



LEXIS  
DOTTORI COMMERCIALISTI  
ASSOCIATI

# Legge di Bilancio 2021 Il contenuto in pillole

# Disposizioni I.V.A. – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **IVA agevolata per i piatti pronti e da asporto (comma 40)**
  - ✓ È prevista l'applicazione dell'aliquota IVA ridotta del 10% alle cessioni di piatti pronti / pasti cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati in vista del loro consumo immediato o della loro consegna a domicilio o dell'asporto.
- **Trattamento IVA test e vaccini Covid-19 (commi 452-453)**
  - ✓ 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 dicembre 2022.
  - ✓ Analogo trattamento è destinato alle cessioni di vaccini contro il COVID-19, autorizzati dalla Commissione europea o dagli Stati membri, e alle prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini.
- **Contrasto frodi derivanti da utilizzo del falso plafond IVA (commi 1079 -1083)**
  - ✓ Ai fini del rafforzamento del dispositivo di contrasto delle frodi realizzate con utilizzo del falso plafond IVA, l'Amministrazione Finanziaria effettua specifiche analisi di rischio orientate a riscontrare la sussistenza delle condizioni previste per la formazione del plafond, e conseguenti attività di controllo sostanziale, finalizzate all'inibizione del rilascio e all'invalidazione di lettere d'intento illegittime.
  - ✓ Nel caso in cui i riscontri diano esito irregolare, al contribuente è inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d'intento tramite i canali telematici dell'Agenzia delle entrate.
  - ✓ In caso di indicazione nella fattura elettronica del numero di protocollo di una lettera di intento invalidata, il Sistema di interscambio inibisce l'emissione della fattura elettronica recante il relativo titolo di non imponibilità ai fini Iva.
- **Annotazione delle fatture emesse nei registri IVA per contribuenti trimestrali (comma 1102)**
  - ✓ Per i contribuenti trimestrali, l'annotazione delle fatture nel registro Iva di cui all'art. 23 Dpr 633/1972 (fatture emesse) può essere fatta entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni stesse.
- **Abolizione trasmissione Esterometro dal 1 gennaio 2022 (commi 1103 -1104)**
  - ✓ Con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1 gennaio 2022, i dati relativi alle operazioni effettuate con l'estero saranno trasmessi telematicamente utilizzando il Sistema di interscambio (SDI), secondo il formato previsto per la fattura elettronica.

# Disposizioni I.V.A. – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **Proroga al divieto di emissione fattura elettronica per prestazioni sanitarie (comma 1105)**
  - ✓ È prorogato a tutto il 2021 il divieto di emissione di fatture elettroniche mediante SDI per i soggetti che trasmettono i dati al Sistema tessera sanitaria (STS) ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata.
- **Solidarietà imposta di bollo fatture elettroniche (comma 1108)**
  - ✓ Per le fatture elettroniche inviate attraverso lo SDI è obbligato in solido al pagamento dell'imposta di bollo il cedente del bene o il prestatore del servizio nel caso in cui il documento sia emesso da un soggetto terzo per suo conto.
- **Trasmissione telematica dei corrispettivi (commi 1109 -1115)**
  - ✓ La memorizzazione elettronica dei corrispettivi e, a richiesta del cliente, la consegna della fattura o del documento commerciale, è effettuata non oltre il momento dell'ultimazione dell'operazione.
  - ✓ È prorogata al 1 luglio 2021 la decorrenza della possibilità di assolvere all'obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi ai corrispettivi telematici mediante sistemi evoluti di incasso, carte di debito e di credito e altre forme di pagamento elettronico.
- **Obbligo di invio telematico dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate tramite STS (milleproroghe art. 3, comma 5)**
  - ✓ È prorogato al 1 gennaio 2022 il termine a decorrere dal quale i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS obbligati alla trasmissione telematica dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate devono assolvere entrambi gli obblighi esclusivamente tramite la memorizzazione elettronica/trasmissione telematica al STS dei dati relativi a tutti i corrispettivi giornalieri mediante il registratore telematico.
- **Variazione periodicità invio dati STS (milleproroghe art. 3, comma 5)**
  - ✓ Per le spese sanitarie sostenute a partire dal 1 gennaio 2021 i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria dovranno provvedervi entro la fine del mese successivo alla data del documento fiscale.
  - ✓ I soggetti interessati dovranno trasmettere anche ulteriori informazioni, in particolare:
    - l'indicazione della modalità di pagamento (tracciata/contanti);
    - l'indicazione del tipo di documento fiscale;
    - l'indicazione dell'aliquota ovvero della natura IVA della singola operazione;
    - l'indicazione dell'eventuale esercizio dell'opposizione da parte del cittadino (esercitando l'opzione i dati del cittadino verranno trasmessi senza l'indicazione del codice fiscale).

