

STUDIO ASSOCIATO

CMNP

DAL 1998. CONSULENZA AZIENDALE
TRIBUTARIA SOCIETARIA E DEL LAVORO

Partner
24ORE

Pierpaolo Ceroli

*Dott. commercialista
Revisore legale dei Conti
Giornalista Pubblicista*

Il Sole
24 ORE

pierpaolo.ceroli@cmnp.it



Ordine dei Dottori
Commercialisti
e degli Esperti
Contabili di Arezzo



FONDAZIONE DEI DOTTORI[®]
COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI
CONTABILI DI AREZZO

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

Webinar - Arezzo
ore 15,00 – 17,00

Arezzo, 14 Gennaio 2021

GRUPPO **24ORE**

cmnp formazione

 @studiocmnp

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

LE NORME



«CURA ITALIA»

D.L. 17 MARZO 2020, n. 18
conv. L. 24.04.2020, n. 27

SI COMPONE DI 127 ARTICOLI



«LIQUIDITA'»

D.L. 8 APRILE 2020, n. 23
conv. L. 5.06.2020 n. 40,

SI COMPONE DI 44 ARTICOLI

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

LE NORME

Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale", n. 180 del 18 luglio 2020 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Sabato, 18 luglio 2020

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

«RILANCIO»

D.L. 19 MAGGIO 2020, n. 34

conv. L. 17.7.2020, n.77 N. 25/L

Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale", n. 228 del 14 settembre 2020 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Lunedì, 14 settembre 2020

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

«DECRETO SEMPLIFICAZIONE»

D.L. 16 Luglio 2020, n. 76

Conv. L. 11.9.2020, n. 120 N. 33/L

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

LE NORME

Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale", n. 203 del 14 agosto 2020 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

GAZZETTA  UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 14 agosto 2020

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

«Decreto AGOSTO»

D.L. 14 Agosto 2020, n. 104

conv. L. 13.10.2020, n. 126 ^{30/L}

SI COMPONE DI 115 ARTICOLI

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

LE NORME

Supplemento ordinario alla "Gazzetta Ufficiale", n. 322 del 30 dicembre 2020 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA Roma - Mercoledì, 30 dicembre 2020

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

«**LdB 2021**»

L. 30.12.2020, n. 178

SI COMPONE DI 20 ARTICOLI PER UN TOTALE DI 1255
COMMI. N. 46/L

SERIE GENERALE

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

Anno 161° - Numero 323

GAZZETTA UFFICIALE
DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA Roma - Giovedì, 31 dicembre 2020

SI PUBBLICA TUTTI I
GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 691 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO
PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

D.L. «correttivo LdB2021» 31 dicembre 2020, n. 182.

Modifiche urgenti all'articolo 1, comma 8, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

D.L. «Milleproroghe» 31 dicembre 2020, n. 183.

Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, di realizzazione di collegamenti digitali, di esecuzione della decisione (UE, EURATOM) 2020/2053 del Consiglio, del 14 dicembre 2020, nonché in materia di recesso del Regno Unito dall'Unione europea.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Agenda Lavori: LA LEGGE DI BILANCIO 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178)

NOVITA'
SUPERBONUS E
ALTRE
AGEVOLAZIONI

DISPOSIZIONI A
SOSTEGNO DELLE
AZIENDE

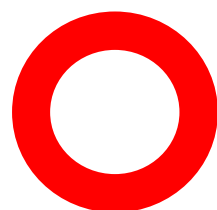
Le Proroghe delle
Rivalutazioni

PERDITA DEL C.S. e
NOVITA' IN TEMA DI
SVOLGIMENTO
DELLE ASSEMBLEE



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE



NOVITA' SUPERBONUS E ALTRE AGEVOLAZIONI



CMNP

© Riproduzione riservata

cmnp formazione
f in t @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



- ECOBONUS (CO. 58 Lett. a))
- BONUS MOBILI ed ELETTODOMESTICI (CO. 58 Lett. b))
- BONUS FACCIATE (CO. 59)
- BONUS PER I GENERATORI DI EMERGENZA GAS (CO. 60)**
- BONUS IDRICO (CO. 61 -65)**
- SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)
- BONUS VERDE (CO. 76)
- BONUS TV (CO. 614-615)**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ ECOBONUS (CO. 58 Lett. a))

L'**ecobonus**, introdotto dall'articolo 1, commi da 344 a 347, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 successivamente **modificato** dall'articolo 14 del **DL 63/2013**, ha previsto una detrazione per i lavori effettuati per il raggiungimento del risparmio energetico degli immobili.

L'articolo 1, comma 58, lettera a) della LdB 2021 ha **esteso la sua applicazione fino al 31 dicembre 2021**.

La detrazione del 50% o del 65% prevista dalla normativa, copre un elenco variegato di spese, fra le quali, a titolo esemplificativo, rientrano quelle per la sostituzione di finestre ed infissi, caldaie, pompe di calore ecc., secondo diverse aliquote e limiti di spesa.

L'**ecobonus** del 110% sarà, invece, riconosciuto esclusivamente per un ristretto numero di lavori, denominati **trainanti**, la cui realizzazione consentirà però di accedere alla super detrazione per tutte le spese sostenute.

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ **BONUS MOBILI ed ELETTODOMESTICI (CO. 58 Lett. b))**



Il cd. bonus mobili, di cui all'articolo 16, comma 2, del DL 63/2013 concerne la **detrazione Irpef del 50%** per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici (con determinate caratteristiche) finalizzati all'arredo «*dell'immobile oggetto di ristrutturazione*».

Con l'articolo 1, comma 58, lettera b) della LdB 2021 l'agevolazione viene **prorogata** anche per l'anno **2021** ed è **elevato a 16.000 euro** l'importo massimo della spesa su cui calcolare il beneficio fiscale.

Pertanto, la detrazione nella misura del 50% concessa dall'agevolazione in parola è calcolata su un importo massimo di spesa di:

- ☐ 10.000 euro fino al 31 dicembre 2020;
- ☐ **16.000 euro dal 1° gennaio 2021, indipendentemente dall'ammontare delle spese sostenute per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio.**

L'agevolazione, inoltre, deve essere **ripartita** tra gli aventi diritto in **10 quote** annuali di pari importo e spetta fino a concorrenza dell'Irpef lorda.

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



BONUS MOBILI ed ELETTODOMESTICI (CO. 58 Lett. b))



Non è possibile riportare in avanti l'eccedenza non utilizzata, che di conseguenza risulterà persa **non** potendo il contribuente «andare a credito».

L'ambito di **applicazione** della detrazione si definisce in funzione:

- dei soggetti interessati;
- della tipologia di mobili e grandi elettrodomestici interessata;
- della tipologia di intervento di recupero edilizio che fonda il diritto alla detrazione anche per le spese di arredamento. Con riguardo a quest'ultimo aspetto, **mentre la data di inizio dei lavori di ristrutturazione deve essere anteriore a quella in cui sono sostenute le spese per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici, non è necessario che le spese di ristrutturazione siano sostenute prima di quelle per l'arredo dell'abitazione.**

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



BONUS MOBILI ed ELETTODOMESTICI (CO. 58 Lett. b))



Il bonus mobili **compete** ai **sogetti** che **beneficiano** della **detrazione Irpef** per gli interventi di recupero edilizio:

- per le spese documentate sostenute nell'anno 2021;
- per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore ad A+, nonché A per i forni, per le apparecchiature per le quali sia prevista l'etichetta energetica;
- finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione;
- a condizione che gli interventi di recupero del patrimonio edilizio siano iniziati dal 1° gennaio 2020.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ BONUS FACCIATE (CO. 59)



Il cd. Bonus Facciate è stato **introdotto** dall'articolo 1, co. 219, legge 27 dicembre 2019, n. 160 (LdB 2020) il quale prevede una **detrazione del 90%** delle spese relative ad interventi, ivi inclusi quelli di sola pulitura e tinteggiatura esterna, per il recupero o restauro della facciata esterna degli edifici che va **ripartita in 10 quote annuali costanti** e di pari importo nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi.

In particolare, **per poter accedere alla detrazione in commento, è necessario** che gli **immobili** oggetto di intervento **siano ubicati nelle zone A o B** indicate dal decreto ministeriale 2 aprile 1968, n. 1444 o in zone a queste assimilabili.

La peculiarità di tale detrazione è che, a differenza delle altre agevolazioni, **non sono previsti massimali di spesa o limiti massimi di detrazione.**

L' articolo 1, comma 59 della LdB 2021 ha **prorogato** anche per l'anno **2021** questa agevolazione.

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



□ BONUS FACCIATE (CO. 59)



L'articolo 2 del citato decreto ministeriale n. 1444 del 1968, prevede la definizione di zone territoriali omogenee, per cui:

- la **zona A** include le **parti del territorio interessate da agglomerati urbani** che rivestono **carattere storico, artistico o di particolare pregio ambientale** o da porzioni di essi, comprese le aree circostanti, che possono considerarsi parte integrante, per tali caratteristiche, degli agglomerati stessi;
- la **zona B** include **le parti del territorio totalmente o parzialmente edificate**, diverse dalle zone A): si considerano parzialmente edificate le zone in cui la superficie coperta degli edifici esistenti non sia inferiore al 12,5 per cento (un ottavo) della superficie fondiaria della zona e nelle quali la densità territoriale sia superiore a 1,5 mc/mq.

L'agevolazione può essere usfruita da **inquilini e proprietari, residenti e non residenti** nel territorio dello Stato, **persone fisiche e imprese**.

cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



BONUS PER I GENERATORI DI EMERGENZA GAS (CO. 60)



La LdB 2021 inserisce il comma 3-bis, all'articolo 16-bis del Dpr 22 dicembre 1986, n. 917, «*Detrazione delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici*», che ha previsto la **detrazione del 50%** delle spese documentate, **fino ad un ammontare complessivo delle stesse non superiore a 48.000 euro per unità immobiliare**, sostenute per gli interventi di **sostituzione del gruppo elettrogeno di emergenza esistente con generatori di emergenza a gas di ultima generazione.**



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ BONUS IDRICO (CO. 61 -65)



Alle persone fisiche residenti in Italia è riconosciuto, nel limite di spesa pari a **20 milioni di euro** per l'anno **2021** e **fino ad esaurimento delle risorse**, un **bonus idrico** pari ad **euro 1.000** per ciascun beneficiario da utilizzare, **entro il 31 dicembre 2021**, per **interventi di sostituzione** di vasi sanitari in ceramica con nuovi apparecchi a scarico ridotto e di apparecchi di rubinetteria sanitaria, soffioni doccia e colonne doccia esistenti con nuovi apparecchi a limitazione di flusso d'acqua, **su** edifici esistenti, parti di edifici esistenti o singole unità immobiliari (articolo 1, commi 61-64).

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ **BONUS IDRICO (CO. 61 -65)**



Il **bonus** è riconosciuto con riferimento alle **spese sostenute** per:

- ☐ la **fornitura** e la **posa in opera** di **vasi sanitari in ceramica** con volume massimo di scarico uguale o inferiore a 6 litri e relativi sistemi di scarico, **compresi** le **opere idrauliche** e **murarie collegate** e lo **smontaggio** e la **dismissione dei sistemi preesistenti**;
- ☐ la fornitura e l'installazione di **rubinetti e miscelatori per bagno e cucina**, **compresi i dispositivi per il controllo del flusso di acqua** con **portata uguale o inferiore a 6 litri al minuto**, e di **soffioni doccia e colonne doccia** con valori di **portata di acqua uguale o inferiore a 9 litri al minuto**, **compresi** le **eventuali opere idrauliche** e **murarie collegate** e lo **smontaggio** e la **dismissione dei sistemi preesistenti**.

Il **bonus non costituisce** reddito imponibile del **beneficiario** e **non rileva ai fini** del computo del valore dell'indicatore della situazione economica equivalente (**ISEE**).

Entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della Legge di bilancio, **saranno definite** con **decreto** del ministro dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare, le **modalità** e i **termini per l'ottenimento** e l'**erogazione** del suddetto beneficio.

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



L'incentivo fiscale è stato introdotto per l'efficientamento energetico degli immobili e la sicurezza anti-sismica, nell'ambito delle politiche sociali volte a contrastare la situazione economica creata dal Covid-19, con il **DI 19 maggio 2020, n. 34**, cd. decreto "Rilancio" convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, in vigore dal 19 maggio 2020. In particolare, con gli **articoli 119 e 121** del DI 34/2020 è stato previsto l'**incremento al 110% dell'aliquota di detrazione** delle spese sostenute dal 1° luglio 2020 al 31 dicembre 2021, a fronte di **specifici interventi [trainanti]**:

- Isolamento termico;
- Sostituzione impianti di climatizzazione invernale su parti comuni;
- Sostituzione impianti di climatizzazione invernale su edifici autonomi;
- Riduzione del rischio sismico (**Sismabonus**);

nonché di **ulteriori interventi [trainati]** quali:

- Interventi di **ecobonus** (riqualif. Energetica globale, involucro edificio, infissi, etc.)
- installazione di **impianti fotovoltaici**
- infrastrutture per la **ricarica di veicoli elettrici** negli edifici.

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



SUPERBONUS
110%

Con la nuova Manovra (articolo 1, commi 66-68) l'incentivo è **confermato fino al 30 giugno 2022** [co. 66 lett. a) punto 1] e, **solo a specifiche condizioni**, al **31 dicembre 2022** [co. 66 lett. m)]. Per l'IACP la **proroga** è invece fino al **31 dicembre 2022** [co. 66 lett. e)] e, **a specifiche condizioni**, fino al **30 giugno 2023** [co. 66 lett. m)].

