

Legge di Bilancio 2021: provvedimenti in pillole

di [Massimo Pipino](#)

Publicato il 2 Gennaio 2021

I provvedimenti emanati dalla Legge di bilancio 2021 sono tantissimi; ecco un riassunto in pillole delle principali novità in arrivo per il settore fiscale

Nel corso della giornata del 30 dicembre scorso, il Senato ha approvato in via definitiva, con voto di fiducia, il disegno di Legge di bilancio 2021, poi pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 322 del 30 dicembre 2020, S.O. n. 46 come Legge n. 178/2020.

[Puoi scaricare da qui il Testo integrale della Legge di bilancio 2021 e la prima analisi già pubblicata=>](#)

Provvediamo a presentare, in modo sintetico e schematico, quelle che sono le principali novità in materia fiscale riservandoci di approfondire in ulteriori interventi i punti di maggiore rilevanza.



N. 46/L

LEGGE 30 dicembre 2020, n. 178.

Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023.

Legge di bilancio 2021: schematico esame delle principali disposizioni in materia fiscale

Novità in materia di "Superbonus" IRPEF al 110%

Il termine per poter beneficiare della detrazione viene **prorogato al 30 giugno 2022**.

I condomini che, alla data del 30 giugno 2022 avranno realizzato 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.

<p>Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per lavoratori autonomi e professionisti</p>	<p>I lavoratori autonomi ed i liberi professionisti che nel corso del 2019 reddito complessivo non superiore a 50.000 euro e che hanno registrato fatturato nel 2020 pari ad almeno il 33%, possono beneficiare di un'esonero dai contributi previdenziali.</p> <p>Con uno o più Decreti del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali sono stati definiti i criteri e le modalità di riconoscimento dell'esonero.</p>
<p>Proroga dei bonus edilizi</p>	<p>Vengono prorogate per l'anno 2021 le detrazioni fiscali riconosciute e sostenute per interventi finalizzati all'incremento dell'efficienza energetica, alla ristrutturazione edilizia, per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, al recupero o il restauro della facciata esterna degli edifici.</p> <p>L'importo massimo complessivo sul quale calcolare la detrazione per l'acquisto di grandi elettrodomestici viene incrementato (da 10.000) a 16.000 euro.</p> <p>Viene prorogato sino al 31 dicembre 2021 anche il c.d. "bonus verde".</p>

Bonus idrico	Viene istituito un nuovo fondo per il riconoscimento, alle persone fisiche, di un contributo del valore di 1.000 euro, per la sostituzione di sanitari e apparecchi d'acqua. Le modalità e i termini per l'erogazione dovranno essere disciplinate da un decreto ministeriale.
Contributo per l'acquisto di veicoli alimentati esclusivamente ad energia elettrica	Viene previsto, a favore delle persone con Isee inferiore a 30.000 euro , un contributo del 40% per le spese che siano state sostenute per l'acquisto di veicoli alimentati esclusivamente ad energia elettrica con prezzo di listino inferiore a 10.000 euro.
Rivalutazione dei beni immateriali	Viene estesa la possibilità di rivalutare i beni di impresa anche alle attività immateriali risultanti dal bilancio relativo all'esercizio in corso del 2019 . Il maggior valore può essere riconosciuto, ai fini delle imposte sui redditi, versando l' imposta sostitutiva pari al 3% .
Modifiche alle modalità di erogazione del contributo "Nuova Sabatini"	Viene prevista l'erogazione in un'unica soluzione del contributo statale non superiore a 200.000 euro. Vedi anche: Semplificazione per l'acquisto dei beni strumentali d'impresa "Nuova Sabatini"

<p>Istituzione di un credito d'imposta a favore dei cuochi professionisti</p>	<p>Viene previsto, a favore dei cuochi professionisti, un credito d'imposta per le spese sostenute a partire dal 1° gennaio 2021 al 30 giugno 2021 per le spese strumentali durevoli e per la partecipazione a corsi di aggiornamento.</p>
<p><i>Agevolazioni in materia di E-commerce per le imprese agricole</i></p>	<p>Il credito d'imposta del 40% per il sostegno del <i>made in Italy</i> viene esteso alle imprese agricole e alimentari per la realizzazione e l'ampliamento di infrastrutture finalizzate al potenziamento del commercio elettronico.</p>
<p><i>Si amplia la platea dei beneficiari dell'agevolazione "Resto al Sud"</i></p>	<p>L'agevolazione "Resto al Sud", il cui scopo è promuovere la costituzione di imprese da parte di giovani imprenditori nelle regioni del Mezzogiorno, viene estesa ai giovani che hanno più di 45 anni: il nuovo limite massimo di età viene infatti</p>