# Bonus e detrazioni – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **Bonus acquisto veicoli elettrici (commi 77-79)**
  - ✓ È riconosciuto un contributo ai soggetti con ISEE inferiore a 30.000 euro, nella misura del 40% delle spese rimaste a carico dell'acquirente, per l'acquisto entro il 31 dicembre 2021 di veicoli di categoria M1 ad alimentazione esclusivamente elettrica con potenza inferiore a 150KW e che abbiano un prezzo di listino inferiore a 30.000 euro, Iva esclusa.
- **Erogazione del contributo statale Sabatini ter in unica soluzione (commi 95-96)**
  - ✓ È prevista l'erogazione in un'unica soluzione del contributo in conto impianti concesso alle micro, piccole e medie imprese per investimenti in nuovi macchinari, impianti e attrezzature, anche per finanziamenti di importo superiore a 200.000 euro.
- **Proroga garanzia Sace (commi 206-209)**
  - ✓ È prorogata al 30 giugno 2021 la concessione da parte di SACE Spa di garanzie a favore di banche, istituzioni finanziarie nazionali e internazionali, altri soggetti abilitati all'esercizio del credito in Italia, per finanziamenti sotto qualsiasi forma alle imprese con sede in Italia colpite dall'emergenza COVID-19.
  - ✓ La concessione è estesa ai crediti senza garanzia prestata dal cedente e ai finanziamenti destinati in quota parte alla rinegoziazione e al consolidamento di quelli esistenti.
- **Credito d'imposta quotazione Pmi (comma 230)**
  - ✓ È prorogato al 31 dicembre 2021 il credito d'imposta per le spese di consulenza relative alla quotazione delle piccole e medie imprese istituito dalla L. 205/2017.
- **Rafforzamento patrimoniale imprese di medie dimensioni (commi 263-264)**
  - ✓ È prorogata al 30 giugno 2021 la concessione del credito d'imposta per le società di capitali che deliberano ed eseguono un aumento di capitale a pagamento entro il I semestre 2021.
- **Crediti d'imposta settore cinematografico (commi 583-584)**
  - ✓ È aumentata dal 30% al 40% l'aliquota del credito d'imposta a favore delle imprese del settore cinematografico che investono in produzioni realizzate sul territorio nazionale, su commissione di produzioni estere.

