

Gentili dottori,

con il presente documento vi informiamo sulle principali novità fiscali contenute nel disegno di legge di bilancio che, approvato dalle relative commissioni parlamentari, passerà all'esame dell'aula di Montecitorio per eventuali modifiche o emendamenti. La maggior parte di questi argomenti contengono fondamentalmente proroghe delle agevolazioni già in vigore nel 2020.

NUOVO REGIME PER I CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

Come già anticipato dalla nostra circolare 25 del 23 novembre scorso, la Legge di Bilancio ha prorogato l'agevolazione (già in vigore nel 2020) relativa all'acquisto dei beni strumentali tramite l'utilizzo di un credito d'imposta. Le nuove regole valgono per tutti gli investimenti realizzati a partire dal 16 novembre scorso 2020 e fino al 31 dicembre 2021 (oppure fino al 30 giugno 2022 nel caso in cui entro il 31 dicembre 2021 l'ordine sia stato accettato dal venditore e sia stato versato almeno il 20% a titolo di acconto).

- Una delle novità più interessanti per il settore delle farmacie è rappresentata dall'**aumento, dal 40% al 50% del credito d'imposta per investimenti in beni materiali strumentali nuovi compresi nell'allegato "A" della Legge di Bilancio 2017 (ex iper-ammortamento-Industria 4.0)**. Per le farmacie, rientrano in questa categoria i robot di magazzino, le casse automatiche e i distributori di ultima generazione, purché in possesso dei necessari requisiti tecnologici e "interconnessi" ai sistemi gestionali interni ecc. Il relativo credito di imposta è utilizzabile in 3 anni (prima erano 5) a partire dall'anno successivo alla avvenuta interconnessione.
- Un'altra novità riguarda invece i beni strumentali nuovi diversi da quelli ricompresi negli allegati "A" e "B" della Legge di Bilancio 2017, non industria 4.0 (tra cui troviamo arredi, attrezzature, macchinari, computer, ecc.), il cui investimento determina un **credito d'imposta del 10% (in luogo del 6%)**.

Il relativo credito d'imposta è utilizzabile già nello stesso anno di entrata in funzione e può essere utilizzato in un'unica quota annuale (per le imprese con fatturato superiore ai 5 milioni di euro l'utilizzo è invece dilazionato in 3 rate annuali).

BONUS INVESTIMENTI SUD

Verrà rinnovata, fino al 31 dicembre 2022, la disciplina sul credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi facenti parte di un progetto di investimento iniziale, destinati a strutture produttive nelle regioni **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo**: vale per acquisti, anche tramite leasing, di macchinari, impianti e attrezzature varie destinati a strutture produttive nuove o già esistenti.

NUOVA SABATINI

L'erogazione del contributo in un'unica soluzione è prevista per tutte le domande con finanziamento di importo non superiore a 200.000 euro. Operativamente, l'impresa richiede un finanziamento ordinario (bancario o in leasing) per la realizzazione di un programma di investimento, a fronte del quale il Ministero dello Sviluppo Economico concede un contributo in conto impianti che varia a seconda del tipo di intervento.

RIVALUTAZIONE QUOTE E TERRENI

È stato approvato l'emendamento all'art. 201-bis che proroga anche per il 2021 la facoltà di rideterminare il valore d'acquisto di terreni e di partecipazioni non quotate mediante pagamento di un'imposta sostitutiva, con aliquota fissata all'11 per cento (invece dell'aliquota "ordinaria" del 26%). La rivalutazione è consentita per le partecipazioni in società non quotate e per i terreni posseduti alla data del 1° gennaio 2021. Le imposte sostitutive possono essere rateizzate fino ad un massimo di tre rate annuali di pari importo, a decorrere dalla data del 30 giugno 2021. La redazione e il giuramento della perizia di stima necessaria per la rivalutazione devono essere effettuati entro la data del 30 giugno 2021.

BONUS PUBBLICITA'

Prorogata per il biennio 2021-2022 la disciplina speciale del bonus pubblicità, introdotta per il 2020 dal decreto Rilancio. E quanto previsto dal disegno di legge di Bilancio 2021 a sostegno del settore editoriale colpito dalla crisi da Covid-19. Il credito d'imposta sarà concesso nella misura unica del 50% del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale.