In ogni caso la **proroga** è **subordinata** all'approvazione da parte del **Consiglio dell'Unione Europea** [comma 74]

Sotto il profilo **soggettivo**, la normativa novellatrice **ha previsto l'applicabilità del bonus** anche alle spese sostenute dalle persone fisiche, operanti al di fuori dell'esercizio delle imprese, arti o professioni, **estendendola anche ai lavori effettuati su edifici composti da due a quattro unità immobiliari, distintamente accatastate**, anche se posseduti da un **unico proprietario** o in **comproprietà** da più persone fisiche [comma 66 lett. n)].

cmnp formazione

f in t @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

Con specifico riferimento ai **condomini /Persone Fisiche (da 2 a 4 unità)** rientrano nell'agevolazione anche le spese sostenute entro il 31 dicembre 2022, se, alla data del 30 giugno 2022, sono stati effettuati lavori per almeno il 60% dell'intervento complessivo. [co. 66 lett. m)]

Per gli istituti autonomi case popolari (IACP) invece, rientrano nell'agevolazione anche le spese sostenute entro il 30 giugno 2023, se, alla data del 31 dicembre 2022, sono stati effettuati lavori per almeno il 60% dell'intervento complessivo [co. 66 lett. m)].

Inoltre, relativamente alle **deliberazioni assembleari** la Legge di bilancio in parola ha aggiunto al comma 9-bis dell'articolo 119 [co. 66 lett. p)] del Dl in commento, il seguente periodo: «**Le deliberazioni dell'assemblea del condominio, aventi ad oggetto l'imputazione a uno o più condomini dell'intera spesa riferita all'intervento deliberato, sono valide se approvate con le stesse modalità di cui al periodo precedente** [n.d.a. con un numero di voti che rappresenti la maggioranza degli intervenuti e almeno un terzo del valore dell'edificio] **e a condizione che i condomini ai quali sono imputate le spese esprimano parere favorevoli**».

LEGGE DI BILANCIO 2021 E REAL ESTATE

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



Sotto il profilo **oggettivo**, la detrazione è stata **estesa anche**:

- ☐ alle spese sostenute per interventi di **coibentazione** del **tetto**, senza limite del concetto di superficie disperdente al solo locale riferibile al sottotetto [co. 66 lett. a) punto 2];
- ☐ agli interventi finalizzati all'**eliminazione** delle **barriere architettoniche** aventi ad oggetto **ascensori** e **montacarichi**, alla realizzazione di ogni strumento che, attraverso la **comunicazione**, la **robotica** e **ogni altro mezzo di tecnologia più avanzata**, sia **adatto a favorire la mobilità interna ed esterna all'abitazione per le persone portatrici di handicap**, anche nel caso in cui gli interventi siano eseguiti in favore di **ultrasessantacinquenni** [co. 66 lett. d)];
- ☐ all'installazione degli **impianti fotovoltaici solari** collocabili su strutture di **pertinenza** degli edifici (es. i garage) [co. 66 lett. i)].

Sempre secondo il provvedimento in commento per le spese sostenute dal 1° luglio 2022 la detrazione è ripartita in **quattro quote annuali** di pari importo.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



SUPERBONUS
110%

Inoltre, con la Legge di bilancio è stato introdotto all'articolo 119 [co. 66 lett. b)] del DL 34/2020 il comma 1- bis, il quale ha specificato che «un'unità immobiliare» può ritenersi **funzionalmente indipendente** qualora sia **dotata di almeno tre delle seguenti installazioni** o manufatti di proprietà esclusiva:

- (i) impianti per l'approvvigionamento idrico;
- (ii) impianti per il gas;
- (iii) impianti per l'energia elettrica;
- (iv) impianto di climatizzazione invernale.

Fra le novità introdotte dalla legge in analisi, si evidenzia che il beneficio è stato esteso anche agli edifici **privi dell'attestato di prestazione energetica** (perché sprovvisti di copertura, di uno o più muri perimetrali) **purché al termine degli interventi raggiungano una classe energetica in fascia A** [co. 66 lett. c)].

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

In riferimento alle **spese sostenute per i lavori relativi a eco bonus e sisma bonus** di cui ai commi precedenti, sostenute entro il ~~31 dicembre 2020~~ **30 giugno 2022**, sono aumentati del 50 per cento per gli interventi di ricostruzione riguardanti i fabbricati danneggiati dal sisma nei comuni di cui agli elenchi allegati al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 dicembre 2016, n. 229, e di cui al decreto-legge 28 aprile 2009, n. 39, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 giugno 2009, n. 77, **nonché nei comuni interessati da tutti gli eventi sismici verificatisi dopo l'anno 2008 dove sia stato dichiarato lo stato di emergenza**. In tal caso, gli incentivi sono alternativi al contributo per la ricostruzione e sono fruibili per tutte le spese necessarie al ripristino dei fabbricati danneggiati, comprese le case diverse dalla prima abitazione, con esclusione degli immobili destinati alle attività produttive. [**co. 66 lett. g**].

È previsto, inoltre, che per gli immobili colpiti dagli eventi sismici **a partire dall'1° aprile 2009, dove è stata dichiarato lo stato di emergenza, i bonus spettano ma soltanto sulla quota di spesa eccedente il contributo disposto per la ricostruzione dell'unità immobiliare** [**co. 66 lett. h**].

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



SUPERBONUS
110%

Il Legislatore, con la Legge di bilancio 2021, è intervenuto anche sul comma 8 dell'articolo 119 [co. 66 lett. I)] del DL 34/2020 che disciplina gli **interventi trainati** inerenti all'installazione di infrastrutture per la **ricarica dei veicoli elettrici**, disponendo una **riduzione** della **spesa massima**, la quale passa:

- ☐ dagli attuali euro 3.000 a euro 2.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità collocate all'interno di edifici plurifamiliari ma funzionalmente indipendenti e con accesso autonomo;
- ☐ a 1.500 euro per edifici plurifamiliari o unifamiliari che installino un numero massimo di otto colonnine;
- ☐ a 1.200 euro per la stessa tipologia di edifici ma che installino un numero superiore a otto colonnine.

Infine, le modifiche introdotte prevedono che le disposizioni in tema di cessione e sconto in fattura si applicano **anche** ai contribuenti che sostengono, nell'anno **2022**, le spese per gli interventi indicati dall'articolo 119 del DL 34/2020, cd. Superbonus [co. 67].

cmrip formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



DESTINATARI

L'agevolazione Superbonus può essere fruito da:

- condomini;
- persone fisiche;
- Istituti Autonomi Case Popolari (IACP);
- Cooperative di abitazione a proprietà indivisa;
- Onlus, organizzazioni di volontariato e associazioni di promozione sociale;
- Associazioni sportive dilettantistiche (su spogliatoi).

cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ **SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)**



CRITERI

<p>Persone fisiche (compresi gli esercenti arti e professioni e gli enti non commerciali)</p>	<p>criterio di Cassa data dell'effettivo pagamento, indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui i pagamenti si riferiscono.</p>
<p>Imprese individuali, Società ed Enti commerciali</p>	<p>criterio di Competenza Indipendentemente dalla data di avvio degli interventi cui le spese si riferiscono e dalla data dei pagamenti.</p>
<p>Condominio</p>	<p>data del bonifico effettuato dal condominio indipendentemente dalla data di versamento della rata condominiale da parte del singolo condomino.</p>

cmnp formazione

@studiocmnp

LEGGE DI BILANCIO 2021 E REAL ESTATE

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



AMBITO OGGETTIVO

L'agevolazione Superbonus si applica su i seguenti tipi di **intervento**:

- ☐ Cd. **“Trainanti”** per i quali il superbonus spetta direttamente, sempre che siano rispettati specifici requisiti di legge.
- ☐ Cd. **“Trainati”** per i quali il superbonus spetta solo se eseguiti congiuntamente ad un intervento trainante.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



SUPERBONUS 110%

AMBITO
OGGETTIVO



**Interventi
Trainanti**

INTERVENTO TRAINANTE	TIPOLOGIA DI INTERVENTI	LIMITE DI SPESA
[1]	<ul style="list-style-type: none"> isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate (compresa la coibentazione del tetto) che interessano l'involucro dell'edificio con un'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda dell'edificio o dell'unità immobiliare situata all'interno di edifici plurifamiliari che sia funzionalmente indipendente e disponga di uno o più accessi autonomi dall'esterno. 	<ul style="list-style-type: none"> € 50.000 per unifamiliari o unità in plurifamiliari indipendenti e con accesso autonomo; € 40.000 per ciascuna unità se edifici con ≤ 8 unità; € 30.000 per ciascuna unità se edifici con > 8 unità.
[2]	<ul style="list-style-type: none"> sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti nei condomini con impianti centralizzati per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria, a condensazione, con efficienza almeno pari alla classe A, impianti a pompa di calore, impianti di microgenerazione, impianti a collettori solari. 	<ul style="list-style-type: none"> € 20.000 per ciascuna unità se edifici con ≤ 8 unità; € 15.000 per ciascuna unità se edifici con > 8 unità.
[3]	<ul style="list-style-type: none"> sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale esistenti con impianti centralizzati per il riscaldamento, il raffrescamento o la fornitura di acqua calda sanitaria, a condensazione, con efficienza almeno pari alla classe A, impianti di microgenerazione, impianti a collettori solari. 	<ul style="list-style-type: none"> € 30.000 per ogni unità immobiliare.
[4]	<ul style="list-style-type: none"> interventi antisismici per la messa in sicurezza statica delle parti strutturali di edifici siti nelle zone 1-2-3. Acquisto di case antisismiche. Realizzazione di sistemi di monitoraggio strutturale continuo a fini antisismici (se effettuato insieme ad uno degli interventi sismici dei punti precedenti). 	<ul style="list-style-type: none"> € 96.000 per unifamiliari o unità in plurifamiliari indipendenti e con accesso autonomo; € 96.000 per acquisto di case antisismiche; € 96.000 per ciascuna unità dei condomini.

➤ Rispettare i requisiti previsti dal D.M. 6.08.2020

➤ Assicurare anche congiuntamente ad altri interventi, il miglioramento di almeno 2 classi energetiche dell'edificio (A.P.E. ante e post).

Non sono previsti ulteriori requisiti rispetto a quelli previsti dalle specifiche norme che regolano il sismabonus.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



AMBITO
OGGETTIVO

Interventi
Trainati

TIPOLOGIA DI INTERVENTI TRAINATI	LIMITE DI SPESA
<ul style="list-style-type: none"> Interventi di ecobonus (riqualificazione energetica globale, involucro dell'edificio, infissi, ecc.) 	<ul style="list-style-type: none"> sono quelli previsti nell'ambito dell'ecobonus.
<ul style="list-style-type: none"> Installazione di impianti solari fotovoltaici connessi alla rete elettrica realizzati su edifici e di sistemi di accumulo integrati. 	<ul style="list-style-type: none"> € 48.000 (max 2.400 euro/kW di potenza nominale); € 48.000 (max 1.000 euro/kW di capacità per i sistemi di accumulo).
<ul style="list-style-type: none"> Installazione di colonnine di ricarica elettriche. 	<ul style="list-style-type: none"> € 3.000 per ogni unità immobiliare per gli interventi di esecuzione nel 2020. Dal 2021: <ul style="list-style-type: none"> € 2.000 per gli edifici unifamiliari o per le unità immobiliari situate all'interno di edifici plurifamiliari che siano funzionalmente indipendenti e dispongano di uno o più accessi autonomi dall'esterno secondo la definizione di cui al comma 1-bis del presente articolo; € 1.500 per gli edifici plurifamiliari o i condomini che installino un numero massimo di otto colonnine; € 1.200 per gli edifici plurifamiliari o i condomini che installino un numero superiore a otto colonnine.

- Essere eseguito **congiuntamente a trainante 1 – 2 o 3.**
- Rispettare i requisiti previsti dal D.M. 6.08.2020.
- Assicurare anche **congiuntamente ad altri interventi, il miglioramento di almeno 2 classi energetiche dell'edificio (A.P.E. ante e post).**
- Essere eseguito **congiuntamente a trainante 1 – 2 – 3 o 4.**
- Essere eseguito **congiuntamente a trainante 1 – 2 o 3.**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



AMBITO OGGETTIVO

☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

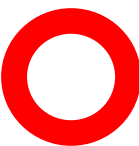
L'agevolazione Superbonus si applica sugli **interventi realizzati su:**

- A. parti comuni di edifici residenziali in “condominio” (sia trainanti, sia trainati);
- B. edifici residenziali unifamiliari e relative pertinenze (sia trainanti, sia trainati);
- C. unità immobiliari residenziali funzionalmente indipendenti e con uno o più **accessi autonomi** dall'esterno site all'interno di edifici plurifamiliari e relative pertinenze (sia trainanti, sia trainati);
- D. singole unità immobiliari residenziali e relative pertinenze all'interno di edifici in condominio (solo trainati);
 - un edificio che comprenda al **massimo 4 unità immobiliari** di proprietà di un unico soggetto è assimilato ad un condominio.

N.B. Sono escluse le unità immobiliari A1, A8 e A9.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



AMBITO OGGETTIVO



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

A. parti comuni di edifici residenziali in “condominio” (sia trainanti, sia trainati);

Sono tutte le parti dell’edificio necessarie all’uso comune (suolo, fondazioni, tetti, scale, facciate), le aree destinate a parcheggio e i locali per i servizi in comune (portineria e alloggio del portiere) e le opere, installazioni, manufatti di qualunque genere destinati all’uso comune (ascensori, pozzi, impianti, ecc.).

B. edifici residenziali unifamiliari e relative pertinenze (sia trainanti, sia trainati);

Unità immobiliari di proprietà esclusiva, funzionalmente indipendenti (dotate di almeno 3 impianti autonomi tra acqua, gas energia elettrica e riscaldamento) e di uno o più accessi autonomi. L’accesso dall’esterno può avvenire anche dalla strada, da un cortile o da un giardino o da un terreno.

