

## Circolare n° 13 del 29/10/2020 – CONVERSIONE DEL DECRETO AGOSTO

Gentili Clienti,

con la presente Circolare esaminiamo le novità apportate al “D.L. Agosto” in sede di conversione in Legge.

CONVERSIONE DEL DECRETO AGOSTO – DL 104/2020	ART.
1. Credito d'imposta per sanificazione ambienti di lavoro e acquisto DPI	31
2. Voucher per acquisto di servizi termali	29 bis
3. Plastic Tax	51
4. Superbonus 110% - modifiche	51
5. Superbonus 110% - Territori colpiti da eventi sismici	57 bis
6. Aiuti alla filiera della ristorazione	58
7. Sospensione ammortamento	60
8. Riapertura dei termini contributo a fondo perduto per Comuni Montani in stato di emergenza	60
9. Avvio di nuove imprese da parte di soggetti Under 30	61 bis
10. Superbonus 110% - Assemblee condominiali	63
11. Approvazione del rendiconto condominiale	63 bis
12. Cessione di crediti deteriorati - Trasformazione in credito d'imposta	72
13. Gruppo IVA	72 bis
14. Motoveicoli elettrici o ibridi	74 bis
15. Tax credit locazioni strutture turistico ricettive	77
16. Esenzioni IMU	78
17. Investimenti pubblicitari a favore di società ed associazioni sportive	81
18. Associazioni culturali due per mille	97
19. Proroga dei versamenti soggetti ISA	98 bis
20. TOSAP e COSAP	109
21. Rivalutazione dei beni d'impresa	110

## 1. CREDITO D'IMPOSTA PER SANIFICAZIONE AMBIENTI DI LAVORO E ACQUISTO DPI

È stato previsto per l'anno 2020 l'incremento di 403 milioni di euro delle risorse destinate al credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione, le cui domande sono state presentate nel mese di settembre 2020; le risorse aggiuntive saranno distribuite tra i soggetti che hanno presentato la domanda, la percentuale spettante del credito è aumentata dal 15,6423% al 47,1617% (calcolata sul 60% della spesa).

Sarà emanato uno specifico Provvedimento da parte dell'Agenzia delle Entrate al fine di recepire tale aumento.

## 2. VOUCHER PER ACQUISTO DI SERVIZI TERMALI

È stato istituito un fondo presso il MISE destinato alla concessione, fino all'esaurimento delle risorse pari a 20 milioni per il 2020 e 18 milioni per il 2021, di **buoni per l'acquisto di servizi termali**. Tali buoni non sono cedibili, non costituiscono reddito imponibile del beneficiario e non rilevano ai fini del computo del valore dell'ISEE. Criteri e modalità attuative del provvedimento saranno stabiliti con un decreto attuativo.

## 3. PLASTIC TAX

In via sperimentale per il 2021, è stata prevista la possibilità di produrre bottiglie in plastica totalmente riciclata, determinando così la disapplicazione della "plastic tax" (tassa introdotta dalla Legge di Bilancio 2020).

## 4. SUPERBONUS 110% - MODIFICHE

È stabilito che ai fini del Superbonus 110%, per "**accesso autonomo dall'esterno**" si intende un "*accesso indipendente, non comune ad altre unità immobiliari, chiuso da cancello o portone d'ingresso che consenta l'accesso dalla strada o da cortile o giardino anche di proprietà non esclusiva*".

Inoltre, per semplificare la presentazione dei titoli abitativi relativi agli interventi sulle parti comuni che beneficiano degli incentivi, le asseverazioni dei tecnici abilitati in merito allo stato legittimo degli immobili plurifamiliari, e i relativi accertamenti dello sportello unico, sono riferiti esclusivamente alle parti comuni degli edifici interessati dai medesimi interventi.

## 5. SUPERBONUS 110% - TERRITORI COLPITI DA EVENTI SISMICI

Nei Comuni dei territori colpiti da eventi sismici il Superbonus spetta per l'importo eccedente il contributo riconosciuto per la ricostruzione.