FONDO DI GARANZIA

Viene prorogata al 30 giugno 2021 l'operatività dell'intervento straordinario in garanzia del Fondo di garanzia PMI, previsto dall'articolo 13, comma 1, del D.L. n. 23/2020, per sostenere la liquidità delle imprese colpite dall'emergenza epidemiologica da COVID.

MORATORIA LIQUIDITA' PMI

Prolungamento fino al 30 giugno 2021 della moratoria straordinaria per sostenere la liquidità delle PMI relative all'apertura di credito e concessione di prestiti non rateali o prestiti e finanziamenti a rimborso rateale. La proroga della moratoria opera automaticamente senza alcuna formalità, salva l'ipotesi di rinuncia espressa da parte dell'impresa beneficiaria, da far pervenire al soggetto finanziatore entro il termine del 31 gennaio 2021 o, per talune imprese del comparto turistico, entro il 31 marzo 2021. Tale disposizione riguarda le imprese già ammesse, alla data di entrata in vigore della legge in esame, alle misure predette di sostegno.

PROROGA BONUS EDILIZI

Vengono fondamentalmente confermate, anche per il 2021, le agevolazioni per gli interventi che danno diritto a detrazioni fiscali quali i ben noti Bonus Verde (36%), Bonus mobili ed elettrodomestici (50%: si parla anche di un innalzamento del limite di spesa da 10.000 a 16.000 euro), Bonus Facciate (90%), Eco Bonus (50-65%), Bonus ristrutturazioni (50%). Prorogato anche il SuperBonus 110% (valido fino al 2022 purché entro il 30 giugno 2021 sia stato eseguito almeno il 60% dei lavori agevolabili).

SISTEMA TESSERA SANITARIA MENSILE 2021

Dal primo gennaio 2021, l'invio dei dati deve avvenire mensilmente (tutti i dati del 2020 vanno invece inviati in un'unica comunicazione entro il 31.1.2021) entro la fine del mese successivo a quello di riferimento (a titolo esemplificativo già entro la fine di febbraio 2021 andranno trasmessi i dati delle spese di gennaio 2021).

FATTURAZIONE CARTACEA PER SPESE SANITARIE DA INVIARE AL SISTEMA TS

Viene prolungata anche al periodo d'imposta 2021 la normativa secondo cui i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria (farmacie, parafarmacie, medici e professionisti sanitari in generale), ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, non possono emettere fatture elettroniche, ma solo cartacee.

LOTTERIA DEGLI SCONTRINI DAL 2021 SOLO PAGAMENTI ELETTRONICI

La lotteria degli scontrini, prima ancora di entrare in vigore, viene limitata ai pagamenti elettronici, ovverosia dal 1° gennaio 2021 non si potrà partecipare alla lotteria se i pagamenti avvengono in contanti. Diventa quindi fondamentale, in fase di emissione del documento commerciale, distinguere tra pagamento in contanti o elettronico. **ATTENZIONE:** Ricordiamo che è il cliente stesso che, in fase di acquisto, prima dell'emissione dello scontrino (documento commerciale), deve comunicare all'esercente il suo codice lotteria oppure il suo codice fiscale (oppure non comunicare nulla). **Le due possibilità (detrazione o lotteria) sono alternative e la scelta di detrarre la spesa dall'Irpef oppure di partecipare alla lotteria spetta al contribuente per ogni singolo acquisto.**

CONFERMA DEL TAGLIO DEL CUNEO FISCALE

È confermato il rifinanziamento del taglio del cuneo fiscale scattato lo scorso 1° luglio e finanziato fino a dicembre 2020. Nel Disegno di legge della manovra 2021 è infatti resa permanente l'ulteriore detrazione fino ai 100 euro mensili, **cuneo fiscale**, per i redditi da 28.000 a 40.000 euro.

SGRAVI PER ASSUNZIONE DONNE DISOCCUPATE

Nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2021 ed il 31 dicembre 2022 si prevede un esonero (fino al 6.000 euro annui) della contribuzione a carico dei datori di lavoro che assumeranno (sia tempo indeterminato, determinato e a tempo parziale) donne prive di un lavoro regolarmente retribuito. L'agevolazione vale fino ad un massimo di 12 mesi per un tempo determinato e fino a 18 mesi in caso di tempo indeterminato. **Da queste assunzioni deve derivare un incremento occupazionale netto.** La condizione di disoccupazione consiste nella mancanza di un "lavoro" da almeno 24 mesi (ridotti a 6 mesi se residenti nelle regioni del Sud). Per "lavoro" deve intendersi un rapporto di lavoro dipendente che abbia prodotto un reddito superiore a 8.000 euro annui o un'attività di lavoro autonomo con un reddito oltre 4.800 euro. Questa agevolazione è subordinata all'approvazione della Commissione Europea.