<p><i>Interventi a favore delle imprese per il sostegno della liquidità</i></p>	<p>In questo ambito si segnalano diversi interventi:</p> <ul style="list-style-type: none">· prolungamento a 15 anni della durata del periodo di rimborso dei finanziamenti fino a 30.000 euro, garantiti al 100% dal Fondo di garanzia Pmi (in linea con quanto previsto);· proroga dell'intervento straordinario in garanzia di Sace fino al 30 giugno 2021;· proroga, dal 31 gennaio 2021 al 30 giugno 2021, delle moratorie relative ai finanziamenti a piccole e medie imprese (le quali interessano, tra l'altro, anche i mutui e i finanziamenti a rimborso rateale);· vengono sospesi, sino al 31 gennaio 2021 i termini di scadenza relativi ai cambiali e altri titoli di credito che ricadono nel periodo 1° gennaio 2021.
<p><i>Provvedimenti in materia di <u>locazioni brevi</u></i></p>	<p>Il regime fiscale delle locazioni brevi è riconosciuto solo in caso di detenzione 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 abituale.</p>

<p><i>Disapplicazione norme codicistiche sulle perdite d'impresa</i></p>	<p>Viene stabilita la disapplicazione degli obblighi previsti dal codice capitale con riferimento alle perdite emerse nell'esercizio in corso</p> <p>Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno l'esercizio successivo, ma il quinto esercizio successivo.</p> <p>Se la perdita porta il capitale sociale al di sotto del minimo legale deliberare di rinvviare le decisioni alla chiusura del quinto esercizio</p>
<p>Credito d'imposta "Pir-Pmi"</p>	<p>Viene riconosciuto un credito d'imposta a parziale ristoro delle perdite (strumenti di risparmio gestito finalizzati ad aumentare gli investimenti detenuti da almeno 5 anni: il credito d'imposta non può eccedere il 20% delle somme sono state investite.</p>
<p>Incentivi fiscali finalizzati a favorire alle aggregazioni aziendali</p>	<p>Il soggetto risultante da un'operazione straordinaria deliberata nel 2018 conferitario, possono trasformare in credito d'imposta una quota di anticipata riferite a perdite fiscali ed eccedenze di Ace.</p>

<p>Proroga al 30 giugno 2021 per i “bonus patrimonializzazione”</p>	<p>Le misure, introdotte dall'articolo 26 del Decreto-Legge del 19 maggio 2020 urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonch� connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19” per favorire la patrimoniale delle imprese con la concessione di specifici crediti d'interesse, sono prorogate sino al 30 giugno 2021.</p>
<p>Interventi finalizzati a favorire la successione e la trasmissione delle imprese</p>	<p>Viene prevista la possibilit� di concedere finanziamenti in favore di imprese e di societ� cooperativa costituite da lavoratori provenienti da aziende che hanno trasferire le stesse, in cessione o affitto, ai lavoratori medesimi.</p> <p>Sono previste inoltre specifiche agevolazioni fiscali, come, ad esempio, l'imponibilit� del Tfr destinato alla sottoscrizione del capitale sociale.</p>
<p>Esenzione dall'obbligo di versare la prima rata IMU del 2021 per gli operatori del turismo e dello spettacolo</p>	<p>Viene previsto l'esonero dall'obbligo di versare la prima rata IMU 2021 per gli immobili ove si svolgono specifiche attivit� connesse ai settori del turismo alberghiera e degli spettacoli.</p>

<p>Estensione del credito d'imposta sulle locazioni</p>	<p>Il credito d'imposta sulle locazioni viene esteso alle agenzie di viaggi. Per questi soggetti, e per le imprese turistico-ricettive, il credito è prorogato sino al 30 aprile 2021, in luogo dell'originario termine de</p>
<p>Revisione della disciplina del credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi</p>	<p>Viene rivista la disciplina e le novità trovano applicazione a decorrenza del 1° gennaio 2021. L'agevolazione viene prevista fino al 31 dicembre 2022, con relative aliquote agevolative, incremento delle spese ammissibili ed ampliamento dell'ambito applicativo.</p>
<p>Modifiche alla cosiddetta "Lotteria degli scontrini"</p>	<p>La partecipazione alla cosiddetta "<i>lotteria degli scontrini</i>" viene riservata ai soggetti che effettuano acquisti con strumenti di pagamento elettronico.</p>
<p>Trasmissione per via telematica dei corrispettivi</p>	<p>Viene chiarito che il termine per la registrazione elettronica e, sulla base della consegna dei documenti, coincide con il momento di ultimazione della prestazione. Viene differito al 1° luglio 2021 l'utilizzo dei sistemi evoluti d'incasso per il pagamento del debito, di credito e altre forme di pagamento elettronico. Novità riguarda i sanzionatori.</p>