# Bonus e detrazioni – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **Bonus TV (commi 614-615)**
  - ✓ Viene riconosciuto un contributo di 50 euro ai nuclei familiari con ISEE inferiore a euro 20.000 per la sostituzione degli apparecchi televisivi non idonei alla ricezione dei programmi con le nuove tecnologie DVB-T2, e per il corretto smaltimento degli apparecchi obsoleti.
- **Incentivo acquisto veicoli a basse emissioni di CO2 (commi 651-659)**
  - ✓ Viene riconosciuto un contributo da 1.000 a 2.000 euro per l'acquisto, dal 1 gennaio 2021 al 30 giugno 2021, di veicoli nuovi di categoria M1 aventi prezzo inferiore a 40.000 o 50.000 euro, differenziato a seconda delle caratteristiche del veicolo stesso.
  - ✓ Viene riconosciuto un contributo da 800 a 6.400 euro per l'acquisto, dal 1 gennaio 2021 al 30 giugno 2021, di veicoli commerciali nuovi di categoria N1 o autoveicoli speciali nuovi di categoria M1, differenziato a seconda della massa a terra del veicolo, dell'alimentazione e della eventuale rottamazione di un veicolo della stessa categoria.
- **Credito d'imposta beni strumentali nuovi (commi 1051-1063; 1065)**
  - ✓ Viene concesso un credito d'imposta per imprese e esercenti arti e professioni per l'acquisto di beni strumentali materiali e immateriali nuovi riconosciuto nella misura del 10% del costo per gli investimenti effettuati dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021 (elevato al 15% per gli investimenti nel lavoro agile), fino al limite massimo di costi ammissibili pari a 2 milioni di euro, e nella misura del 6% per gli investimenti effettuati nel 2022.
  - ✓ Viene riconosciuto un credito d'imposta per le imprese per l'acquisto di beni strumentali materiali 4.0 compresi nell'allegato A alla L. 232/2016, riconosciuto nella misura del 50% per gli investimenti effettuati dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2021 per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni, del 30% per gli investimenti tra 2,5 e 10 milioni e del 10% per gli investimenti tra 10 e 20 milioni di euro. Per gli investimenti effettuati nel 2022, nella misura del 40% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni di euro, del 20% per gli investimenti tra 2,5 e 10 milioni e del 10% per gli investimenti tra 10 e 20 milioni.
  - ✓ È inoltre concesso un credito d'imposta per le imprese per l'acquisto di beni immateriali 4.0 compresi nell'allegato B alla L. 232/2016 riconosciuto nella misura del 20% del costo e nel limite di costi ammissibili pari a 1 milione di euro per tutto il periodo agevolato.

# Bonus e detrazioni – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **Credito d'imposta in R&S e credito d'imposta formazione 4.0 (commi 1064-1065)**
  - ✓ È prorogato fino al 2022 il credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative.
- **Credito d'imposta sistemi di filtraggio acqua potabile (commi 1087-1089)**
  - ✓ Viene istituito un credito d'imposta per l'acquisto e l'installazione di sistemi di filtraggio dell'acqua potabile pari al 50% delle spese sostenute dal 1 gennaio 2021 al 31 dicembre 2022.
- **Proroga detrazioni fiscali interventi edilizi (commi 58-60)**
  - ✓ Sono prorogate al 31 dicembre 2021 le detrazioni fiscali per:
    - Ristrutturazione edilizia (detrazione fiscale 50%);
    - Riqualificazione energetica degli edifici (detrazione fiscale 65%);
    - Bonus mobili (detrazione fiscale 50% e incremento della spesa massima sostenibile fino a 16.000 euro);
    - Bonus facciate (detrazione fiscale 90%).
- **Bonus idrico (commi 61-65)**
  - ✓ È riconosciuto un contributo pari a 1.000 euro per le spese sostenute nel 2021 per la sostituzione di vasi sanitari in ceramica e rubinetteria con prodotti che garantiscano un ridotto consumo di acqua
- **Superbonus 110% (commi 66-75)**
  - ✓ È prorogato al 2022, con alcune modifiche, il Superbonus 110% riconosciuto per le spese sostenute per interventi di riqualificazione energetica e antisismici
- **Proroga bonus verde 2021 (comma 76)**
  - ✓ Viene prorogata a tutto il 2021 la detrazione del 36% riconosciuta per le spese sostenute per gli interventi innovativi o modificativi delle aree verdi di immobili ad uso abitativo, nel limite di spesa di 5.000 euro
- **Detrazione spese veterinarie (comma 333)**
  - ✓ L'importo massimo di spese veterinarie sostenute nel corso dell'anno e detraibile ai fini IRPEF è aumentato da 500 a 550 euro. La detrazione spetta nella misura del 19% per gli importi che eccedono la franchigia di 129,11.