## 6. AIUTI ALLA FILIERA DELLA RISTORAZIONE

Sono stati inseriti tra i beneficiari del contributo a fondo perduto (di cui abbiamo parlato nella [Circolare di Studio n. 12 del 09/09/2020](#)) per la filiera della ristorazione anche le imprese con codice ATECO prevalente 56.10.12 (attività di ristorazione connesse alle aziende agricole) e 56.21.00 (catering per gli eventi, banqueting), e, limitatamente alle attività autorizzate alla somministrazione di cibo, 55.10.00 (alberghi).

## 7. SOSPENSIONE AMMORTAMENTO

Esclusivamente per il periodo d'imposta in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto (14 agosto 2020), è stata introdotta la possibilità, per i soggetti che non adottano i Principi contabili internazionali, di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato.

---

### Milano

Via Carducci, 32  
Tel +39 02 855.031  
milano@tcapartners.it

### Milano Area Legale

Via S. Vittore, 16  
Tel +39 02 366.336.63  
legal@tcapartners.it

### Torino

Piazza Carlo Felice, 18  
Tel +39 011 538.386  
torino@tcapartners.it

### Roma

Via Boncompagni, 93  
Tel +39 06 97.27.37.88  
roma@tcapartners.it

La norma prevede le seguenti specifiche:

- la quota di ammortamento non contabilizzata deve essere imputata al Conto economico del bilancio 2021 e allo stesso modo sono differite le quote successive **prolungando di conseguenza l'originario piano di ammortamento di un anno**;
- i contribuenti che si avvalgono di tale facoltà, sono tenuti a destinare ad una riserva indisponibile di utili un ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata.
- se gli utili di esercizio sono inferiori all'importo della citata quota di ammortamento, la riserva dovrà essere integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza di tali voci, la riserva dovrà essere integrata accantonando gli utili degli esercizi successivi;
- in nota integrativa è necessario motivare le ragioni dell'applicazione della sospensione degli ammortamenti nonché dell'iscrizione e dell'importo della corrispondente riserva indisponibile, indicandone l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale/finanziaria e del risultato d'esercizio;
- ai fini tributari, la deduzione della quota di ammortamento è ammessa alle stesse condizioni previste dagli artt. 102, 102-bis e 103 del TUIR, a prescindere dall'imputazione al conto economico; la sospensione degli ammortamenti, quindi, **non si riflette sulla determinazione del reddito e del valore della produzione ai fini IRAP**.

## 8. RIAPERTURA TERMINI RICHIESTA CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO PER COMUNI MONTANI IN STATO DI EMERGENZA

È prevista la riapertura dei termini per la presentazione delle istanze per l'accesso al contributo a fondo perduto ma **limitatamente ai soggetti nei Comuni montani colpiti da eventi calamitosi in stato di emergenza al 31 gennaio 2020**.

La riapertura dei termini è prevista a favore dei soggetti che non hanno presentato la domanda nei termini ordinari e, a partire dall'evento calamitoso, hanno domicilio fiscale/sede operativa in un Comune colpito da eventi calamitosi "i cui stati di emergenza erano ancora in atto alla data di dichiarazione dello stato di emergenza da COVID-19" e classificato totalmente montano.

Tali soggetti potranno presentare l'istanza per l'accesso al contributo entro 30 giorni dalla riapertura, da parte dell'Agenzia delle Entrate, della procedura telematica.

## 9. AVVIO DI NUOVE IMPRESE DA PARTE DI SOGGETTI UNDER 30

È stato previsto un sostegno per l'avvio di imprese, in tutti i settori produttivi, dei servizi e delle professioni, **dei giovani under 30 che intendono avviare un'attività d'impresa, di lavoro autonomo o professionale**.

Le misure di attuazione verranno stabilite con decreto del Ministro dello sviluppo economico da adottare entro 90 giorni dal 14 ottobre 2020 (data di entrate in vigore della legge di conversione).

