

## Circolare n° 7 del 03/08/2021

Gentili Clienti,

nella seguente Circolare tratteremo le principali novità del D.L. 73 del 25/05/2021 , c.d. “D.L. Sostegni Bis”, in sede di conversione in Legge.

NOVITA' DEL DECRETO SOSTEGNI BIS IN SEDE DI CONVERSIONE	ART.
1. <u>Contributo a fondo perduto - soggetti con ricavi 2019 tra 10 e 15 milioni</u>	1
2. <u>Contributo a fondo perduto – Wedding, horeca</u>	1-ter
3. <u>Contributo a fondo perduto – Terzo settore</u>	1-quater
4. <u>Rinvio versamenti Rottamazione “ter” e “Saldo e Stralcio”</u>	1-sexies
5. <u>Credito d’imposta locazioni e affitti</u>	4
6. <u>Ricontrattazione canone delle locazioni commerciali</u>	4-bis
7. <u>Esenzione IMU</u>	4-ter
8. <u>Sospensione versamenti cartelle esattoriali e pignoramenti</u>	9
9. <u>Versamento imposte soggetti ISA proroga</u>	9-ter
10. <u>Cashback</u>	11-bis
11. <u>Tax credit pagamenti elettronici</u>	11-bis
12. <u>Nuova Sabatini semplificazioni e rifinanziamento</u>	11-ter
13. <u>Durc - verifica regolarità contributiva</u>	47-bis
14. <u>Credito d’imposta formazione dipendenti</u>	48-bis
15. <u>Credito d’imposta pubblicità</u>	67-bis
16. <u>Ecobonus veicoli</u>	73- quinquies
17. <u>Rivalutazione di terreni e partecipazioni</u>	14
18. <u>Società benefit</u>	19-bis

## 1. CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO – SOGGETTI CON RICAVI 2019 TRA 10 E 15 MILIONI

Viene introdotto un contributo a fondo perduto per i **soggetti che hanno conseguito ricavi o compensi superiori a 10 milioni di euro, ma non superiori a 15 milioni di euro (compresi i titolari di reddito agrario)** nel secondo periodo d'imposta antecedente a quello di entrata in vigore della legge di conversione del Decreto Sostegni Bis (2019 per i "soggetti solari") che sono in possesso degli altri requisiti previsti per:

- il riconoscimento dei contributi di cui all'art. 1 del DL 41/2021 del "Decreto Sostegni", (vedi [comunicazione di Studio 6/2021](#));
- o di quelli fissati per poter beneficiare del contributo "alternativo" di cui all'art. 1 del "Decreto Sostegni bis" (vedi [circolare di Studio 6 del 14/06/2021](#)).

Per tali soggetti viene previsto il riconoscimento:

a) del **contributo a fondo perduto previsto dall'art. 1 del decreto Sostegni**, determinato applicando una percentuale del 20% alla differenza tra l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del 2020 e l'ammontare medio mensile di fatturato e corrispettivi 2019; in tale ipotesi è riconosciuto anche il contributo "automatico" del "Decreto Sostegni bis" alle partite IVA attive al 26 maggio 2021;

b) del **contributo a fondo perduto alternativo** a quello automatico.

Esso è determinato:

- ove i beneficiari abbiano diritto al contributo di cui alla lettera a), applicando una percentuale del 20% alla differenza tra l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi nel periodo 1° aprile 2020 - 31 marzo 2021 e l'ammontare medio mensile di fatturato e corrispettivi nel periodo 1° aprile 2019 - 31 marzo 2020. In tale ipotesi non è riconosciuto il contributo "automatico" per partite IVA attive al 26 maggio 2021;
- ove i beneficiari non abbiano diritto al contributo di cui alla lettera a), applicando una percentuale del 30% alla differenza tra l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi nel periodo 1 aprile 2020- 31 marzo 2021 e l'ammontare medio mensile di fatturato e corrispettivi nel periodo 1 aprile 2019 - 31 marzo 2020.