C. unità immobiliari residenziali funzionalmente indipendenti e con uno o più **accessi autonomi** dall’esterno site all’interno di edifici plurifamiliari e relative pertinenze (sia trainanti, sia trainati);

Unità immobiliari dotate di un accesso autonomo dall’esterno e di indipendenza funzionale (almeno 3 utenze autonome).

D. singole unità immobiliari residenziali e relative pertinenze all’interno di edifici in condominio (solo trainati);

Su queste unità possono essere realizzati solo interventi trainati.
N.B. Sono esclusi gli immobili di categoria **A/1** (abitazioni di tipo signorile), **A/8** (abitazioni in ville), con categoria **A/9** (castelli, palazzi di eminenti pregi artistici o storici) **se non aperti al pubblico.**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

66. q) al comma 14, dopo il secondo periodo è inserito il seguente:

«*L'obbligo di sottoscrizione della polizza si considera rispettato qualora i soggetti che rilasciano attestazioni e asseverazioni abbiano già sottoscritto una polizza assicurativa per danni derivanti da attività professionale ai sensi dell'articolo 5 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 7 agosto 2012, n. 137, purché questa: a) non preveda esclusioni relative ad attività di asseverazione;*

b) preveda un massimale non inferiore a 500.000 euro, specifico per il rischio di asseverazione di cui al presente comma, da integrare a cura del professionista ove si renda necessario;

c) garantisca, se in operatività di claims made, un'ultrattività pari ad almeno cinque anni in caso di cessazione di attività e una retroattività pari anch'essa ad almeno cinque anni a garanzia di asseverazioni effettuate negli anni precedenti. In alternativa il professionista può optare per una polizza dedicata alle attività di cui al presente articolo con un massimale adeguato al numero delle attestazioni o asseverazioni rilasciate e agli importi degli interventi oggetto delle predette attestazioni o asseverazioni e, comunque, non inferiore a 500.000 euro, senza interferenze con la polizza di responsabilità civile di cui alla lettera a) »;

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178

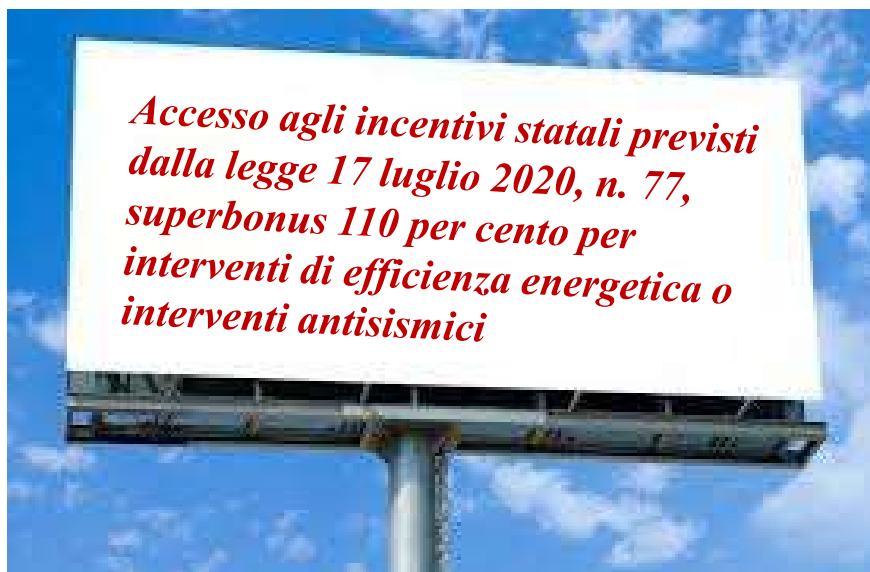


☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



66. r) dopo il comma 14 è inserito il seguente:

« 14-bis. Per gli interventi di cui al presente articolo, nel **cartello esposto** presso il cantiere, in un luogo ben visibile e accessibile, **deve essere indicata anche la seguente dicitura:** “*Accesso agli incentivi statali previsti dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, superbonus 110 per cento per interventi di efficienza energetica o interventi antisismici*”».



LEGGE DI BILANCIO 2021 E REAL ESTATE

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



SISMA BONUS



❑ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

68. All'articolo 16, comma **1-bis**, del decreto- legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, dopo le parole: « *le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dopo la data di entrata in vigore della presente disposizione* » sono inserite le seguenti: « **ovvero per i quali sia stato rilasciato il titolo edilizio** ».

1-bis. Per le spese sostenute dal 1° gennaio 2017 al 31 dicembre 2021 per gli interventi di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettera i), del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, **le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dopo la data di entrata in vigore della presente disposizione [1.1.2017] ovvero per i quali sia stato rilasciato il titolo edilizio**, su edifici ubicati nelle zone sismiche ad alta pericolosità (zone 1 e 2) di cui all'ordinanza del Presidente del Consiglio dei ministri n. 3274 del 20 marzo 2003, pubblicata nel supplemento ordinario n. 72 alla Gazzetta Ufficiale n. 105 dell'8 maggio 2003, riferite a costruzioni adibite ad abitazione e ad attività produttive, spetta una detrazione dall'imposta lorda nella misura del 50 per cento, fino ad un ammontare complessivo delle stesse spese non superiore a 96.000 euro per unità immobiliare per ciascun anno. La detrazione è ripartita in cinque quote annuali di pari importo nell'anno di sostenimento delle spese e in quelli successivi. Nel caso in cui gli interventi di cui al presente comma realizzati in ciascun anno consistano nella mera prosecuzione di interventi iniziati in anni precedenti, ai fini del computo del limite massimo delle spese ammesse a fruire della detrazione si tiene conto anche delle spese sostenute negli stessi anni per le quali si è già fruito della detrazione.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)

Principale Normativa di Riferimento:

- Art. 119-121 DL 19.5.2020, n. 34
- Art. 1 co. 66- 75 L. 30.12.2020, n. 178 (LdB 2021)
- **Circ. AE 8.8.2020, n. 24**
- Ris. AE 28.9.2020, n. 60
- Provv. AE 8.8.2020
- Provv. AE 12.10.2020
- Guida AE «Superbonus 110%»
- Guida ANCE «Superbonus 110%»
- **Circ. AE 22.12.2020, n. 30**
- **Interpelli:**

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



Risposta n. 24 del 8/01/2021

[Superbonus - Interventi di ristrutturazione con ampliamento del volume riscaldato senza demolizione ed interventi di efficientamento energetico - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 21 del 8/01/2021

[Superbonus - Unità immobiliare a destinazione residenziale - Articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 17 del 7/01/2021

[Superbonus - Interventi antisismici di demolizione e ricostruzione, realizzati su immobili censiti al catasto fabbricati C/2 e F/2 - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 16 del 7/01/2021

[Superbonus - Unità immobiliare "funzionalmente indipendente" e con "accesso autonomo dall'esterno" - Articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 15 del 7/01/2021

[Superbonus - Situazione esistente all'inizio dei lavori - Articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 14 del 7/01/2021

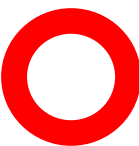
[Superbonus - Enti non commerciali - Opzione per la cessione o lo sconto in luogo delle detrazioni - Articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 9 del 5/01/2021

[Superbonus - Villetta a schiera inserita nel contesto di un residence ed a cui si accede da un passo carraio privato comune a più abitazioni - Articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



Risposta n. 572 del 9/12/2020

[Superbonus - Interventi "trainanti" e "trainati" su edificio residenziale e commerciale - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 571 del 9/12/2020

[Superbonus - Accesso al regime previsto dall'articolo 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto rilancio\) - Modalità di presentazione dell'attestato di prestazione energetica \(A.P.E.\) - DM 6 agosto 2020 - pdf](#)

Risposta n. 570 del 9/12/2020

[Superbonus - Interventi di riqualificazione energetica realizzati su un immobile residenziale ad uso "promiscuo" - Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 562 del 27/11/2020

[Superbonus - Interventi di ristrutturazione e riqualificazione energetica con cambio di destinazione d'uso di una pertinenza censita nella categoria C/2 che sarà accorpata ad un immobile in categoria A/3 - Articolo 119, comma 4, e articolo 121 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34 - pdf](#)

Risposta n. 538 del 9/11/2020

[Superbonus - Interventi di riduzione del rischio sismico di un edificio C/2 con cambio di destinazione in residenziale - Opzione per la cessione o lo sconto in luogo delle detrazioni - Articolo 119, comma 4, e articolo 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 523 del 4/11/2020

[Accesso al Superbonus previsto dall'articolo 119 del decreto legge n. 34 del 2020 in relazione alle spese da sostenere per interventi "trainanti" e "trainati" - pdf](#)

Risposta n. 521 del 3/11/2020

[Superbonus - Sostituzione delle pareti esterne dell'immobile, costituite in prevalenza da vetrate, con una parete in muratura - Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



☐ SUPERBONUS 110% (CO. [66-68]-75)



Risposta n. 500 del 27/10/2020

[Accesso al Superbonus previsto dall'articolo 119 del decreto legge n. 34 del 2020 da parte di un condomino fiscalmente non residente - pdf](#)

Risposta n. 499 del 27/10/2020

[Superbonus - Interventi di isolamento termico del lastrico solare di un edificio in condominio di proprietà esclusiva e installazione di un impianto solare fotovoltaico connesso alla rete elettrica - Limiti di spesa - Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 408 del 24/09/2020

[Articolo 119 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 325 del 9/09/2020

[Superbonus - detrazione delle spese sostenute dagli acquirenti delle cd.case antisismiche - Articolo 16, comma 1-septies del decreto legge 4 giugno 2013, n. 63 - Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 326 del 9/09/2020

[Superbonus - interventi realizzati su "unità collabenti" - Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 327 del 9/09/2020

[Superbonus - Interventi realizzati su immobile in comodato d'uso gratuito- Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 328 del 9/09/2020

[Superbonus - Interventi realizzati su "villetta a schiera" - Articoli 119 e 121 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34 \(decreto Rilancio\) - pdf](#)

Risposta n. 329 del 10/09/2020

[Articolo 11, comma 1, lettera a\), legge 27 luglio 2000, n. 212. Articolo 119 del decreto Rilancio - pdf](#)

cmnp formazione

@studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

 LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



 **BONUS VERDE (CO. 76)**



Anche per l'anno 2021, a seguito della **proroga** dell'art. 1 co. 76 della LdB 2021, ai fini delle imposte sui redditi delle persone fisiche, dall'imposta lorda si **detrae un importo pari al 36%** delle spese documentate, fino ad un ammontare complessivo delle stesse **non superiore a 5.000 euro** per unità immobiliare ad uso abitativo, sostenute ed effettivamente rimaste a carico dei contribuenti che possiedono o detengono, sulla base di un titolo idoneo, l'immobile sul quale sono effettuati gli interventi relativi alla:

- a) «**sistemazione a verde**» di **aree scoperte private** di **edifici esistenti**, **unità immobiliari**, **pertinenze** o **recinzioni**, **impianti di irrigazione** e **realizzazione pozzi**;
- b) **realizzazione di coperture a verde** e di **giardini pensili**.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

LA «GALASSIA» DELLE AGEVOLAZIONI EDILIZIE

Art. 1 L. 30.12.2020, n. 178



□ BONUS TV (CO. 614-615)



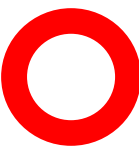
Allo scopo di **favorire il rinnovo** o la **sostituzione** del parco degli **apparecchi televisivi non idonei alla ricezione dei programmi** con le **nuove tecnologie DVB-T2** e di favorire il corretto smaltimento degli apparecchi obsoleti, attraverso il riciclo, ai fini di tutela ambientale e di promozione dell'economia circolare, di apparecchiature elettriche ed elettroniche ai sensi del decreto legislativo 14 marzo 2014, n. 49, **il contributo** di cui all'articolo 1, comma 1039, lettera c), della legge 27 dicembre 2017, n. 205, **è esteso all'acquisto** e allo **smaltimento di apparecchiature di ricezione televisiva**.

Per l'esercizio finanziario 2021 le **risorse** di cui all'articolo 1, comma 1039, lettera c), della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sono incrementate per un importo di **100 milioni di euro** che costituisce limite di spesa.

Con **decreto** del **Ministro dello sviluppo economico**, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare **entro quarantacinque giorni** dalla data di entrata in vigore della presente legge, sono individuate le modalità operative e le procedure per l'attuazione delle disposizioni.

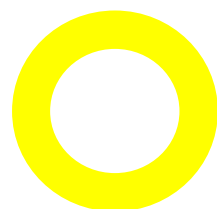
cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE



CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA



CMNP

© Riproduzione riservata

cmnp formazione
f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

DL 19 maggio 2020, n. 34 conv. nella L. 17 luglio 2020, n. 77

Art. 121 Opzione per la cessione o per lo sconto in luogo delle detrazioni fiscali

1. I **soggetti** che **sostengono**, negli anni **2020 e 2021**, spese per gli interventi elencati al comma 2 **possono optare**, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione ((spettante)), **alternativamente**:

((a) per un **contributo**, sotto forma di **sconto sul corrispettivo dovuto**, fino a un importo massimo pari al corrispettivo stesso, anticipato dai fornitori che hanno effettuato gli interventi e da questi ultimi recuperato sotto forma di credito d'imposta, di importo pari alla detrazione spettante, **con facoltà di successiva cessione del credito ad altri soggetti**, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari));

((b) per la **cessione di un credito d'imposta di pari ammontare**, **con facoltà di successiva cessione** ad altri soggetti, compresi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari)).

((1-bis. **L'opzione** di cui al comma 1 **può essere esercitata in relazione a ciascuno stato di avanzamento dei lavori**. Ai fini del presente comma, per gli interventi di cui all'articolo 119 **gli stati di avanzamento dei lavori non possono essere più di due** per ciascun intervento complessivo **e ciascuno stato di avanzamento deve riferirsi ad almeno il 30 per cento del medesimo intervento**)).