SGRAVI PER ASSUNZIONE UNDER 36

La legge di Bilancio 2021 prevede benefici contributivi per le assunzioni di giovani che non abbiano 36 anni di età (ossia, 35 anni e 364 giorni al momento della instaurazione concreta del rapporto o della trasformazione). Lo sgravio totale della durata massima di 36 mesi (48 mesi per le aziende con sede nelle regioni del Sud), per un massimo di 6.000 euro annui, è riconosciuto per le **assunzioni a tempo indeterminato (anche part-time) e per le trasformazioni dei contratti a termine** effettuate tra il 1° gennaio 2021 ed il 31 dicembre 2022. Non sono incentivati i contratti di apprendistato, i rapporti di lavoro domestico, nonché quelli con personale con qualifica dirigenziale. Sono esclusi i giovani che sono stati precedentemente occupati a tempo indeterminato presso lo stesso o altri datori di lavoro. Questa agevolazione è subordinata all'approvazione della Commissione Europea.

DECONTRIBUZIONE SUD

Per le aziende con sede nelle regioni **Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo**, la cosiddetta "decontribuzione Sud", già prevista dal decreto agosto viene estesa fino al 2029 secondo delle aliquote di esonero dai contributi per i lavoratori dipendenti così disciplinate:

- In misura del 30% fino al 31 dicembre 2025;
- In misura pari al 20% per gli anni 2026 e 2027;
- In misura pari al 10% per gli anni 2028 e 2029.

Anche questa agevolazione è subordinata all'approvazione della Commissione Europea.

ULTERIORI PROROGHE PER I CONTRATTI A TERMINE

Si prevede anche la proroga della norma contenuta nel decreto Rilancio che consente ai datori di lavoro di rinnovare o prorogare i contratti di lavoro a termine, anche in somministrazione, in assenza di una delle **causali** previste dal decreto Dignità. La **deroga all'obbligo della causale**, estesa fino al 31 marzo 2021 (dall'attuale 31 dicembre 2020), può avvenire in un'unica occasione, indipendentemente dalla circostanza che si tratti di rinnovo o proroga. Il rifinanziamento del taglio del cuneo fiscale scattato lo scorso 1° luglio e finanziato fino a dicembre.

CASSA INTEGRAZIONE E FONDO PER AUTONOMI E PROFESSIONISTI ISCRITTI ALL'INPS GESTIONE SEPARATA

Nuova cassa integrazione per le partite Iva iscritte alla gestione separata Inps: si chiama «Iscro». La misura, sperimentale per il 2021-2023, prevede un sostegno per sei mensilità, che va da un minimo di 250 euro a un massimo di 800 euro al mese.

BONUS AUTO

Arrivano altri 420 milioni nel 2021 per incentivare gli acquisti di nuovi veicoli green per tutto l'anno e anche di quelli euro 6 di ultima generazione, ma solo per i primi sei mesi, con contestuale rottamazione di mezzi con almeno 10 anni di vita. I bonus vanno da 3.500 a 10.000 euro.

In sintesi, sulla base delle emissioni, si avrà la seguente situazione:

- 0-20 g/km senza rottamazione: 5.000 euro Stato + 1.000 euro dealer
- 0-20 g/km con rottamazione: 8.000 euro Stato + 2.000 euro dealer
- 21-60 g/km senza rottamazione: 2.500 euro Stato + 1.000 euro dealer
- 21-60 g/km con rottamazione: 4.500 euro Stato + 2.000 euro dealer
- 61-135 g/km con rottamazione: 1.500 euro Stato + 2.000 euro dealer

BONUS MOBILITA'

Il contributo del 60% fino ad un massimo di 500 euro per l'acquisto di motoveicoli elettrici o ibridi nuovi è riconosciuto anche per gli anni dal 2021 al 2026. Vengono, inoltre, incrementate delle risorse disponibili sul fondo "Programma sperimentale buono mobilità".

Distinti Saluti