## 10. SUPERBONUS 110% - ASSEMBLEE CONDOMINIALI

In tema Superbonus 110%, è stato disposto che:

- anche se non previsto dal regolamento, **l'assemblea condominiale può tenersi tramite videoconferenza, previo consenso di tutti i condomini**; in questo caso il verbale, redatto dal segretario e sottoscritto dal Presidente, dev'essere trasmesso all'amministratore e a tutti i condomini con le stesse modalità previste per la convocazione;

- l'avviso di convocazione deve contenere l'indicazione del luogo e dell'ora della riunione; se questa è prevista in modalità videoconferenza, deve contenere anche l'indicazione della piattaforma elettronica sulla quale si terrà, e l'ora della riunione stessa.

## 11. APPROVAZIONE DEL RENDICONTO CONDOMINIALE

È stato sospeso, fino al termine dello stato di emergenza, il termine previsto per la redazione del rendiconto consuntivo e per la convocazione delle assemblee volte all'approvazione dello stesso. Inoltre, è stato rinviato di 6 mesi dal termine dello stato di emergenza, il termine per gli adempimenti e gli adeguamenti antincendio previsti per gli edifici di civile abitazione.

## 12. CESSIONE DI CREDITI DETERIORATI – TRASFORMAZIONE IN CREDITO D'IMPOSTA

Sono state introdotte modifiche alla disciplina finalizzata ad incentivare la cessione di crediti deteriorati.

La norma prevede la possibilità di trasformare in credito d'imposta una quota di attività per imposte anticipate (DTA), per un ammontare proporzionale al valore dei crediti deteriorati che vengono ceduti a terzi. In particolare, vengono introdotte specifiche disposizioni per le ipotesi di opzione per il consolidato o per la trasparenza fiscale, nonché di cessione di crediti effettuata da società di persone.

## 13. GRUPPO IVA

Alle prestazioni di servizi effettuate nei confronti di un gruppo IVA da consorzi (oppure da società consortili o da società cooperative con funzioni consortili) non partecipanti al medesimo gruppo IVA, si applica l'art. 10, comma 2, del D.P.R. 633/72, laddove il committente sia un consorzio che partecipa al gruppo IVA: lo prevede il nuovo comma 3-bis dell'art. 70-*quinquies* del medesimo decreto IVA.

## 14. MOTOVEICOLI ELETTRICI O IBRIDI

È stato introdotto, in via sperimentale, un contributo pari al 60% (fino a un massimo di 3.500,00 euro) a favore di chi omologa in Italia entro il 31 dicembre 2021 un veicolo con l'installazione di sistemi di riqualificazione elettrica su veicoli delle categorie internazionali M1, M1G, M2, M2G, M3, M3G, N1 e N1G, immatricolati originariamente con motore termico. È previsto inoltre un contributo, sempre pari al 60% dell'imposta di bollo per l'iscrizione al PRA, nonché dell'imposta di bollo e dell'imposta provinciale di trascrizione.

## 15. TAX CREDIT LOCAZIONI STRUTTURE TURISTICO RICETTIVE

È stata introdotta una norma di particolare favore per le strutture turistico-ricettive:

- il credito d'imposta relativo all'affitto di azienda spetta nella misura del 50% (in luogo del vigente 30%, che resta applicabile alle altre categorie) e fino al 31 dicembre 2020. Quindi la validità temporale della misura viene estesa da luglio 2020 a dicembre 2020;
- qualora per la stessa struttura turistico-ricettiva siano stati stipulati due contratti distinti, uno relativo alla locazione dell'immobile e uno riferito all'affitto dell'azienda, il credito d'imposta può essere riconosciuto per entrambi i contratti.

## 16. ESENZIONI IMU

È stato disposto che l'esenzione IMU per le pertinenze di immobili rientranti nella categoria catastale D/2 (alberghi e pensioni) si applica anche relativamente alla prima rata.

