugno 2021, anziché entro il 31 dicembre 2020

Acquisto terreni da parte di coltivatori diretti e IAP

Escluso, per il 2021, l'assoggettamento all'imposta di registro di € 200, per gli atti di acquisto di terreni agricoli (e relative pertinenze), di valore economico non superiore a € 5.000, da parte di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali, iscritti nella relativa gestione previdenziale e assistenziale

IMPOSTA DI BOLLO

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche

Per le fatture elettroniche inviate tramite il Sistema di interscambio, il pagamento dell'imposta di bollo spetta a chi effettua la cessione del bene o la prestazione di servizio, anche quando il documento è emesso da un soggetto terzo per suo conto

IMPOSTE SUGLI IMMOBILI

IMU e Tari per pensionati esteri

Dimezzata, dal 2021, l'IMU sull'unico immobile posseduto in Italia, a titolo di proprietà o usufrutto, da non residenti titolari di pensione estera, purché lo stesso non sia locato o dato in comodato d'uso. Per tali immobili, la Tari è dovuta in misura ridotta di 2/3

IMU nei territori colpiti da eventi sismici

Prorogata non oltre il 31 dicembre 2021 l'esenzione dall'IMU:

- per i comuni lombardi e veneti interessati dagli eventi sismici del maggio 2012;
- per i comuni dell'Emilia-Romagna oggetto di proroga dello stato d'emergenza;
- per i comuni del Centro Italia, colpiti da eventi sismici a partire dal 24 agosto 2016

IMU per i settori turismo e spettacolo

Sono esenti dalla prima rata IMU 2021 gli immobili in cui si svolgono attività connesse ai settori turismo, ricettività alberghiera e spettacoli: stabilimenti balneari e termali, alberghi, pensioni, agriturismi, villaggi

turistici, rifugi di montagna, colonie marine e montane, ostelli della gioventù, affittacamere, case e appartamenti per vacanze, b&b, residence e campeggi, immobili usati da imprese che allestiscono strutture espositive in eventi fieristici o manifestazioni, discoteche, sale da ballo, night-club

ENTI NON COMMERCIALI

Tassazione utili degli enti non commerciali

Dall'esercizio in corso al 1° gennaio 2021, è escluso dall'imponibile IRES il 50% degli utili degli enti non commerciali, a condizione che gli stessi esercitino, 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 ottenuto sia destinato a finanziare le predette attività, accantonando l'importo non erogato in una riserva indivisibile e non distribuibile per tutta la durata dell'ente

Decreto Milleproroghe

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale (Serie Generale 31 dicembre 2020 n. 323) il testo del DL 183/2020, il cosiddetto Milleproroghe.

Il DL prolunga lo stato di emergenza, che doveva scadere il 31 gennaio 2021, fino al 31 marzo 2021. Sono dunque prorogate le misure di telelavoro e anche il blocco degli sfratti, quest'ultimo fino al 30 giugno 2021.

La lotteria degli scontrini è contenuta nel testo del Decreto; doveva entrare in vigore il 1° gennaio 2021, ma la data di inizio è slittata in avanti di un mese, per consentire l'adeguamento del maggior numero possibile di registratori di cassa.

Non è contenuto nessun ulteriore stop alle notifiche delle **cartelle esattoriali**; riprenderà pertanto la notifica degli atti di accertamento da parte dell'AE. Gli atti da inviare a contribuenti e imprese sono circa 50 milioni.

Il testo del DL proroga anche alcuni termini della disciplina applicabile agli intermediari bancari e finanziari insediati in Inghilterra che, dopo l'uscita del Regno Unito dall'UE, vogliono continuare ad operare in Italia dopo il termine del periodo di transizione.

I pedaggi autostradali non subiranno rincari fino al 31 luglio 2021.