2. In deroga all'articolo 14, commi 2-ter, 2-sexies e 3.1, e all'articolo 16, commi 1-quinquies, terzo, quarto e quinto periodo, e 1-septies, secondo e terzo periodo, del decreto legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, **le disposizioni contenute nel presente articolo si applicano per le spese relative agli interventi di:**

a) **recupero del patrimonio edilizio** di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettere a) e b), del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917;

b) **efficienza energetica** di cui all'articolo 14 del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90 e di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 119;

c) **adozione di misure antisismiche** di cui all'articolo 16, commi da 1-bis a 1-septies del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, e di cui al comma 4 dell'articolo 119;

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

DL 19 maggio 2020, n. 34 conv. nella L. 17 luglio 2020, n. 77

Art. 121 Opzione per la cessione o per lo sconto in luogo delle detrazioni fiscali

d) **recupero o restauro della facciata** degli edifici esistenti, ivi inclusi quelli di sola pulitura o tinteggiatura esterna, di cui all'articolo 1, ((commi 219 e 220)), della legge 27 dicembre 2019, n. 160;

e) **installazione di impianti fotovoltaici** di cui all'articolo 16-bis, comma 1, lettera h) del testo unico delle imposte sui redditi di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, ivi compresi gli interventi di cui ai commi 5 e 6 dell'articolo 119 del presente decreto;

f) **installazione di colonnine per la ricarica dei veicoli elettrici** di cui all'articolo 16-ter del decreto-legge 4 giugno 2013, n. 63, convertito, con modificazioni, dalla legge 3 agosto 2013, n. 90, e di cui al comma 8 dell'articolo 119;

3. I crediti d'imposta di cui al presente articolo sono utilizzati (...) in compensazione ai sensi dell'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, sulla base delle rate residue di detrazione non fruite. **Il credito d'imposta è usufruito con la stessa ripartizione in quote annuali con la quale sarebbe stata utilizzata la detrazione.** La quota di credito d'imposta non utilizzata nell'anno non può essere usufruita negli anni successivi, e non può essere richiesta a rimborso. ((Non si applicano i limiti di cui all'articolo 31, comma 1, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, all'articolo 34 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 1, comma 53, della legge 24 dicembre 2007, n. 244)).

4. Ai fini del controllo, si applicano, nei confronti dei soggetti di cui al comma 1, le attribuzioni e i poteri previsti dagli articoli 31 e seguenti del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, e successive modificazioni. I fornitori e i **soggetti cessionari rispondono solo per l'eventuale utilizzo del credito d'imposta in modo irregolare o in misura maggiore rispetto ((al credito d'imposta)) ricevuto.** L'Agenzia delle entrate nell'ambito dell'ordinaria attività di controllo procede, in base a criteri selettivi e tenendo anche conto della capacità operativa degli uffici, alla verifica documentale della sussistenza dei presupposti che danno diritto alla detrazione d'imposta di cui al comma 1 del presente articolo nei termini di cui all'articolo 43 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600 e all'articolo 27, commi da 16 a 20, del decreto-legge 29 novembre 2008, n. 185, convertito, con modificazioni dalla legge 28 gennaio 2009, n. 2.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

DL 19 maggio 2020, n. 34 conv. nella L. 17 luglio 2020, n. 77

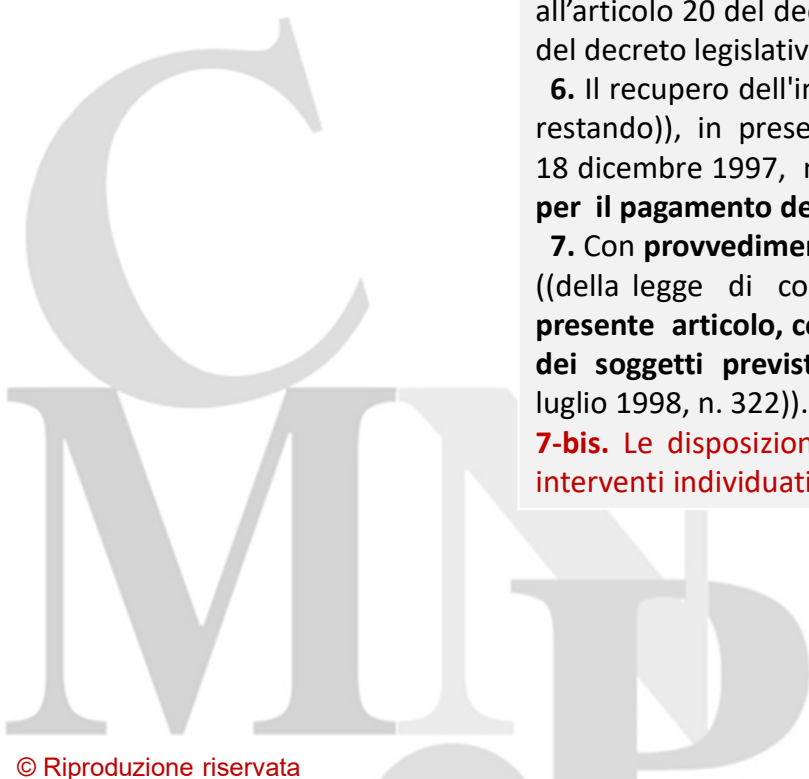
Art. 121 Opzione per la cessione o per lo sconto in luogo delle detrazioni fiscali

5. Qualora sia **accertata la mancata ((sussistenza)), anche parziale, dei requisiti che danno diritto alla detrazione d'imposta, l'Agenzia delle entrate provvede al recupero dell'importo corrispondente alla detrazione** non spettante nei confronti dei soggetti di cui al comma 1. **L'importo di cui al periodo precedente è maggiorato degli interessi** di cui all'articolo 20 del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602, e delle sanzioni di cui all'articolo 13 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 471.

6. Il recupero dell'importo di cui al comma 5 è effettuato nei confronti del soggetto beneficiario di cui al comma 1, ((ferma restando)), in presenza di concorso nella violazione, oltre all'applicazione dell'articolo 9, comma 1 del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, **anche la responsabilità in solido del fornitore che ha applicato lo sconto e dei cessionari per il pagamento dell'importo di cui al comma 5 e dei relativi interessi.**

7. Con **provvedimento** del direttore dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore ((della legge di conversione)) del presente decreto, **sono definite le modalità attuative delle disposizioni di cui al presente articolo, comprese quelle relative all'esercizio delle opzioni, da effettuarsi in via telematica ((, anche avvalendosi dei soggetti previsti dal comma 3 dell'articolo 3 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322)).**

7-bis. Le disposizioni del presente articolo si applicano **anche ai soggetti che sostengono, nell'anno 2022, spese per gli interventi individuati dall'articolo 119.**





LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE

CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

L'art. 119 del DL 34/2020 prevede, **in alternativa all'utilizzo diretto della detrazione** in 5 quote annuali o 4 per il solo 2022, che il **beneficiario possa optare:**

per uno sconto in fattura

Il fornitore recupera il contributo anticipato sotto forma di credito d'imposta di importo pari alla detrazione spettante, con facoltà di successive cessioni di tale credito ad altri soggetti, inclusi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari.

per la cessione del credito

La cessione può essere disposta in favore dei fornitori di beni e servizi necessari alla realizzazione degli interventi; di altri soggetti (persone fisiche, anche esercenti attività di lavoro autonomo o d'impresa, società ed enti); di istituti di credito e intermediari finanziari.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE



CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

...Iter...

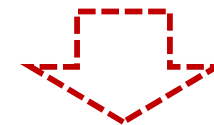
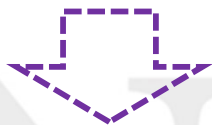
Nel caso di opzione per la cessione del credito o per lo sconto fattura, è necessaria anche **l'apposizione** del **visto di conformità** da parte di un professionista abilitato.



L'opzione va comunicata esclusivamente **in via telematica** entro il **16.3.X+1**



con **apposito modello disponibile** sul sito dell'Agenzia delle Entrate.



Fondazione Nazionale dei Commercialisti
Documento di Ricerca
26 novembre 2020

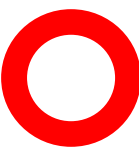
Allegati	Dimensione
Il "Superbonus" del 110%: le check list per il visto di conformità sugli interventi per l'efficienza energetica e la riduzione del rischio sismico	568.71 KB
Check list 110 ecobonus	42.06 KB
Check list 110 sismabonus	35.58 KB

[Provvedimento - pdf](#)

- [Allegato 1 - Istruzioni per la compilazione - pdf](#)
- [Allegato 2 - Modello - pdf](#)
- [Allegato 3 - Specifiche tecniche - pdf](#)

cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE



CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

...Problemi aperti...

La proroga circoscritta al solo 2022 «lascia fuori» le eventuali cessioni da parte dell'IACP che possono ultimare i lavori fino al 30 giugno 2023.



La proroga fino al 2022 riguarda solo il superbonus essendo stato inserito il co. 7 bis dell'art. 121 DL 34/2020 escludendo quelle del co. 2 del medesimo articolo (ecobonus, sismabonus, ristrutturazioni edilizie, bonus facciate, impianti fotovoltaici, colonnine elettriche per auto).

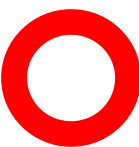


Come va considerato il Differenziale (10%) da un punto di vista contabile/Fiscale

Il Differenziale è previsto solo per il Superbonus le altre agevolazioni sono penalizzate in caso di cessione/sconto

cmnp formazione

    @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

AGEVOLAZIONI EDILIZIE



CESSIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA

...Trattamento contabile/fiscale...

Come deve essere
considerato il differenziale?



Come va contabilizzato?



Che effetti produce sul
bilancio della società
cessionaria?



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

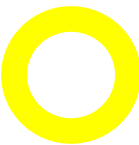
AGEVOLAZIONI EDILIZIE

DISPOSIZIONI A SOSTEGNO DELLE AZIENDE



cmnp formazione

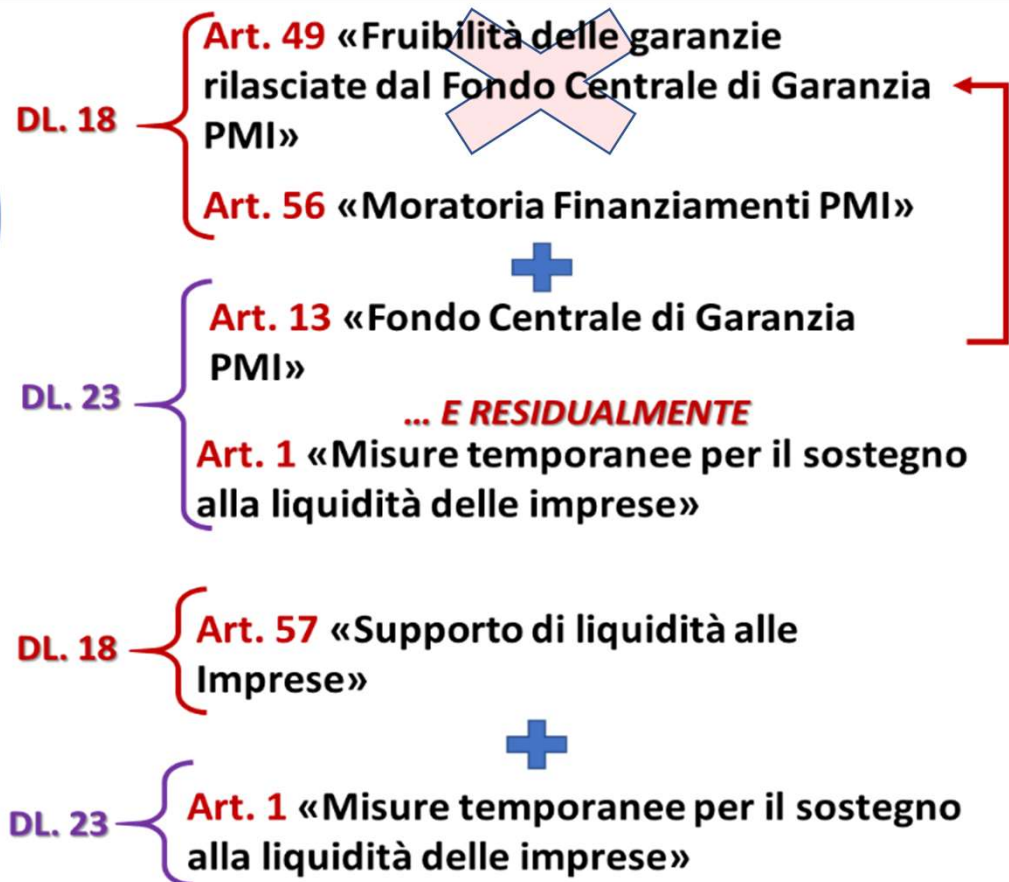
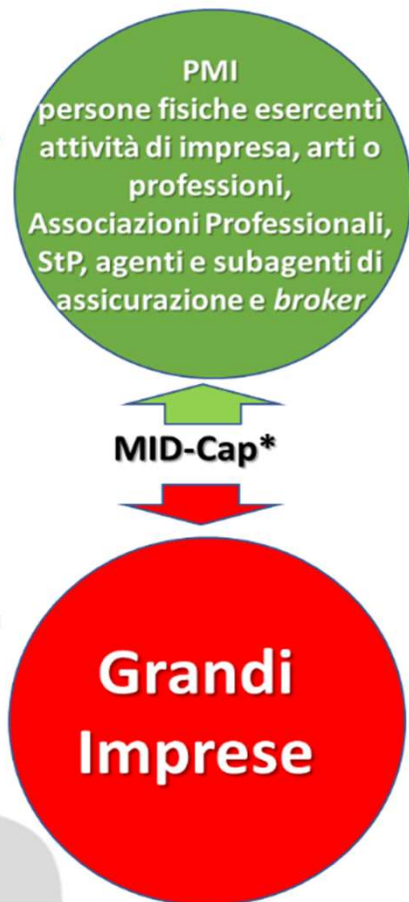
[f](#) [in](#) [t](#) [@](#) @studiocmnp



