



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

## Circolare n.1 del 08 gennaio 2021

Legge 30 dicembre 2020, n. 178 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.322 del 30 dicembre.

### Novità fiscali

#### **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 due terzi

#### **Detrazioni per interventi edilizi**

Prorogati al 2021, con qualche novità: l'“ecobonus” per la riqualificazione energetica degli edifici; il “bonus ristrutturazioni” potenziato al 50% per i lavori di recupero edilizio (con inclusione, tra gli interventi agevolabili, della sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza esistente con generatori di emergenza a gas di ultima produzione); il “bonus mobili” per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici destinati all'arredo di immobili ristrutturati (con innalzamento a 16mila euro del tetto di spesa su cui calcolare la detrazione); il “bonus facciate” al 90% per il recupero o restauro della facciata esterna degli edifici

#### **Bonus idrico**

Per favorire il risparmio di risorse idriche, stanziati 20 milioni di euro per il 2021, con cui attribuire un bonus di 1.000 euro alle 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. Un Dm, entro 60 giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, definirà le modalità attuative della norma

#### **Superbonus del 110%**

Apportate numerose modifiche alla disciplina speciale per gli interventi di efficienza energetica e antisismici, in primis la proroga al 30 giugno 2022 (per gli Iacp, al 31 dicembre 2022). Tra le altre novità, segnaliamo che: la detrazione per le spese sostenute nel 2022 (per gli Iacp, dal 1° luglio 2022) andrà ripartita in quattro (non più cinque) quote annuali di pari importo; rientrano nell'ambito dell'agevolazione anche i lavori per l'eliminazione delle barriere architettoniche, 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)



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

### **Bonus verde**

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

### **Veicoli elettrici**

Prevista l'erogazione di un contributo, pari al 40% della spesa, a favore delle persone fisiche con Isee inferiore a 30mila euro, che entro il 2021 acquistano, anche in leasing, autoveicoli nuovi esclusivamente elettrici, di potenza inferiore a 150 kW, con prezzo di listino inferiore a 30mila euro, al netto dell'Iva. Modalità attuative in un emanando Dm

### **Rivalutazione dei beni immateriali privi di tutela giuridica**

Riconosciuta la possibilità di avvalersi della 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 per cento.

### **E-commerce delle imprese agricole**

Esteso alle reti di imprese agricole e agroalimentari, anche costituite in forma cooperativa o riunite in consorzi o aderenti ai disciplinari delle "strade del vino", per le annualità dal 2021 al 2023, il credito d'imposta del 40% a sostegno del made in Italy, per realizzare e ampliare infrastrutture informatiche destinate al potenziamento del commercio elettronico. Le disposizioni applicative in un provvedimento dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro 30 giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio

### **Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno**

Proroga di due anni (2021 e 2022) per il bonus in favore delle imprese che acquisiscono beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive ubicate nelle zone assistite delle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia

### **Credito d'imposta per ricerca e sviluppo nel Mezzogiorno**

Rinnovato per il 2021 e il 2022, nelle misure potenziate fissate dal decreto "Rilancio" per il 2020, il bonus per attività di R&S (inclusi i progetti in materia di Covid-19) riguardanti strutture produttive ubicate in Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia

### **Operazioni di aggregazione aziendale**

Introdotta un nuovo incentivo alle aggregazioni aziendali tramite fusioni, scissioni o conferimenti d'azienda da deliberare nel 2021: il soggetto risultante dall'operazione potrà trasformare in credito d'imposta una quota di attività per imposte anticipate (Dta) riferite a perdite fiscali e eccedenze Ace maturate fino al periodo d'imposta precedente a quello in corso alla data di efficacia giuridica dell'operazione e non ancora utilizzate



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

### **Spese veterinarie**

Elevato da 500 a 550 euro il tetto delle spese veterinarie per le quali spetta una detrazione Irpef del 19%, limitatamente alla parte che eccede 129,11 euro

### **Riduzione del canone di locazione**

Istituito per il 2021, a favore dei proprietari che ribassano il canone all'inquilino, un contributo a fondo perduto, pari fino al 50% della riduzione accordata, entro il tetto annuo di 1.200 euro. Il beneficio 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'Agenzia delle entrate. Questa, entro 60 giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, dovrà emanare il provvedimento attuativo e, se le domande pervenute dovessero superare le risorse stanziare (50 milioni di euro), rideterminare in proporzione la percentuale spettante al singolo locatore. La stessa misura, tra l'altro, è già stata introdotta dall'articolo 9-quater del Dl n. 137/2020, seppure con riferimento ai soli contratti in essere al 29 ottobre 2020