# Altre disposizioni – Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020

- **Esenzione prima rata IMU settore turismo (commi 599-601)**
  - ✓ Per l'anno 2021 non è dovuta la prima rata dell'IMU relativa a immobili:
    - adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, stabilimenti termali;
    - rientranti nella categoria D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, ostelli della gioventù, rifugi di montagna, colonie marine e montane, affittacamere per brevi soggiorni, case e appartamenti per vacanze, bed and breakfast, residence e campeggi, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
    - rientranti nella categoria D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
    - immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night club e simili, a condizione che i relativi soggetti passivi siano anche i gestori delle attività ivi esercitate.
- **Rivalutazione terreni e partecipazioni non quotate (commi 1122-1123)**
  - ✓ È prorogata la possibilità di rideterminare il valore d'acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola e le partecipazioni non quotate possedute al 1 gennaio 2021, mediante pagamento di una imposta sostitutiva pari all'11% del valore attribuito da apposita perizia giurata entro il 30 giugno 2021, pagamento rateizzabile fino ad un massimo di tre rate annue di pari importo, la prima delle quali entro il 30 giugno 2021.
- **Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale (comma 266)**
  - ✓ Per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 che hanno ridotto il capitale sociale oltre 1/3 o al di sotto del minimo legale non si applicano gli obblighi disciplinati dal Codice civile in materia. Gli interventi di ricapitalizzazione richiesti dalla norma sono posticipati al quinto esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020.
  - ✓ Le perdite emerse nel bilancio in corso al 31 dicembre 2020 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specifica indicazione della loro origini e delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.
- **Riallineamento dei valori dei beni d'impresa (comma 83)**
  - ✓ Le disposizioni previste in materia di riallineamento dei valori fiscali a quelli civilistici si applicano anche all'avviamento e alle altre attività immateriali risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019, versando una imposta sostitutiva pari al 3% del maggior valore attribuito ai beni.

- **Compensazione crediti-debiti da fatture elettroniche (commi 227-229)**
  - ✓ L’Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti una piattaforma per comunicare la compensazione dei crediti e debiti derivanti da transazioni commerciali risultanti da fatturazione elettronica, ad esclusione di quelli derivanti da rapporti con le PA.
- **Incentivi fiscali per operazioni di aggregazione aziendale (commi 233-243)**
  - ✓ Nel caso di operazioni di aggregazione aziendale realizzate mediante fusioni, scissioni o conferimenti di azienda e deliberate nel corso del 2021, è consentita al soggetto risultante dalla fusione o incorporazione, al beneficiario o al conferitario, la trasformazione in credito d’imposta delle attività per imposte anticipate riferite a:
    - perdite fiscali maturate fino al periodo precedente e non ancora computate in diminuzione del reddito imponibile;
    - eccedenze ACE maturate fino al periodo d’imposta precedente.
- **Locazioni brevi (commi 595-597)**
  - ✓ Il regime fiscale delle locazioni brevi dal 2021 è riconosciuto ai soggetti privati che destinano non più di quattro unità immobiliari a tale regime per periodo di imposta. Negli altri casi l’attività di locazione si presume svolta in forma imprenditoriale.
  - ✓ Le disposizioni si applicano anche ai contratti conclusi tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare o che gestiscono portali telematici dedicati alle locazioni.
- **Lotteria degli scontrini e cashback (commi 1095 -1097)**
  - ✓ La partecipazione alla lotteria degli scontrini è ammessa ai soli soggetti che effettuano acquisti di beni o servizi esclusivamente attraverso strumenti che consentano il pagamento elettronico.
  - ✓ L’avvio della Lotteria degli scontrini verrà definito da un Provvedimento congiunto tra l’Agenzia delle Entrate e l’Agenzia delle Dogane e dei Monopoli.
  - ✓ I rimborsi attribuiti come misure premiali per l’utilizzo di strumenti di pagamento elettronici (cashback) non concorrono a formare il reddito del percipiente per l'intero ammontare corrisposto nel periodo d'imposta e non sono assoggettati ad alcun prelievo erariale.