## 2. CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO – WEDDING - HORECA

Viene stanziato un fondo di 60 milioni per l'erogazione di un contributo a fondo perduto a favore delle imprese operanti nei settori del wedding, dell'intrattenimento, dell'organizzazione di feste e cerimonie e del settore dell'hotellerie-restaurant-catering (c.d. HORECA).

I criteri e le modalità di applicazione della presente disposizione saranno stabiliti con decreto del Ministro dello sviluppo economico.

## 3. CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO – TERZO SETTORE

Vengono previsti contributi a fondo perduto, per un importo complessivo pari a 20 milioni di euro per l'anno 2021, a favore degli enti non commerciali residenti, degli enti religiosi civilmente riconosciuti, nonché delle Onlus iscritte nella relativa anagrafe, titolari di partita Iva, fiscalmente residenti in Italia e che **svolgono prestazioni di servizi socio-sanitari ed assistenziali, in regime diurno, semiresidenziale e residenziale a favore di anziani non autosufficienti e disabili, ai sensi del D.P.C.M. 29 novembre 2001.**

Non sono state attualmente chiarite le modalità di erogazione dei contributi.

#### 4. RINVIO VERSAMENTI ROTTAMAZIONE “TER” E “SALDO E STRALCIO”

Vengono rinviate le rate relative alla “Rottamazione-ter” delle cartelle esattoriali e al “Saldo e stralcio” per i contribuenti in difficoltà economica sospese da febbraio 2020.

I versamenti potranno essere effettuati in **quattro scadenze mensili dal 31 luglio (che slitta al 2 agosto) al 31 ottobre**, mentre le rate sospese del 2021 andranno versate in unica soluzione entro il prossimo 30 novembre 2021.

#### 5. CREDITO D’IMPOSTA LOCAZIONI E AFFITTI

Il credito d’imposta per i canoni di locazione degli immobili ad uso non abitativo, viene esteso anche alle **imprese esercenti attività di commercio al dettaglio (come i centri commerciali), con ricavi superiori a 15 milioni nel secondo periodo d’imposta antecedente a quello di entrata in vigore del decreto**, in relazione ai canoni versati con riferimento a ciascuno dei mesi da gennaio 2021 a maggio 2021, a condizione che l’ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo compreso tra il 1° aprile 2020 e il 31 marzo 2021 sia inferiore almeno del 30% rispetto all’ammontare medio mensile dello stesso periodo dell’anno precedente.

#### 6. RICONTRATTAZIONE CANONE DELLE LOCAZIONI COMMERCIALI

Viene ridefinito il processo di riduzione del canone delle locazioni commerciali per le attività colpite dall’emergenza sanitaria.

Viene disposto che ove il locatario:

- non abbia avuto diritto di accedere, a partire dall'8 marzo 2020, ad alcuna delle misure di sostegno economico adottate dallo Stato per fronteggiare gli effetti delle restrizioni imposte dalla pandemia;
- ovvero non abbia beneficiato di altri strumenti di supporto di carattere economico e finanziario concordati con il locatore anche in funzione della crisi economica connessa alla pandemia stessa, **il locatario e il locatore sono chiamati a collaborare tra di loro in buona fede per rideterminare temporaneamente il canone di locazione per un periodo massimo di cinque mesi nel corso del 2021.**

La rinegoziazione del contratto riguarda esclusivamente i locatari esercenti attività economica che abbiano registrato un ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi nel periodo compreso tra il 1° marzo 2020 e il 30 giugno 2021 inferiore almeno del 50% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi nell'anno precedente e la cui attività sia stata sottoposta ad una chiusura obbligatoria per almeno 200 giorni anche non consecutivi dopo l'8 marzo 2020.

#### 7. ESENZIONE IMU

Viene prevista l’esonazione IMU dovuta nel 2021 per gli immobili ad uso abitativo, posseduti da persone fisiche e concessi in locazione, per cui sia stata emessa in proprio favore una convalida di sfratto per morosità entro il 28 febbraio 2020, la cui esecuzione è sospesa fino al 30 giugno 2021.