### **Trattamento Iva di vaccini anti Covid e kit diagnostici**

Sancita l'esenzione Iva fino a tutto il 2022, con diritto alla detrazione "a monte" dell'imposta, per le cessioni di vaccini anti Covid e della strumentazione per diagnostica per Covid-19 nonché per le rispettive prestazioni di servizi strettamente connesse (ad esempio, la somministrazione del vaccino, l'esecuzione di tamponi e test)

### **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

### **Tax credit affitti**

Esteso al 30 aprile 2021, per agenzie di viaggio e tour operator, il credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo, istituito dal decreto "Rilancio"

### **Ecotassa ed ecobonus**

Confermata per il 2021, con modifiche, l'ecotassa per l'acquisto di autoveicoli ad alte emissioni di Co2 (non si applica più ai veicoli con emissioni tra 161 e 190 gr/Km e, per molte fasce, diminuisce l'importo). È confermato anche il contributo statale per chi acquista auto a ridotte emissioni, con e senza rottamazione, mentre è introdotto un ulteriore contributo per l'acquisto di veicoli nuovi per il trasporto merci nonché di autoveicoli speciali (ambulanze, cisterne, betoniere, furgoni blindati, auto funebri, ecc.)

### **Mobilità sostenibile**



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

Confermato, per gli anni dal 2021 al 2026, il contributo per l'acquisto di motoveicoli elettrici o ibridi. Con l'attribuzione di nuove risorse, contributo assicurato anche per tutti coloro che, dal 4 maggio al 2 novembre 2020, hanno acquistato biciclette o altri mezzi per la mobilità personale elettrici (il precedente stanziamento si era esaurito anzitempo). Istituito poi un credito d'imposta pari al 30% delle spese sostenute per l'acquisto di cargo bike, anche a pedalata assistita, fino a un importo massimo annuale di 2mila euro, a favore delle piccole e micro imprese che svolgono attività di trasporto merci urbano. Criteri e modalità di applicazione in un successivo decreto ministeriale

### **Bonus investimenti**

Estesa fino al 31 dicembre 2022, con modifiche, la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi. Le novità (potenziamento e diversificazione delle aliquote agevolative, incremento delle spese ammissibili, ampliamento dell'ambito oggettivo) si applicano agli investimenti effettuati a partire dal 16 novembre 2020

### **Bonus ricerca e sviluppo**

Confermato fino al 2022, nonché incrementato, 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 il credito d'imposta per la formazione 4.0, con ammissione al bonus dei costi previsti dal regolamento Ue in materia di aiuti compatibili con il mercato interno

### **Lotteria dei corrispettivi**

Introdotte due novità in merito all'estrazione a sorte di premi legata agli acquisti di beni e servizi: la partecipazione è riservata esclusivamente a chi utilizza strumenti di pagamento elettronici; il portale Lotteria dedicato ai consumatori per informazioni e servizi sarà gestito dall'Agenzia delle dogane e dei monopoli, non più dall'Agenzia delle entrate

### **Cashback**

Riguardo i rimborsi attribuiti a chi utilizza mezzi di pagamento elettronici ("cashback"), ne vengono sanciti il non assoggettamento ad alcun prelievo erariale e la non concorrenza al reddito del percipiente

### **Bonus per adeguamento ambiente di lavoro**

Anticipato dal 31 dicembre al 30 giugno 2021 il termine entro cui utilizzare in compensazione (ovvero cedere a soggetti terzi, inclusi istituti di credito e altri intermediari finanziari) il credito d'imposta per l'adeguamento degli ambienti di lavoro

### **Bonus Pubblicità sulla stampa**

Per il biennio 2021-2022 il credito d'imposta è concesso, alle imprese, ai lavoratori autonomi e agli enti non commerciali, nella misura unica del 50% del valore degli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale, ed entro il tetto di spesa di 50 milioni per



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

ciascuno degli anni. Se i crediti richiesti con le domande superano l'ammontare delle risorse stanziato, si provvede a una ripartizione percentuale delle risorse tra tutti i richiedenti aventi diritto.