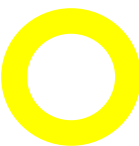
LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

Misure di Accesso al Credito



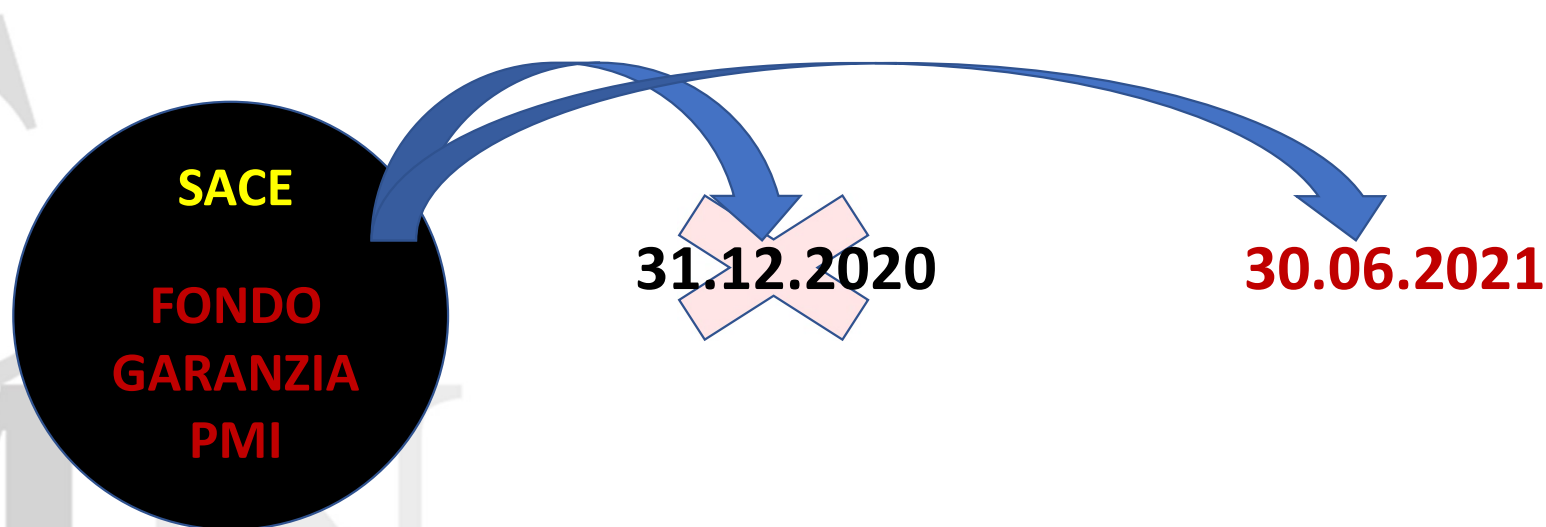
* Le **Mid-Cap** fino al 28 febbraio 2021 possono accedere indistintamente all'articolo 13 o all'articolo 1. Dal 1° marzo 2021 invece potranno solo accedere all'articolo 1.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

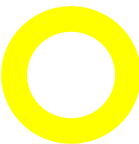
PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

PROROGA Art. 1 co. 206 [SACE] e 244-247 [FONDO GARANZIA «PMI» LDB 2021



cmnp formazione

    @studiocmnp



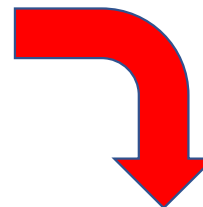
LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

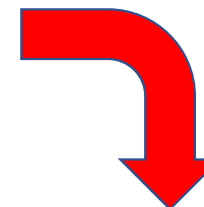
DEFINIZIONE



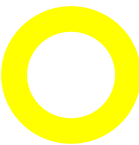
RACCOMANDAZIONE DELLA COMMISSIONE
del 3 aprile 1996
relativa alla definizione delle piccole e medie imprese
(Testo rilevante ai fini del SEE)
(96/280/CE)



RACCOMANDAZIONE DELLA COMMISSIONE
del 6 maggio 2003
relativa alla definizione delle microimprese, piccole e medie imprese
[notificata con il numero C(2003) 1422]
(Testo rilevante ai fini del SEE)
(2003/361/CE)



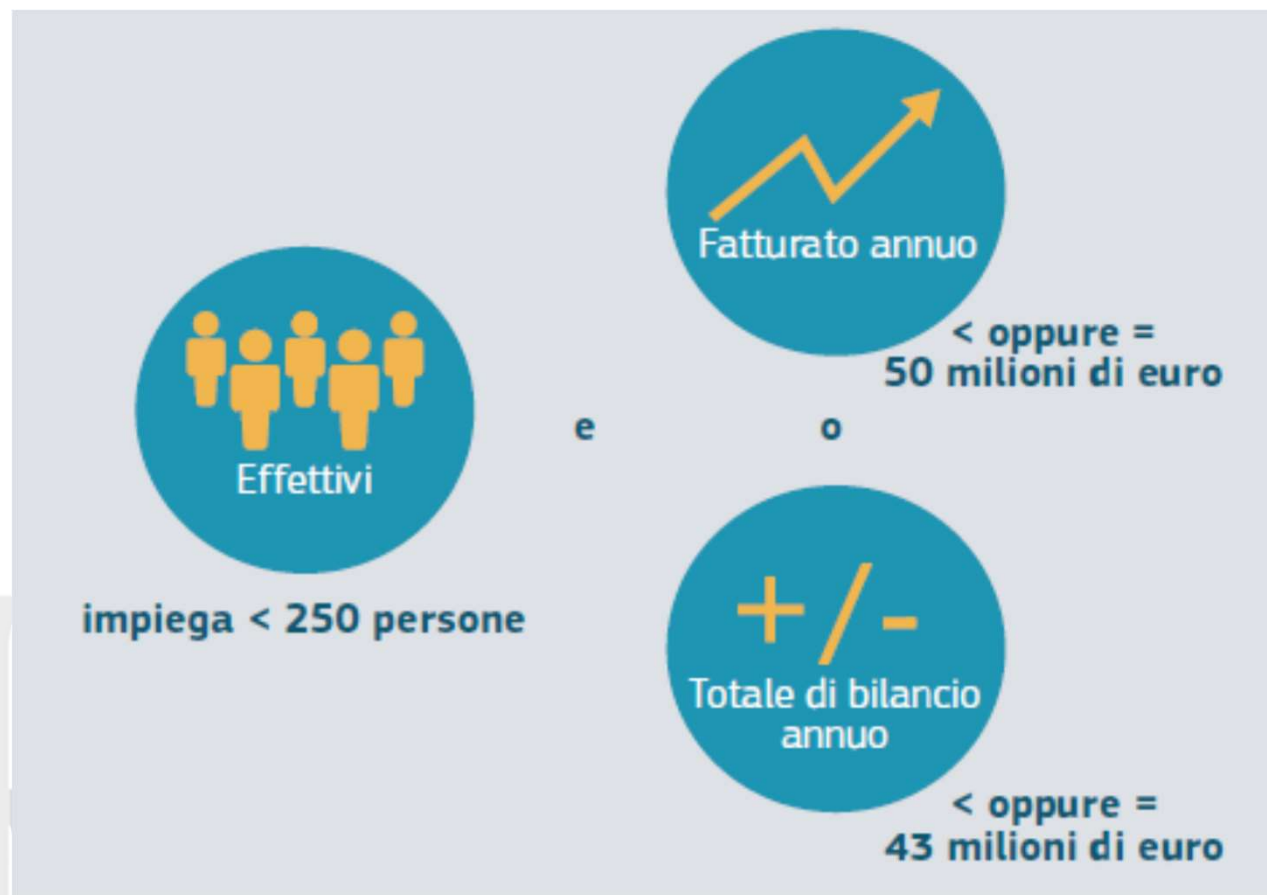
DM 18.4.2005

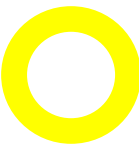


LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

DEFINIZIONE





LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

REQUISITI

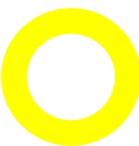


Categoria di impresa	Effettivi: unità lavorative-anno (ULA)	Fatturato annuo	0	Totale di bilancio annuo
Medie imprese	< 250	≤ 50 milioni di euro	0	≤ 43 milioni di euro
Piccole imprese	< 50	≤ 10 milioni di euro	0	≤ 10 milioni di euro
Microimprese	< 10	≤ 2 milioni di euro	0	≤ 2 milioni di euro

DEROGA ULA < 500

cmnp formazione

@studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

DEFINIZIONE



Caso n.	2019 N (anno di riferimento) ⁽⁵⁾	2018 N-1	2017 N-2	2019 Condizione di PMI
1	PMI	non-PMI	non-PMI	non-PMI
2	PMI	PMI	non-PMI	PMI
3	PMI	PMI	PMI	PMI
4	PMI	non-PMI	PMI	PMI
5	non-PMI	PMI	PMI	PMI
6	non-PMI	non-PMI	PMI	non-PMI
7	non-PMI	PMI	non-PMI	non-PMI
8	non-PMI	non-PMI	non-PMI	non-PMI

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

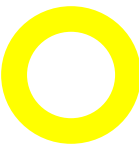
PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

CATEGORIE



Le **categorie** sono le seguenti:

- **impresa autonoma:** se l'impresa è completamente indipendente o ha una o più partecipazioni di minoranza (ciascuna inferiore al 25 %) con altre imprese;
- **impresa associata:** se la partecipazione con altre imprese arriva almeno al 25 %, ma non supera il 50 %, si considera che il rapporto sia tra imprese associate;
- **Impresa collegata:** se la partecipazione con altre imprese supera il tetto del 50 %, le imprese sono considerate collegate.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

ESEMPI



UN'IMPRESA AUTONOMA
NON È ASSOCIATA O COLLEGATA
A UN'ALTRA IMPRESA

La mia impresa
è totalmente
indipendente

oppure

Un'altra
impresa

La mia
impresa
detiene meno
del 25 % (capitale
o diritti di voto)
in un'altra
impresa