<p>Semplificazioni in materia di Iva</p>	<p>Vengono allineate le tempistiche di annotazione delle fatture nei termini previsti per la liquidazione dell'imposta: le fatture emesse possono essere annotate entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione con riferimento allo stesso mese di effettuazione dell'operazione.</p> <p>A partire dal 2022 viene abolito l'esterometro ed i dati devono essere inseriti nel Sistema di interscambio, utilizzando il formato della fattura elettronica.</p>
<p>Rivalutazione terreni e partecipazioni: ulteriore proroga</p>	<p>Viene prorogata sino al 2021 la facoltà di rideterminare il valore delle partecipazioni. L'imposta sostitutiva è fissata all'11%. Per approfondimenti consultare il precedente intervento: Riaperta la rivalutazione di terreni</p>
<p>Istituzione di un'indennità di continuità reddituale a favore dei lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata</p>	<p>Viene prevista l'erogazione di un'indennità per un periodo di sei mesi (base semestrale, dell'ultimo reddito liquidato dall'Agenzia delle entrate, l'importo deve essere compreso tra 250 e 800 euro).</p> <p>L'indennità viene riconosciuta ai lavoratori autonomi iscritti alla Gestione separata titolari di partita IVA attiva da almeno quattro anni, che, nell'anno precedente hanno prodotto un reddito inferiore al 50% della media dei redditi dei tre anni precedenti, e, comunque, non superiore a 8.145 euro.</p>

<p>Istituzione di contributi a fondo perduto a favore dei Comuni di particolare interesse per il turismo straniero</p>	<p>Il contributo a fondo perduto per le attività economiche e commerciali esteso ai comuni dove sono situati santuari religiosi.</p>
<p>Trasferimento terreni agricoli e imposta di registro</p>	<p>Non trova applicazione, nell'anno 2021, l'imposta di registro nella misura del 10% per gli atti di trasferimento a titolo oneroso di terreni agricoli e relativi beni accessori di valore economico inferiore o uguale a 5.000 euro, in favore di coltivatori diretti e coltivatori agricoli professionali.</p>
<p>Tassazione dei ristorni</p>	<p>Previa delibera assembleare, le somme attribuite ad aumento del capitale delle cooperative possono essere tassate in capo ai soci persone fisiche con un'aliquota del 12,50%.</p> <p>In questo modo viene ridotta l'aliquota di tassazione (che ordinariamente è del 26%) ma è anticipato il momento impositivo (generalmente coincide con il momento del rimborso).</p>

<p>Riduzione della tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali</p>	<p>A partire dal 1° gennaio 2021 sono detassati del 50% gli utili per i non commerciali, a condizioni che tali enti esercitino, in via esclusiva o prevalente, un'attività di interesse generale per il perseguimento di finalità civiche, solidaristiche o di utilità sociale.</p>
<p>Agevolazioni IMU e TARI per i soggetti non residenti titolari di pensione</p>	<p>A partire dall'anno 2021 l'IMU dovuta sull'unica unità immobiliare, non in Italia da soggetti non residenti che siano titolari di pensione è ridotta del 50%.</p> <p>La TARI è dovuta in misura ridotta di due terzi.</p>
<p>Ulteriori modifiche al regime fiscale per i lavoratori impatriati</p>	<p>La Legge di bilancio 2021 interviene nuovamente sul regime dei lavoratori impatriati riconoscendo l'allungamento temporale del regime fiscale agevolato per i lavoratori che abbiano trasferito la residenza in Italia prima dell'anno 2020 e che, al 31/12/2020, risultino beneficiari del regime di favore "ordinario".</p>

a cura Massimo Pipino

2 Gennaio 2021

[Approfondiremo più in dettaglio le novità della Legge di Bilancio 2021 nel webinar con Giancarlo Modolo del 13 Gennaio prossimo](#)

