

Gentili dottori,
con il presente documento riepiloghiamo le principali novità fiscali della legge di bilancio per il 2021 (Legge 178 del 30 dicembre 2020) per buona parte già anticipate con la nostra circolare 29_2020 del 23 dicembre scorso.

NUOVO REGIME PER I CREDITI D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI (commi 1054-1058)

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 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 di 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 precedente pari al 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).

ATTENZIONE: cambia la dicitura da esporre in fattura per poter beneficiare dell'agevolazione: dal 16 novembre 2020 dovrà essere riportata la seguente: **"bene agevolabile ai sensi dei commi da 1054 a 1058 della Legge 178/2020"**. L'Agenzia delle Entrate ha però chiarito (vedi ns circolare 24_2020) che in caso di acquisizione del bene a titolo di proprietà è possibile la regolarizzazione della fattura sprovvista di dicitura con l'apposizione di una scritta indelebile (è consigliabile usare apposito timbro) sulla copia cartacea oppure con procedura di integrazione elettronica (procedura questa per la verità un po' difficoltosa).

BONUS INVESTIMENTI SUD (commi 171-172)

È stata 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 (commi 95-96)

Il contributo in conto impianti denominato Nuova Sabatini o Sabatini Ter viene rinnovato anche per il 2021 con una novità importante: si prevede l'erogazione del contributo in un'unica soluzione (invece che in 5 rate annuali), indipendentemente dall'importo del finanziamento deliberato. 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 (commi 1122-1123)

Anche per il 2021 è stata prorogata 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.

RIALLINEAMENTO VALORE BENI D'IMPRESA (comma 83)

Le disposizioni di cui all'art. 14 L. 342/2000 n. 342, relative al riallineamento dei valori dei beni d'impresa, si applicano anche all'avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2019 (vedi nostra circolare 2_2021)

BONUS PUBBLICITA' (commi 608-610)

Prorogata per il biennio 2021-2022 la disciplina speciale del bonus pubblicità, introdotta per il 2020 dal decreto Rilancio. 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 (commi 216-218)

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. La durata massima di questi finanziamenti (fino a 30.000 euro garantiti al 100% del fondo) viene portata da 10 a 15 anni.

MORATORIA LIQUIDITA' PMI (commi 248-254)

Vengono prorogate fino al 30 giugno 2021 le misure 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. Tale disposizione riguarda le imprese già ammesse, alla data di entrata in vigore della legge in esame, alle misure predette di sostegno.

Questa agevolazione è subordinata all'approvazione della Commissione Europea.

PROROGA BONUS EDILIZI (commi 58-60)

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% con 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).

ALCUNI BENI COVID ANCORA CON IVA ZERO (comma 452-453)

Diversamente da quanto previsto dall'art. 124, c. 1 D.L. 34/2020 (decreto rilancio), le cessioni della strumentazione per diagnostica per COVID-19 che presentano i requisiti applicabili di cui alla Direttiva 98/79/CE o al regolamento (UE) 2017/745 e ad altra normativa dell'Unione europea applicabile, e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione sono esenti da Iva, con diritto alla detrazione dell'imposta, fino al 31.12.2022. Stesso trattamento anche per le cessioni di vaccini contro il COVID-19 e prestazioni di servizi strettamente connessi.

La generalità degli altri prodotti (gel, mascherine, termoscanner ecc.) dal 1.1.2021 verranno assoggettati ad un'aliquota iva del 5%.

FATTURAZIONE CARTACEA PER SPESE SANITARIE DA INVIARE AL SISTEMA TS (comma 1105)

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 (commi 1095-1096)

La lotteria degli scontrini, la cui entrata in vigore dovrà essere stabilita entro fine febbraio da un apposito provvedimento da parte delle agenzie delle Entrate e dei Monopoli, viene limitata ai pagamenti elettronici, ovvero 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 (comma 8)

È confermato il rifinanziamento del taglio del cuneo fiscale introdotto lo scorso 1° luglio per sei mesi. È infatti resa permanente l'ulteriore detrazione di 100 euro mensili, cosiddetto cuneo fiscale (in sostituzione dei famosi 80 euro del Bonus Renzi), per i redditi fino a 28.000 euro. Detta detrazione si riduce proporzionalmente fino ad azzerarsi per redditi superiori a 40.000 euro.