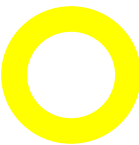
< 25 %

e/o

La mia
impresa

Un'altra
impresa detiene
meno del 25 %
nella mia

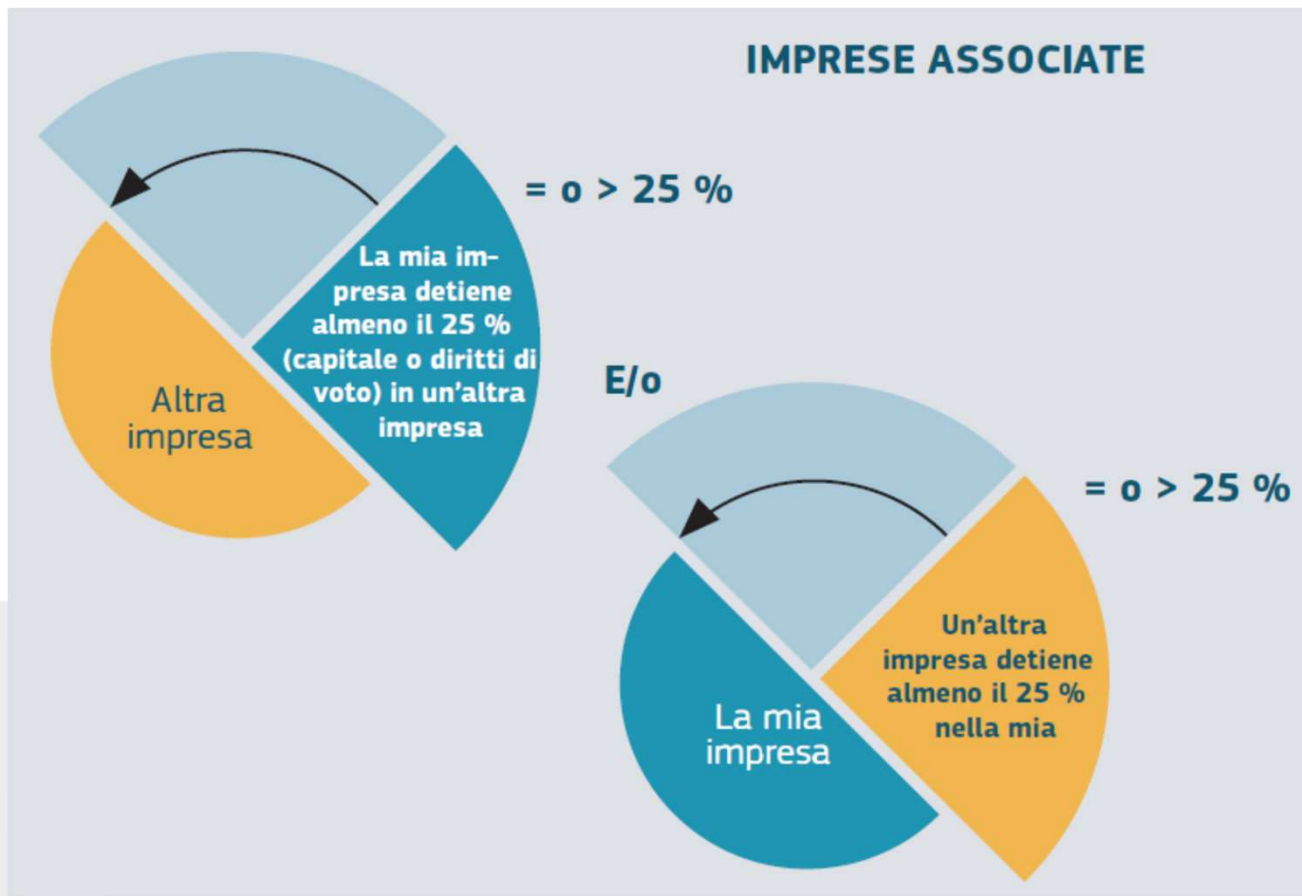
< 25 %

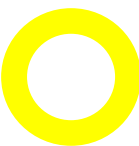


LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

ESEMPI

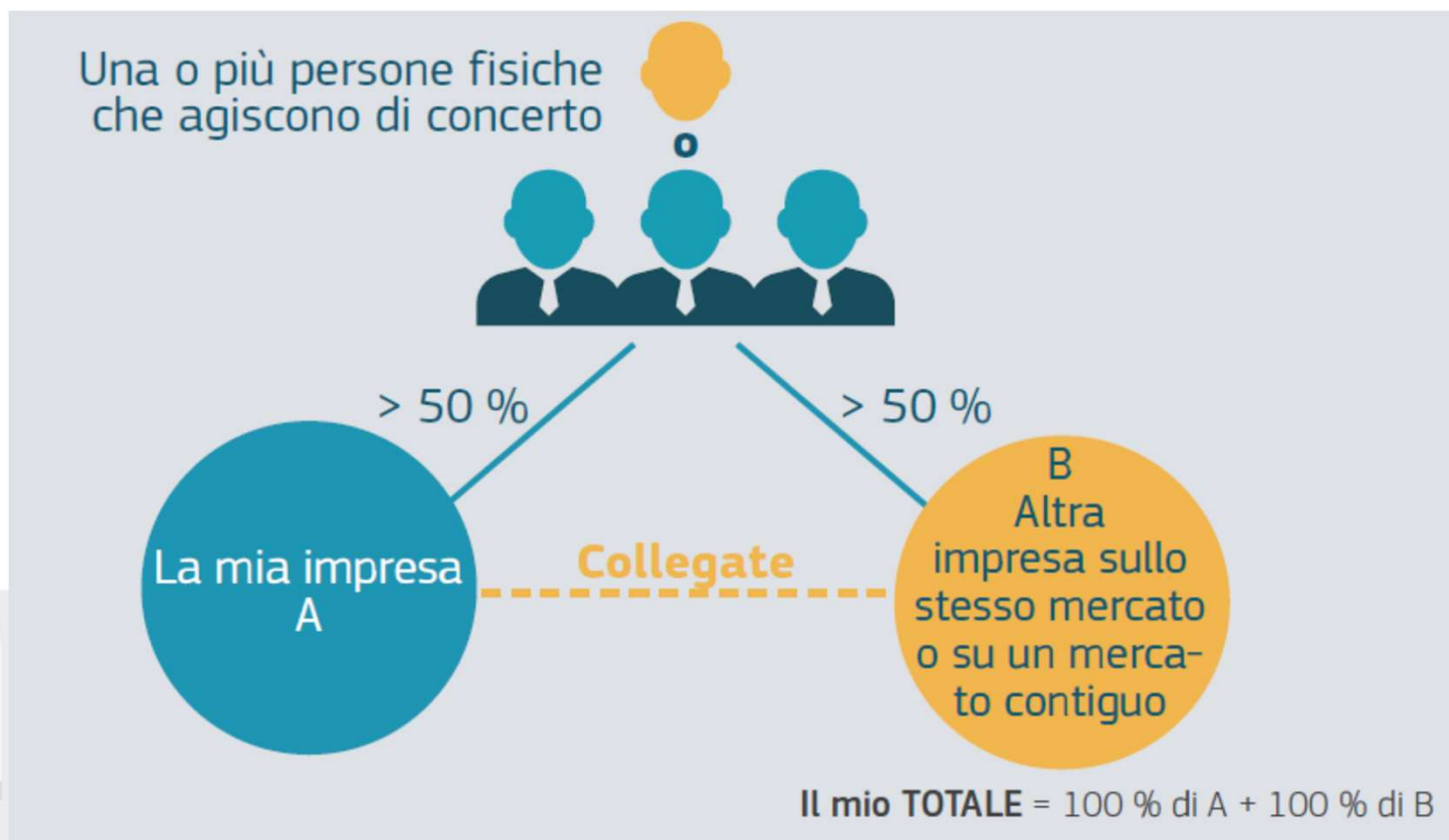


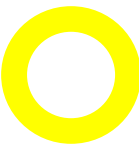


LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

ESEMPI

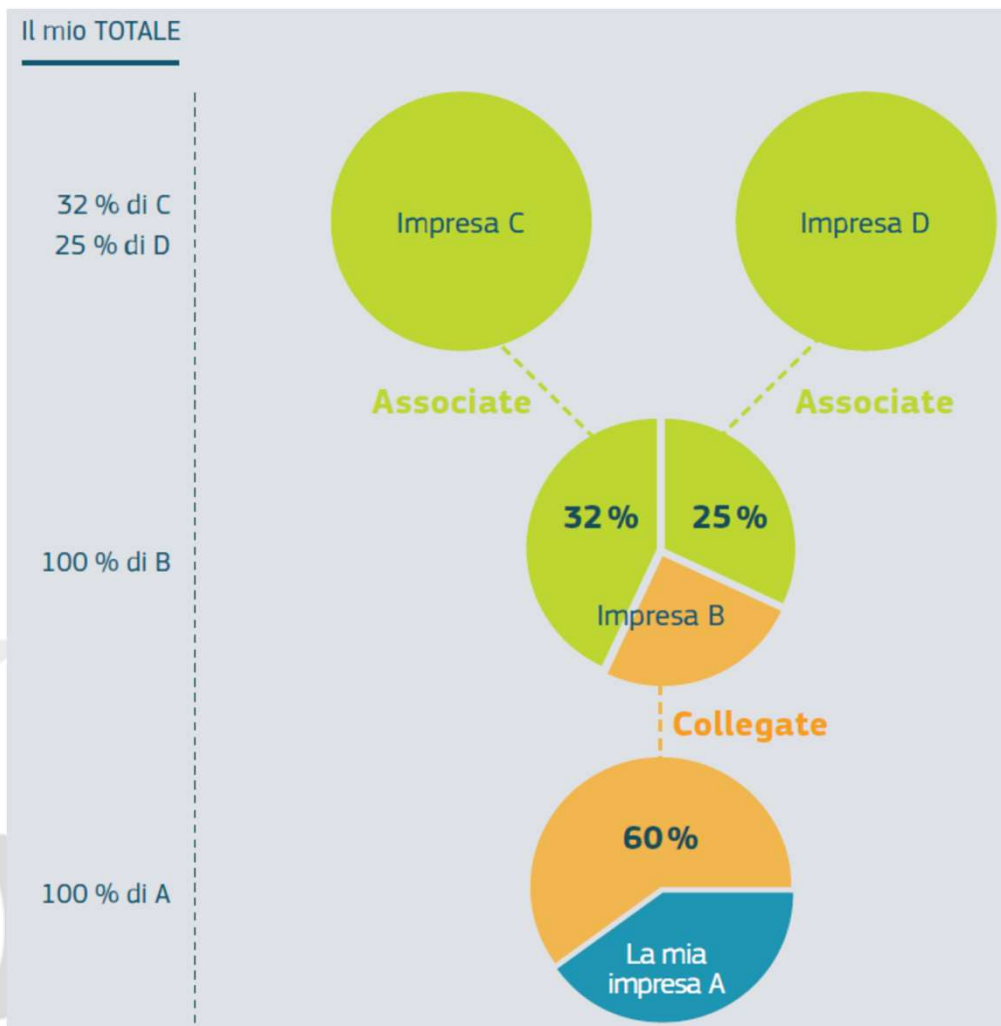




LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

ESEMPI



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

NORMATIVA ART. 13 DL LIQUIDITA' 23/2020	LIMITE RICAVI BENEFICIARIO	DURATA FINANZIAM.	PRE AMM.TO	IMPORTO MAX. FINANZIAM.	IMPORTO GARANZIA DIRETTA	IMPORTO GARANZIA RIASSICURAZ.	VALUTAZIONE DEL BENEFICIARIO	BENEFICIARI			
								PMI	Persone fisiche esercenti attività di impresa, arti o Professioni	MID-CAP*	GRANDI IMPRESE
Let. M)	Nessun limite	Fino a 15 anni	2 anni	25% dei ricavi o il doppio della spesa salariale fino ad un massimo di 30mila €	100%	100%	Nessuna Valutazione Creditizia	SI	SI	NO	NO
Let. N)	3.200.000,00 €	Non prevista	Non prevista	25% dei ricavi fino ad un massimo di 800mila €	100% di cui: §90% garanzia statale; §10% garanzia Confidi o di altro fondo			SI	SI	NO	NO
Let. C)	Nessun limite (ma in ogni caso no si può superare il limite massimo di 5 milioni di euro)	Fino a 6 anni	2 anni	Uno tra i seguenti importi: §Doppio della spesa salariale 2019; §25% ultimo fatturato; §Fabbisogno per capitale esercizio e investimento a 18 mesi (PMI) o 12 mesi per «PMI con ULA<500»	90%	100%		SI	SI	SI	NO
Let. E)	Nessun Limite	Non prevista	Non prevista	Importo richiesto > 10% di quello in essere	80%			SI	SI	SI	0

* Per le Mid Cap l'art. 13 trova applicazione fino al 28 febbraio 2021 in quanto dal 1° marzo 2021 le richieste "migreranno" sotto la gestione SACE S.p.A.

[cmnp.formazione](https://www.studiocmnp.it)

[f](https://www.facebook.com/studiocmnp) [in](https://www.linkedin.com/company/studiocmnp) [t](https://twitter.com/studiocmnp) [i](https://www.instagram.com/studiocmnp) @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO



Fondo di garanzia

<https://www.fondidigaranzia.it/normativa-e-modulistica/modalita-operative/>

- **Circolare n. 1/2021 del 13.1.2021**

Entrata in vigore delle modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021) e innalzamento ad euro 40.000 dell'importo massimo del Microcredito ex art. 111 del T.U.B.

- **Circolare n. 24/2020 del 31.12.2020**

Proroga delle misure previste dall'articolo 13, comma 1 del decreto-legge 8 aprile 2020, n.23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n.40 (di seguito DL Liquidità) e applicazione delle modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021)

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO



Fondo di garanzia

<https://www.fondidigaranzia.it/normativa-e-modulistica/modalita-operative/>

• Circolare n. 1/2021 del 13.1.2021

Entrata in vigore delle **modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178**, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021) e **innalzamento ad euro 40.000** dell'importo massimo del Microcredito **ex art. 111** del T.U.B.

- ❑ - Ai sensi del comma 213) dell'art.1 della Legge di Bilancio 2021, è possibile presentare le richieste di ammissione in favore di società che presentano i seguenti **codici ATECO 2007**:
 - 66.19.20 - Attività di promotori e mediatori finanziari;
 - 66.19.21 – Promotori finanziari;
 - 66.19.22 – Agenti, mediatori e procacciatori di prodotti finanziari;
 - 66.21.00 – Attività dei periti e liquidatori indipendenti delle assicurazioni

- ❑ Ai sensi del comma 216) dell'art.1 della Legge di Bilancio 2021, è possibile **presentare** richieste di ammissione **con durata fino a quindici anni**;

- ❑ Ai sensi del comma 217) dell'art.1 della Legge di Bilancio 2021, è possibile **richiedere**, per i finanziamenti già concessi alla data del **13 gennaio 2021**, il **prolungamento della loro durata fino alla durata massima di quindici anni**.

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO



Fondo di garanzia

<https://www.fondidigaranzia.it/normativa-e-modulistica/modalita-operative/>

- **Circolare n. 1/2021 del 13.1.2021**

Entrata in vigore delle **modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178**, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021) e **innalzamento ad euro 40.000** dell'importo massimo del Microcredito **ex art. 111 del T.U.B.**

L'adeguamento potrà essere richiesto:

- per i finanziamenti che, alla data del 13 gennaio 2021, sono già ammessi all'intervento del Fondo ma non ancora erogati dal soggetto finanziatore, a seguito dell'adeguamento alle nuove condizioni, dovrà essere inviata al Gestore una richiesta di conferma della garanzia già concessa;
- per i finanziamenti che, alla data del 13 gennaio 2021, sono già ammessi all'intervento del Fondo e già erogati dal soggetto finanziatore:
 - a) qualora l'adeguamento alle nuove condizioni sia effettuato tramite l'erogazione al soggetto beneficiario finale di un nuovo finanziamento finalizzato all'estinzione del finanziamento garantito ovvero attraverso la sottoscrizione/stipula di un addendum al contratto del finanziamento garantito, dovrà essere inviata al Gestore una richiesta di conferma della garanzia già concessa;
 - b) qualora l'adeguamento alle nuove condizioni sia effettuato tramite l'erogazione al soggetto beneficiario finale di un importo aggiuntivo attraverso la stipula di un contratto di finanziamento distinto dal precedente e la predisposizione di un piano d'ammortamento separato, dovrà essere inviata al Gestore una nuova richiesta di ammissione alla garanzia del Fondo riferita al relativo contratto di finanziamento.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO



Fondo di garanzia

<https://www.fondidigaranzia.it/normativa-e-modulistica/modalita-operative/>

- **Circolare n. 1/2021 del 13.1.2021**

Entrata in vigore delle **modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178**, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021) e **innalzamento ad euro 40.000** dell'importo massimo del Microcredito **ex art. 111 del T.U.B.**

- per i finanziamenti che, alla data del 13 gennaio 2021, sono già erogati dal soggetto finanziatore, ma per i quali non è stata presentata la richiesta di ammissione alla garanzia del Fondo:

- a) qualora l'adeguamento alle nuove condizioni sia effettuato tramite l'erogazione al soggetto beneficiario finale di un nuovo finanziamento finalizzato all'estinzione del finanziamento garantito ovvero attraverso la sottoscrizione/stipula di un addendum al contratto del finanziamento garantito, dovrà essere inviata al Gestore una richiesta di ammissione alla garanzia del Fondo allineata alle nuove condizioni;
- b) qualora l'adeguamento alle nuove condizioni sia effettuato tramite l'erogazione al soggetto beneficiario finale di un importo aggiuntivo attraverso la stipula di un contratto distinto e la predisposizione di un piano d'ammortamento separato, dovranno essere inviate al Gestore due richieste di ammissione alla garanzia del Fondo, ciascuna delle quali riferita ai relativi contratti di finanziamento

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO



Fondo di garanzia

<https://www.fondidigaranzia.it/normativa-e-modulistica/modalita-operative/>

- **Circolare n. 1/2021 del 13.1.2021**

Entrata in vigore delle **modifiche introdotte dalla Legge 30 dicembre 2020, n.178**, pubblicata nella G.U. n. 322 del 30 dicembre 2020 (di seguito Legge di Bilancio 2021) e **innalzamento ad euro 40.000** dell'importo massimo del Microcredito **ex art. 111 del T.U.B.**

- Ai sensi del comma 218) dell'art.1 della Legge di Bilancio 2021, il **tasso di interesse** applicato ai finanziamenti oggetto di richiesta di garanzia, non dovrà essere superiore allo 0,20% aumentato del valore, se positivo, del tasso di Rendistato con durata analoga al finanziamento stesso.