Per l'ottenimento del credito non sarà necessario avere effettuato investimenti incrementali rispetto all'esercizio precedente come previsto dal credito di imposta pubblicità "a regime". La novità per il 2021 e 2022 è rappresentata dall'esclusione del bonus per gli investimenti pubblicitari effettuati sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali .

### **Spa e Srl ripiano perdite esercizio 2020 entro l'esercizio 2025.**

Sospeso l'obbligo di ripianare la perdita 2020 (articoli 2446, 2447, 2482-bis e 2482-ter del Codice civile) entro l'esercizio 2021 in caso di superamento di un terzo o riduzione sotto al minimo del Capitale sociale, beneficiando di uno stato di sospensione fino alla fine della chiusura dell'esercizio 2025. Nell'assemblea dei soci del 2026 di approvazione bilancio al 31/12/2025, se ancora esistente, scatterà l'obbligo di ripianamento, di scioglimento o trasformazione.

### **Contribuenti minori**

Riconosciuta, ai contribuenti con volume d'affari, nell'anno precedente, non superiore a 400mila euro (se lavoratori autonomi o imprese di servizi) o a 700mila euro (se esercenti altre attività), già ammessi alla liquidazione trimestrale dell'Iva, la possibilità di 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

### **Esterometro**

Abolita, dal 1° gennaio 2022, la specifica comunicazione telematica dei dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi transfrontaliere (esterometro); la trasmissione di tali operazioni avverrà attraverso il Sistema di interscambio, lo stesso canale utilizzato per le fatture elettroniche. Prevista, per l'omessa o errata trasmissione dei dati, una sanzione di 2 euro per ciascuna fattura (entro il limite di 400 euro mensili), ridotta alla metà (con tetto di 200 euro mensili) se l'invio avviene nei 15 giorni successivi alla scadenza ovvero se, nello stesso termine, viene effettuata la trasmissione corretta dei dati

### **Prestazioni sanitarie e fatturazione elettronica**

Confermato per il 2021 il divieto di emettere fatture elettroniche tramite il Sistema di interscambio per le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche

### **Bollo sulle fatture elettroniche**

Specificato che il pagamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche inviate tramite Sdi grava in solido su chi effettua la cessione del bene o la prestazione di servizio, anche quando il documento è emesso da un soggetto terzo per suo conto

### **Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi**

Modificato il sistema sanzionatorio per le violazioni in materia di memorizzazione e trasmissione dei corrispettivi: a decorrere dal 1° gennaio 2021, si applica una sanzione pari al 90% dell'imposta in caso di



**FAR.MED.**

00144 Roma - Via Benedetto Croce, 66/68  
Tel. 06.5410545 - 06.5414218 r.a. - Fax 06.5943608 - 06.5412006  
Partita IVA 01814951008  
Codice Fiscale Registro Imprese Roma N.07580080583  
R.E.A. n.617207 - Capitale Sociale i.v. Euro 51.480,00

omessa, tardiva o infedele memorizzazione e/o trasmissione ovvero nella misura fissa di 100 euro se l'irregolarità non incide sulla liquidazione del tributo; non è possibile fare ravvedimento quando la violazione è già stata constatata; è differita al 1° luglio la norma che consente a 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)

### **Imu nei territori colpiti da eventi sismici**

Prorogata fino alla definitiva ricostruzione o agibilità dei fabbricati coinvolti, comunque non oltre il 31 dicembre 2021, l'esenzione dall'Imu per i comuni lombardi e veneti interessati dagli eventi sismici del maggio 2012, per quelli dell'Emilia-Romagna oggetto di proroga dello stato d'emergenza e quelli del Centro Italia, colpiti da eventi sismici a partire dal 24 agosto 2016

### **Rivalutazione terreni e partecipazioni**

Concessa ancora una chance per rideterminare il valore d'acquisto di terreni e partecipazioni non quotate - quelli posseduti al 1° gennaio 2021 - pagando un'imposta sostitutiva dell'11 per cento. Il versamento andrà effettuato entro il 30 giugno 2021 in una unica soluzione o fino a un massimo di tre rate annuali di pari importo. Redazione e giuramento della necessaria perizia di stima dovranno avvenire entro quella stessa data.