---

### Milano

Via Carducci, 32  
Tel +39 02 855.031  
milano@tcapartners.it

### Milano Area Legale

Via S. Vittore, 16  
Tel +39 02 366.336.63  
legal@tcapartners.it

### Torino

Piazza Carlo Felice, 18  
Tel +39 011 538.386  
torino@tcapartners.it

### Roma

Via Boncompagni, 93  
Tel +39 06 97.27.37.88  
roma@tcapartners.it

## 17. INVESTIMENTI PUBBLICITARI A FAVORE DI SOCIETÀ ED ASSOCIAZIONI SPORTIVE

Il credito d'imposta investimenti pubblicitari a favore di società ed associazioni sportive è stato esteso anche alle società sportive professionistiche e società ed associazioni sportive dilettantistiche iscritte al registro CONI, operanti in discipline ammesse anche ai Giochi paraolimpici.

## 18. ASSOCIAZIONI CULTURALI DUE PER MILLE

Con riferimento al periodo d'imposta 2020 (dichiarazioni 2021) sarà possibile destinare il due per mille della propria IRPEF a favore delle **associazioni culturali iscritte in un apposito elenco** istituito presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri. I contribuenti potranno effettuare la scelta di destinazione in sede di dichiarazione annuale dei redditi ovvero, se esonerati dall'obbligo di presentare la dichiarazione, mediante la compilazione di un'apposita scheda approvata dall'Agenzia delle Entrate e allegata ai modelli di dichiarazione. Con un successivo decreto verranno stabilite le modalità attuative di tale disposizione.

## 19. PROROGA DEI VERSAMENTI SOGGETTI ISA

È stata introdotta la possibilità di **regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti dei saldi e degli acconti, scaduti il 20 agosto 2020, effettuando il versamento entro il 30 ottobre 2020, con la maggiorazione dello 0,8% delle imposte dovute, senza applicazione di sanzioni.**

La regolarizzazione riguarda:

- contribuenti esercitano attività economiche per le quali si applicano gli ISA o che presentano cause di esclusione o di inapplicabilità dagli stessi;
- i soggetti che applicano il regime forfettario o il regime dei minimi;
- i soci di società di persone, associazioni di cui all'art. 5 del TUIR nonché le società che hanno optato per il regime di trasparenza fiscale.

Per potersi avvalersi della proroga, **occorre aver subito una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi di almeno il 33% nel primo semestre del 2020 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente**, e non aver effettuato, in tutto o in parte, i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi e dell'IVA correlata agli ulteriori componenti positivi dichiarati per migliorare il profilo di affidabilità, nonché dalle dichiarazioni previste ai fini IRAP.

## 20. TOSAP e COSAP

È esteso fino al 31 ottobre 2020 il periodo nel quale i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche, sono esonerati dalla TOSAP (Tassa di Occupazione Spazi e Aree Pubbliche) e del COSAP (Canone per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche).

## 21. RIVALUTAZIONE DEI BENI D'IMPRESA

È stato previsto che le imprese con esercizio non coincidente con l'anno solare possono effettuare la rivalutazione nel bilancio o rendiconto relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2019, se approvato successivamente al 14 ottobre 2020 (ossia la data di entrata in vigore della legge di conversione del DL n. 104/2020), a condizione che i beni d'impresa e le partecipazioni risultino dal bilancio dell'esercizio precedente.

Con l'occasione inviamo i migliori saluti

TCA - Triberti Colombo & Associati

---

### Milano

Via Carducci, 32  
Tel +39 02 855.031  
milano@tcapartners.it

### Milano Area Legale

Via S. Vittore, 16  
Tel +39 02 366.336.63  
legal@tcapartners.it

### Torino

Piazza Carlo Felice, 18  
Tel +39 011 538.386  
torino@tcapartners.it

### Roma

Via Boncompagni, 93  
Tel +39 06 97.27.37.88  
roma@tcapartners.it