Si comunica, infine, che, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 14 – quinquies, del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, coordinato con la legge di conversione 18 dicembre 2020 (DL Ristori), **è stato reso operativo l'innalzamento ad euro 40.000 dell'importo massimo del Microcredito ex art. 111 del T.U.B.** previsto dall'articolo 13, comma 9, del decreto-legge 8 aprile 2020, n.23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n.40 (DL Liquidità).

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PMI e MEDIO GRANDI IMPRESE: MORATORIE E RICORSO AL CREDITO

**Art. 56 c. 2
DL 18**



1° PROROGA

**Art. 65
DL 104**



2° PROROGA

**Art. 1 CO.
248-254
LDB 2021**

**TIPOLOGIA FINANZIAMENTI
INTERESSATI**

Le **aperture di credito** accordate “sino a revoca” e i finanziamenti accordati a fronte di anticipi su crediti (esistenti alla data del 29.02.2020, o, se superiori, alla data del 17.03.2020) **non possono essere revocati** (sia per la parte utilizzata, sia per quella non ancora utilizzata) fino alla data del **31.01.2021** [ex 30.09.2020].

La **restituzione dei prestiti non rateali** con scadenza anteriore al 30.09.2020 è rinviata fino alla data del 30.09.2020, alle stesse condizioni e senza alcuna formalità **31.01.2021** [ex 30.09.2020]. .

Per i **mutui** e gli altri finanziamenti a rimborso rateale, anche perfezionati tramite il rilascio di cambiali agrarie, il pagamento delle rate o dei **canoni di leasing** in scadenza prima del 30.09.2020 è **sospeso sino al 31.01.2021** [ex 30.09.2020] **30.09.2020** e il piano di rimborso delle rate o dei canoni oggetto di sospensione è dilazionato, unitamente agli elementi accessori e senza alcuna formalità, secondo modalità che assicurino l'assenza di nuovi o maggiori oneri per entrambe le parti; è **facoltà delle imprese richiedere di sospendere soltanto i rimborsi in conto capitale.**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

DISPOSIZIONI A SOSTEGNO DELLE AZIENDE

**Art. 56 c. 2
DL 18**



**1° PROROGA
MORATORIA
PMI**

**Art. 65
DL 104**



**2° PROROGA
MORATORIA
PMI**

**Art. 1 CO.
248-254
LDB 2021**

La disposizione in esame **prolunga al 30.06.2021 [EX 31.01.2021]**:

- la **moratoria dei debiti** a supporto delle PMI al fine di superare il calo della produzione dovuta all'emergenza sanitaria;
- Inizialmente prevista fino al 30.09.2020 art. 56 del DL Cura Italia

N.B. la misura **trova applicazione** nei confronti delle **PMI che non presentavano esposizioni debitorie alla data del 17.3.2020**

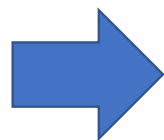
cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

DISPOSIZIONI A SOSTEGNO DELLE AZIENDE

**Art. 56 c. 2
DL 18**



**PROROGA MORATORIA
PMI**

**Art. 65
DL 104**

Imprese già ammesse, alla data del 15.08.2020, alle misure di sostegno ex art. 56 del DL Cura Italia

Imprese che, alla data del 15.08.2020, presentino esposizioni che non siano ancora state ammesse alle misure di sostegno ex art. 56 del DL Cura Italia

Imprese che hanno **avuto accesso alle misure di sostegno** ex art. 56 del DL Cura Italia

La proroga della moratoria **opera in modo automatico**, senza alcuna formalità, salva rinuncia espressa del beneficiario, da far pervenire al finanziatore **entro il 30.9.2020**

Possono essere ammesse, **entro il 31.12.2020**, alle suddette misure di sostegno finanziario nel rispetto delle condizioni e modalità previste dal medesimo art. 56.

Il termine di 18 mesi per l'avvio delle procedure esecutive **decorre** dal termine delle misure di sostegno ex. C.2 dell'art. 56 del DL Cura Italia, come modificato dalla norma in esame.

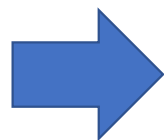
cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

DISPOSIZIONI A SOSTEGNO DELLE AZIENDE

**Art. 56 c. 2
DL 18**



**PROROGA MORATORIA
PMI**

**Art. 65
DL 104**

SEGNALAZIONI SOFFERENZE ex DL LIQUIDITA'



Fino al 31.01.2021 (in luogo del 30.09.2020) le segnalazioni a sofferenza effettuate dagli intermediari alla Centrale dei Rischi della Banca d'Italia, inclusi i sistemi di informazione creditizia riguardanti le imprese beneficiarie delle misure di sostegno finanziario di cui all'art. 56, **sono sospese a decorrere dalla data dalla quale tali misure sono state concesse.**

SETTORE TURISTICO



L'art. 77 **proroga la moratoria fino al 31.3.2021**

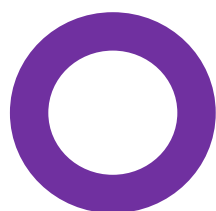
cmnp formazione

    @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Bilanci



Rivalutazione dei Beni e delle Partecipazioni

Art. 110, D.L. 14.08.2020, n. 104 conv. nella L.10.2020, n.
(cd. **Decreto «Agosto»**)

© Riproduzione riservata

cmnp formazione
 @studiocmnp



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONI 2020

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 1 C. 696-704 L. 160/2019 (Legge di bilancio 2020)

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI SETTORE ALBERGHIERO E TERMAL

ART. 6-bis e 12-ter DL. 8.4.2020, N. 23 conv. L. 5.6.2020, n. 40 «DL LIQUIDITA'»

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI COOPERATIVE AGRICOLE

ART. 136-bis D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO»
ART. 106 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO»

TERRENI E PARTECIPAZIONI (PROROGA 1.7.2020)

ART. 137 D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO»

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO»

cmnp formazione





LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

TERRENI E PARTECIPAZIONI

Art. 1, co. 1122-1123 L. 178/2020 (**Legge di bilancio 2021**)

RIVALUTAZIONI

2021

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «**DL AGOSTO**» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come **integrato** dall'**Art. 1 co. 83** della **Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI
SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

ART. 6-bis e 12-ter DL. 8.4.2020, N. 23 conv. L. 5.6.2020, n. 40 «DL LIQUIDITA'»

Rideterminazione del costo d'acquisto dei beni e delle partecipazioni

Art. 6-BIS DL LIQUIDITA' (23/2020):

- Al fine di **sostenere i settori alberghiero e termale**, i soggetti indicati nell'art. 73, c. 1, lett. a) e b) Tuir, operanti nei settori alberghiero e termale che **non adottano i principi contabili internazionali** nella redazione del bilancio possono, **anche in deroga all'art. 2426 c.c.** e ad ogni altra disposizione di legge vigente in materia, **rivalutare i beni di impresa** e le **partecipazioni** di cui alla sezione II del capo I della L. 21.11.2000, n. 342, ad **esclusione** degli **immobili alla cui produzione o al cui scambio** è diretta l'attività di impresa, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2019.
- La **rivalutazione deve essere eseguita in uno o in entrambi i bilanci o rendiconti relativi ai 2 esercizi successivi a quello in corso al 31.12.2019**, deve **riguardare tutti i beni** appartenenti alla **stessa categoria omogenea** e **deve essere annotata** nel relativo inventario e nella **nota integrativa**.

RIVALUTAZIONI

2020

Settore

Alberghiero

e Termale

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI
SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

ART. 6-bis e 12-ter DL. 8.4.2020, N. 23 conv. L. 5.6.2020, n. 40 «DL LIQUIDITA'»

Rideterminazione del costo d'acquisto dei beni e delle partecipazioni

Art. 6-BIS DL LIQUIDITA' (23/2020):

- **Sui maggiori valori** dei **beni** e delle **partecipazioni** iscritti in bilancio **non è dovuta alcuna imposta sostitutiva** o altra imposta. Il maggior valore attribuito ai beni e alle partecipazioni **si considera riconosciuto**, ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap, **a decorrere** dall'esercizio nel cui **bilancio la rivalutazione è eseguita**.
- Il **saldo attivo** risultante dalle rivalutazioni eseguite **deve essere imputato** al **capitale o accantonato in una speciale riserva designata** con riferimento alla disposizione, con esclusione di ogni diversa utilizzazione.
- Il **saldo attivo** della rivalutazione **può essere affrancato, in tutto o in parte**, con l'applicazione in capo alla società di **un'imposta sostitutiva** delle imposte sui redditi, dell'Irap e di eventuali addizionali nella **misura del 10%**, da versare con le modalità indicate all'art. 1, c. 701 L. 160/2019.

RIVALUTAZIONI
2020

Settore
Alberghiero
e Termale

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI
SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

ART. 6-bis e 12-ter DL. 8.4.2020, N. 23 conv. L. 5.6.2020, n. 40 «DL LIQUIDITA'»

Rideterminazione del costo d'acquisto dei beni e delle partecipazioni

Art. 6-BIS DL LIQUIDITA' (23/2020):

- Nel caso di **cessione a titolo oneroso**, di **assegnazione al socio** o di **destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa** ovvero al **consumo personale o familiare dell'imprenditore dei beni rivalutati** **in data anteriore a quella di inizio del 4° esercizio successivo** a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita, **ai fini della determinazione delle plusvalenze o delle minusvalenze si considera il costo del bene prima della rivalutazione.**
- Si applicano, **in quanto compatibili**, le disposizioni degli artt. 11, 13, 14 e 15 L. 342/2000 del D.M. 13.04.2001, n. 162, del D.M. 19.04.2002, n. 86, e dell'art. 1, cc. 475, 477 e 478 L. 311/2004.

RIVALUTAZIONI
2020

Settore
Alberghiero
e Termale

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI
SETTORE ALBERGHIERO E TERMALE

ART. 6-bis e 12-ter DL. 8.4.2020, N. 23 conv. L. 5.6.2020, n. 40 «DL LIQUIDITA'»

RIVALUTAZIONI 2020

Settore Alberghiero e Termale

Rideterminazione del costo d'acquisto dei beni e delle partecipazioni

Art. 6-BIS DL LIQUIDITA' (23/2020):

- Le **disposizioni dell'art. 14, c. 1 L. 342/2000** si applicano anche ai **soggetti** che redigono il bilancio in base ai **principi contabili internazionali**, anche con riferimento alle partecipazioni, in società ed enti, costituenti immobilizzazioni finanziarie. Per tali soggetti, per l'importo corrispondente ai maggiori valori oggetto di riallineamento è **vincolata una ai fini fiscali**, che **può essere affrancata** ai sensi delle nuove disposizioni.
- Nel caso in cui i **soggetti** abbiano **esercitato la facoltà di rivalutazione** dei **beni d'impresa** e delle **partecipazioni** di cui all'art. 1, cc. 696 e seguenti L. 160/2019, **gli effetti della rivalutazione e dell'eventuale affrancamento del saldo attivo** ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap **si producono a decorrere dall'ultimo bilancio o rendiconto dell'esercizio in corso alla data del 31.12.2020.**

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE	BENI E PARTECIPAZIONI COOPERATIVE AGRICOLE
ART. 136-bis D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO» ART. 106 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO»	
	TERRENI E PARTECIPAZIONI (PROROGA 1.7.2020)
ART. 137 D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO»	

RIVALUTAZIONI 2020 COOPERATIVE AGRICOLE E CONSORZI

Proroga della rideterminazione del costo d'acquisto dei terreni e delle partecipazioni **Art. 136-BIS DL RILANCIO (34/2020)**:

- Le **cooperative agricole** e i loro **consorzi**, in possesso delle **clausole mutualistiche** di cui all'art. 2514 c.c., **possono rivalutare** i beni di **impresa** e le partecipazioni ad **esclusione** degli immobili alla cui **produzione** o al cui **scambio** è diretta l'attività di impresa (art. 1, cc. 696, 697 L. 160/2019), alle condizioni ivi stabilite, **fino alla concorrenza delle perdite dei periodi precedenti computabili in diminuzione del reddito ai sensi dell'art. 84 Tuir, senza assolvere alle relative imposte sostitutive**, nel limite del 70% del loro ammontare. Le perdite utilizzate ai sensi di tale disposizione non possono essere utilizzate in diminuzione del reddito ai sensi del citato art. 84 Tuir.
- ~~L'efficacia delle misure è subordinata all'autorizzazione della Commissione europea.~~ Il **DL AGOSTO** **interviene** su questo ultimo aspetto prevedendo che suddette disposizioni si applicano nel rispetto dei (più mitigati) limiti/condizioni previsto dal «Quadro Temporaneo» degli aiuti di Stato (di cui alla Commissione UE 19/E/2020 C(2020) 1863 final).