L’esonazione è estesa anche a coloro che abbiano ottenuto in proprio favore l’emissione di una convalida di sfratto per morosità successivamente al 28 febbraio 2020, la cui esecuzione è sospesa fino al 30 settembre 2021 o fino al 31 dicembre 2021.

#### 8. SOSPENSIONE VERSAMENTI CARTELLE ESATTORIALI E PIGNORAMENTI

È stata prorogata **fino al 31 agosto 2021** la sospensione dei termini di versamento di cui all’art. 68,

comma 1, del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, in scadenza dall'8 marzo 2020 al 31 agosto 2021, derivanti da:

- cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione;
- avvisi di accertamento esecutivi emessi dall'Agenzia delle Entrate;
- avvisi di addebito emessi dagli enti previdenziali;
- atti di accertamento esecutivo emessi dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;
- ingiunzioni di cui al R.D. 14 aprile 1910, n. 639, emesse dagli enti territoriali;
- atti esecutivi emessi dagli enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 792, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) sia per le entrate tributarie che per quelle patrimoniali.

## 9. VERSAMENTI IMPOSTE SOGGETTI ISA PROROGA

I contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono approvati gli Indici sintetici di affidabilità fiscale e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore a 5.164.569, possono usufruire di una **proroga al 15 settembre 2021 dei termini di versamento dei tributi derivanti dalla dichiarazione dei redditi e IRAP**, in scadenza dal 30 giugno 2021 al 31 agosto 2021 senza applicazione della maggiorazione.

La proroga è fruibile anche dai soggetti per i quali operano cause di esclusione Isa, dai contribuenti forfettari e dai soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 Tuir.

## 10. CASHBACK

Viene sospeso il Cashback di Stato per il semestre 1° luglio 2021 - 31 dicembre 2021 di cui all'art. 6, comma 2, lettera b), del D.M. 24 novembre 2020, n. 156.

## 11. TAX CREDIT PAGAMENTI ELETTRONICI

Il **credito d'imposta per i pagamenti elettronici è stato aumentato dal 30% al 100%** per le commissioni maturate dal 1° luglio 2021 al 30 giugno 2022 quando gli esercenti attività d'impresa, arte e professioni, utilizzino nelle operazioni nei confronti dei consumatori finali:

- Strumenti di pagamento evoluti;
- Strumenti di pagamento elettronici collegati a registratori telematici.

Il credito d'imposta spetta ora nella misura del 100% agli esercenti attività d'impresa, arti o professioni, con ricavi o compensi inferiori a 400.000 euro, che effettuano cessioni di beni o prestazioni di servizi nei confronti di consumatori finali a decorrere dal 1° luglio al 30 giugno 2022 utilizzando strumenti di pagamento elettronici che garantiscono l'inalterabilità e la sicurezza dei dati, ovvero, si siano dotati di sistemi evoluti di incasso che consentono di assolvere l'obbligo di memorizzazione elettronica e di trasmissione telematica alle Entrate dei dati dei corrispettivi.

Tale credito spetta anche per l'acquisto o noleggio di strumenti di pagamento elettronici, nel limite massimo di 160 euro, per ciascun beneficiario, nelle seguenti misure:

Ricavi/compensi periodo d'imposta precedente	Misura del credito d'imposta
Fino a 200.000	70%
Sopra 200.000 e fino a 1 milione	40%
Sopra 1 milione e fino a 5 milioni	10%

Il credito spettante per le spese di acquisto o noleggio di strumenti di pagamento elettronici **che fungono anche da registratori di cassa**, con limite massimo di 320 euro per soggetto, sono invece le seguenti:

Ricavi/compensi periodo d'imposta precedente	Misura del credito d'imposta
Fino a 200.000	100%
Sopra 200.000 e fino a 1 milione	70%
Sopra 1 milione e fino a 5 milioni	40%

Tali crediti d'imposta potranno essere utilizzati in compensazione solo dopo aver sostenuto la spesa.