SGRAVI PER ASSUNZIONE DONNE DISOCCUPATE (commi 16-19)

Nel biennio 2021-2022 è previsto uno sgravio (fino a 6.000 euro annui) della contribuzione a carico dei datori di lavoro che assumeranno (a tempo indeterminato, anche parziale) donne prive di un lavoro regolarmente retribuito. L'agevolazione spetta fino a 18 mesi. **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 realizzazione di un reddito superiore a 4.800 euro.

In caso di assunzione a tempo determinato, in presenza di determinati requisiti, i datori di lavoro potranno in ogni caso fruire dell'ordinaria riduzione contributiva, pari al 50% dei contributi a loro carico, previsto dall'articolo 4 dalla legge Fornero (L. n. 92/2012).

Questa agevolazione è subordinata all'approvazione della Commissione Europea.

SGRAVI PER ASSUNZIONE UNDER 36 (commi 10-15)

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 (commi 161-169)

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 (comma 279)

La legge di bilancio ha esteso fino al 31 marzo 2021 la possibilità di rinnovare o prorogare i contratti a termine (anche in somministrazione) per una sola volta e per un periodo non superiore a 12 mesi anche in deroga a quanto previsto in tema di causali e di numero massimo di proroghe (previste dal Decreto Dignità). Rimane fermo il rispetto della durata massima del contratto a termine prevista in 24 mesi e l'obbligo della causale in caso di rinnovo o proroga superiore ai 12 mesi.

CASSA INTEGRAZIONE E FONDO PER AUTONOMI E PROFESSIONISTI ISCRITTI ALL'INPS GESTIONE SEPARATA (commi 386-401)

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.

CONTRIBUTO FONDO PERDUTO RIDUZIONE CANONI DI LOCAZIONE (commi 381-384)

Per il solo anno 2021 è riconosciuto al locatore un contributo in caso di riduzione del canone di locazione. È necessario:

- che si tratti di un immobile adibito a uso abitativo situato in un Comune ad alta tensione abitativa
- che costituisca l'abitazione principale del locatario

Il contributo è pari al 50% della riduzione del canone (fino a 1.200 euro annui).

BONUS AUTO (commi 651-659)

Ci sono nuovi fondi a disposizione per incentivare gli acquisti di nuovi veicoli green e anche di quelli euro 6 di ultima generazione, con contestuale rottamazione di mezzi con almeno 10 anni di vita. I bonus vanno da 3.500 a 10.000 euro sulla base del tipo di auto nuova da acquistare e sulla presenza o meno di rottamazione.

CREDITO D'IMPOSTA SISTEMI FILTRAGGIO (commi 1087-1089)

Al fine di razionalizzare l'uso dell'acqua e di ridurre il consumo di contenitori di plastica per acque destinate a uso potabile, alle persone fisiche nonché ai soggetti esercenti attività d'impresa, arti e professioni e agli enti non commerciali, dal 1.01.2021 al 31.12.2022, spetta un credito d'imposta nella misura del 50% delle spese sostenute per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e addizione di anidride carbonica alimentare E 290, per il miglioramento qualitativo delle acque destinate al consumo umano erogate da acquedotti, fino a un ammontare complessivo delle stesse non superiore, per le persone fisiche non esercenti attività economica, a 1.000 euro per ciascuna unità immobiliare e, per gli altri soggetti, a 5.000 euro per ciascun immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale.

BONUS MOBILITA' (commi 691-694)

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" per il rimborso degli acquisti di biciclette o altri mezzi elettrici come monopattini, effettuati dal 4.05.2020 al 2.11.2020.

Distinti Saluti