## 12. NUOVA SABATINI SEMPLIFICAZIONI E RIFINANZIAMENTO

Al fine di accelerare l'erogazione dei contributi agli investimenti produttivi delle micro, piccole e medie imprese previsti dalla cd. Nuova Sabatini, il Ministro dello sviluppo economico, con riferimento alle domande di agevolazione presentate in data antecedente al 1° gennaio 2021 per le quali sia stata già erogata in favore delle imprese beneficiarie almeno la prima quota di contributo, procederà ad erogare, secondo criteri cronologici, **le successive quote di contributo spettanti in un'unica soluzione**, previo positivo esito delle verifiche amministrative propedeutiche al pagamento.

## 13. DURC – VERIFICA REGOLARITA' CONTRIBUTIVA

Ai fini della concessione dell'esonero dal pagamento dei contributi previdenziali, la regolarità contributiva di tali lavoratori è verificata d'ufficio dagli enti concedenti a far data dal 1° novembre 2021.

## 14. CREDITO D'IMPOSTA FORMAZIONE DIPENDENTI

Viene introdotto un **credito d'imposta, nella misura del 25%** delle spese sostenute (fino a un massimo di 30.000 euro per azienda) calcolato sul costo aziendale del dipendente per il periodo in cui è occupato nelle attività di formazione attraverso corsi di specializzazione e di perfezionamento.

La durata della formazione deve essere non inferiore a sei mesi (in Italia o all'estero) negli ambiti legati allo sviluppo di **nuove tecnologie e all'approfondimento delle conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale industria 4.0**.

Il credito è riconosciuto a tutte le imprese, indipendentemente dalla forma giuridica, dalla dimensione aziendale e dal settore economico in cui operano, per le spese di attività di formazione professionale di alto livello nel periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020.

## 15. CREDITO D'IMPOSTA PUBBLICITA'

Per l'anno 2021 è stato introdotto un **credito d'imposta** per assicurare la ripresa del **mercato della pubblicità** effettuata sulle aree pubbliche o aperte al pubblico o comunque da tali luoghi percepibile.

Il limite di spesa è di 20 milioni di euro, in favore dei titolari di impianti pubblicitari privati o concessi a soggetti privati, destinati all'affissione di manifesti e ad analoghe installazioni pubblicitarie di natura commerciale, anche attraverso pannelli luminosi o proiezioni di immagini, comunque diverse dalle insegne di esercizio.

Il credito d'imposta è attribuito in **misura proporzionale all'importo dovuto dai soggetti ivi indicati, nell'anno 2021, a titolo di canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria per la diffusione di messaggi pubblicitari per un periodo non superiore a sei mesi.**

Le modalità attuative per la fruizione del credito d'imposta saranno stabilite con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.

## **16. ECOBONUS VEICOLI**

Vengono prorogati al 31 dicembre 2021 gli incentivi introdotti dalla Legge di Bilancio 2021 per l'acquisto di veicoli (con contestuale rottamazione di un veicolo di classe inferiore ad Euro 6 ed immatricolata prima del 1° gennaio 2011).

L'autoveicolo nuovo acquistato deve essere omologato Euro 6 di ultima generazione e avere un prezzo di listino inferiore ad euro 40.000.

## **17. RIVALUTAZIONE DI TERRENI E PARTECIPAZIONI**

I termini per rivalutare i terreni e le partecipazioni, posseduti al 1 gennaio 2021, **sono prorogati al 15 novembre 2021.** Anche la redazione della relativa perizia giurata di stima deve essere effettuata entro il nuovo termine del 15 novembre 2021.

## **18. SOCIETA' BENEFIT**

Fino al 31 dicembre 2021 è possibile usufruire di un credito di imposta pari al 50% per i costi di costituzione o trasformazione in società benefit introdotto dal decreto "Rilancio". Il credito d'imposta utilizzabile in compensazione previsto nel limite massimo di 10.000 euro per ciascun contribuente.

I costi agevolabili sono oneri notarili, spese di iscrizione nel registro delle imprese, spese inerenti all'assistenza professionale e alla consulenza sostenute e direttamente destinate alla costituzione o alla trasformazione in società benefit.

Rimanendo a disposizione per ogni chiarimento in merito, inviamo con l'occasione 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