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE	BENI E PARTECIPAZIONI COOPERATIVE AGRICOLE
ART. 136-bis D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO» ART. 106 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO»	
	TERRENI E PARTECIPAZIONI (PROROGA 1.7.2020)
ART. 137 D.L. 19.5.2020, n. 34 conv. L. 17.7.2020, n.77 «DL RILANCIO»	

RIVALUTAZIONI 2020

PROROGA

Proroga della rideterminazione del costo d'acquisto dei terreni e delle partecipazioni **Art. 137 DL RILANCIO (34/2020)**

- Le disposizioni relative alla **rivalutazione delle partecipazioni non negoziate** in mercati regolamentati e dei **terreni edificabili** e con destinazione agricola (artt. 5 e 7 L. 448/2001) **si applicano anche per la rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni e dei terreni posseduti alla data del 1.07.2020**. Le imposte sostitutive possono essere rateizzate fino a un **massimo di 3 rate annuali di pari importo**, a decorrere dalla data del **15.11.2020 (EX 30.09.2020)**; sull'importo delle rate successive alla prima **sono dovuti gli interessi nella misura del 3% annuo**, da versarsi contestualmente. La **redazione** e il **giuramento della perizia** devono essere effettuati entro la predetta data del **15.11.2020 (EX 30.09.2020)**.
- Sui valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola rideterminati, le **aliquote delle imposte sostitutive sono pari entrambe all'11%** e l'**aliquota da applicare alla riserva generatasi per effetto della rivalutazione è aumentata all'11%**.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

TERRENI E PARTECIPAZIONI

Art. 1, co. 1122-1123 L. 178/2020 (Legge di bilancio 2021)

RIVALUTAZIONI 2021

- La **facoltà** di **rideterminare** il valore d'acquisto è prorogata ai **terreni edificabili** e con destinazione agricola e alle **partecipazioni non quotate possedute al 1.01.2021**, mediante pagamento di un'**imposta sostitutiva pari all'11%**.
- Le imposte sostitutive **possono essere rateizzate fino a un massimo di 3 rate annuali di pari importo**, a decorrere dalla data del 30.06.2021.
- La **redazione** e il **giuramento della perizia** devono essere effettuati entro la **predetta data del 30.06.2021**.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «**DL AGOSTO**» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come **integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)**

BENI E PARTECIPAZIONI

RIVALUTAZIONI BILANCIO 2020



SOSPENSIONE AMMORTAMENTI

ART. 60 co. 7BIS-7QUINQUIES
del DL AGOSTO (104/2020)

- Corte Cassazione, Sez. Civile, ordinanza 17.3.2020, n. 7359 (La cessione di quota in un'epoca vicina e successiva all'eseguita rivalutazione **non costituisce un'operazione elusiva**)
- Ris. 31.12.2019, n. 110/E (imposta sostitutiva compensabile)
- **Circ. 27.4.2017, n. 14**
- Circ.n.13/2014
- Circ. n. 11/2009 (saldo attivo non costituisce riserva in sospensione di imposta se non è stata fatta la rivalutazione ai fini fiscali)
- Circ. n. 22/2009
- DI 185/2008 (cd. «Decreto Anticrisi»)
- Circ. n. 18/2006
- Circ. n.57/2002
- DM n. 162/2001

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

SOGGETTI INTERESSATI

▪ ~~Persone fisiche.~~

▪ Imprese individuali.
(**compresi Contribuenti Minimi** ma **non quelli Forfettari**)

Art. 15 L. 342/2000.

- S.n.c., S.a.s. ed equiparate.
- S.p.a., S.r.l., S.a.p.a., società cooperative e di mutua assicurazione.
- Enti commerciali e non commerciali.
- Società ed enti non residenti, con stabili organizzazioni in Italia.

Che **non adottano** i **principi contabili internazionali**.

La **rivalutazione avviene** anche in **deroga** ai vincoli giuridici disposti dall'**articolo 2426** del c.c. **[criteri di valutazione]** e da altre disposizioni normative. **cmnp formazione**

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

REGIMI CONTABILI

▪ SEMPLIFICATI

- in assenza di un bilancio d'esercizio, la **rivalutazione** deve essere effettuata per i **beni strumentali acquistati entro il 31.12.2019**, che **risultano** dal registro beni ammortizzabili, se istituito, **oppure** dal registro acquisti integrato delle scritture relative ai cespiti, tenuto ai fini Iva.
- si evidenzia che la **distribuzione** della riserva non comporta la tassazione nella misura del 10% (come accade per i soggetti in contabilità ordinaria)

▪ ORDINARI

- la **rivalutazione** dei **beni risultanti** dal bilancio di esercizio in corso al 31.12.2019.
- Possibilità di **affrancamento** (parziale o totale) del **saldo attivo** i rivalutazione con **imposta sostitutiva 10%**

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

BENI RIVALUTABILI

NOVITA'

- **BENI MATERIALI**
 - **Ammortizzabili** (Anche quando C.S.=F.do ed **Immobilizzazioni in corso**)
 - **Non Ammortizzabili**
- **BENI IMMATERIALI** (Anche quando C.S.=F.do)

Beni che consistono in **diritti giuridicamente tutelati** (diritti di brevetto industriale, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di concessione, licenze, **marchi**, know how, altri diritti iscritti nell'attivo di bilancio o interamente ammortizzati) **ancora tutelati in base alle leggi in vigore.** Sono rivalutabili anche l'Avviamento e le altre attività immateriali [art.1 c. 83 LdB 2021]
- **PARTECIPAZIONI IMMOBILIZZATE**
 - **In Società Controllate**
 - **In Società Collegate**



Con **esclusione** dei beni immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)



BENI RIVALUTABILI

▪ BENI MATERIALI: IMMOBILI

- Quelli che possono essere considerati strumentali sia **per natura** che **per destinazione** vanno compresi nella categoria degli immobili strumentali per destinazione (circ.13/2014, 18/2006, 57/2001).
- Sono **rivalutabili** le **aree occupate dalla costruzione** e **quelle che ne sono pertinenza**.
- Le **aree** ai fini della rivalutazione **sono immobili non ammortizzabili**, mentre il fabbricato strumentale, è compreso tra gli immobili ammortizzabili (circ. 22/2009,11/2009)
- E' possibile rivalutare la **sola area** o il **solo fabbricato**
- L'area è edificabile **se è qualificata tale** dallo strumento urbanistico adottato dal Comune.
- Le **cave**, il cui costo è deducibile nel limite della quota imputabile a ciascun periodo d'imposta, **rientrano nella categoria degli immobili ammortizzabili**.

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

▪ **BENI MATERIALI: MOBILI REGISTRATI**

Il DM 162/2001 distingue:

- Aeromobili;
- Veicoli;
- Navi e imbarcazioni iscritte nel registro internazionale;
- Navi e imbarcazioni non iscritte nel registro internazionale.

**BENI
RIVALUTABILI**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**BENI NON
RIVALUTABILI**

Di converso, non possono formare oggetto di rivalutazione:

- i **beni materiali** e **immateriali** alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa (materie prime, merci, prodotti finiti, ecc.). Si ritiene siano **esclusi tutti i beni merce**, nonostante la **norma** si limiti a prevedere l'esclusione solo con riferimento alla categoria degli **immobili merce (CIRC. 27.4.2017, n. 14/E)**.
- ~~l'avviamento, i costi pluriennali, i beni monetari (denaro, crediti, obbligazioni, comprese quelle convertibili, ecc.);~~
- le **partecipazioni** che **non siano di controllo** o di collegamento ai sensi dell'articolo 2359 c.c.;
- le **partecipazioni** che **non costituiscono immobilizzazioni finanziarie**, ancorché considerate di controllo o di collegamento ai sensi dell'articolo 2359 c.c.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

CARATTERISTICHE

- La rivalutazione nel **bilancio 2020** potrà riguardare **ogni singolo bene** e non sarà necessario adeguare in modo omogeneo tutti i beni appartenenti alla medesima categoria di cespiti, compresi nei gruppi individuati dal D.M. 162/2001.
- E' **possibile scegliere** a quali beni **attribuire valenza fiscale**, pagando l'imposta sostitutiva del 3%.
- E' possibile procedere **gratuitamente** con la **sola rivalutazione civile**



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

CASI PARTICOLARI DI RIVALUTAZIONE



AFFITTO DI AZIENDA

L'art. 2561 C.C. sancisce l'obbligo, a carico dell'**affittuario**, di conservazione dell'efficienza dei beni ammortizzabili facenti parte del complesso aziendale. In questo caso, salvo espressa previsione di deroga concordata tra le parti contraenti, **la rivalutazione potrà essere eseguita solo dall'affittuario o usufruttuario**, quali soggetti che calcolano e deducono gli ammortamenti dei beni strumentali.

Secondo la **circolare dell'Agenzia delle Entrate 27.04.2017, n. 14**, "al termine dell'affitto o dell'usufrutto, l'azienda sarà trasferita al concedente, comprensiva dei beni rivalutati e della relativa riserva di rivalutazione, sempre che quest'ultima non sia stata già utilizzata per copertura di perdite o distribuita. L'imposta sostitutiva riferibile alla riserva trasferita al concedente costituirà per quest'ultimo credito d'imposta".

Nel caso in cui sia stata prevista una deroga al succitato art. 2561 C.C., prevedendo che sia il **concedente** a poter continuare a dedurre gli ammortamenti dei beni strumentali, **la rivalutazione potrà essere effettuata solo da quest'ultimo**.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

CASI PARTICOLARI DI RIVALUTAZIONE



LEASING

LEASING E LOCAZIONE FINANZIARIA

[Circ. 27.4.2017, n. 14 pag. 5]

- ❑ I **beni detenuti in leasing** possono essere rivalutati **dall'utilizzatore solo se è stato esercitato il diritto di riscatto** entro l'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2015, considerato che possono essere rivalutati i soli beni in proprietà (cfr. articolo 2, comma 3, del decreto del Ministro delle finanze 13 aprile 2001, n. 162).
- ❑ I **beni concessi in locazione finanziaria** devono essere considerati quali **immobilizzazioni finanziarie** (in particolare, crediti verso la clientela) e, pertanto, **non possono essere rivalutati da parte del concedente**.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

CASI PARTICOLARI DI RIVALUTAZIONE



OPERAZIONI STRAORDINARIE

CONFERIMENTO

[Circ. 27.4.2017, n. 14 pag. 8]

L'ipotesi di **conferimento** effettuato in **neutralità fiscale** nel corso del 2016, si ricorda che ai sensi dell'articolo 176, comma 4, del TUIR "le aziende si considerano possedute dal soggetto conferitario anche per il periodo di possesso del soggetto conferente".

In applicazione di tale **principio di continuità** del possesso aziendale tra conferente e conferitario, deve ritenersi che il **conferitario possa rivalutare i beni oggetto di conferimento** anche se gli stessi figuravano iscritti nel bilancio del conferente relativo all'esercizio in corso al 31 dicembre 2015.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**CASI PARTICOLARI
DI
RIVALUTAZIONE**



**OPERAZIONI
STRAORDINARIE**

FUSIONE E SCISSIONE

[Circ. 27.4.2017, n. 14 pag. 9]

Alle medesime conclusioni si perviene nell'ipotesi di **fusione** o **scissione** realizzate nel corso del 2016. In tal caso, la **società incorporante** o risultante dalla fusione e la **società beneficiaria** possono rivalutare i beni acquisiti se gli stessi figuravano iscritti nei bilanci della società incorporata o della scissa al 31 dicembre 2015

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

DIRITTO DI SUPERFICIE

[Circ. 27.4.2017, n. 14 pag. 9]

**CASI PARTICOLARI
DI
RIVALUTAZIONE**



ALTRI CASI

Nel caso di **bene oggetto di un diritto di superficie** la **facoltà di rivalutazione spetta, qualora il bene sia comunque relativo all'impresa, al titolare di tale diritto reale** (cfr. circolari n. 13/E del 2014, n. 11/E del 2009 e n. 18/E del 2006).

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

COMBINAZIONI RIVALUTAZIONE

Chi è interessato ad adeguare i valori delle immobilizzazioni indicate in bilancio a valori correnti (valori di mercato), **può scegliere tra 2 strade oppure perseguirle congiuntamente/alternativamente:**



- iscrivere in bilancio i maggiori valori**, con valenza ai soli fini contabili/civilistici, senza nulla pagare a titolo di imposta sostitutiva:
 - gli **ammortamenti** calcolati sui nuovi valori **rivalutati saranno indeducibili** ai fini fiscali;
 - le eventuali **plusvalenze** (in caso di cessione a titolo oneroso, assegnazione ai soci o di destinazione a finalità estranee all'esercizio d'impresa, oppure ancora destinazione al consumo personale o familiare dell'imprenditore) **saranno calcolate tenendo conto dei valori ante rivalutazione;**

- iscrivere in bilancio i maggior valori**, con riconoscimento fiscale; ciò comporta **il pagamento di un'imposta sostitutiva** del 3%, sia per i beni ammortizzabili, sia per i beni non ammortizzabili, da calcolare sul nuovo valore indicato in bilancio.

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

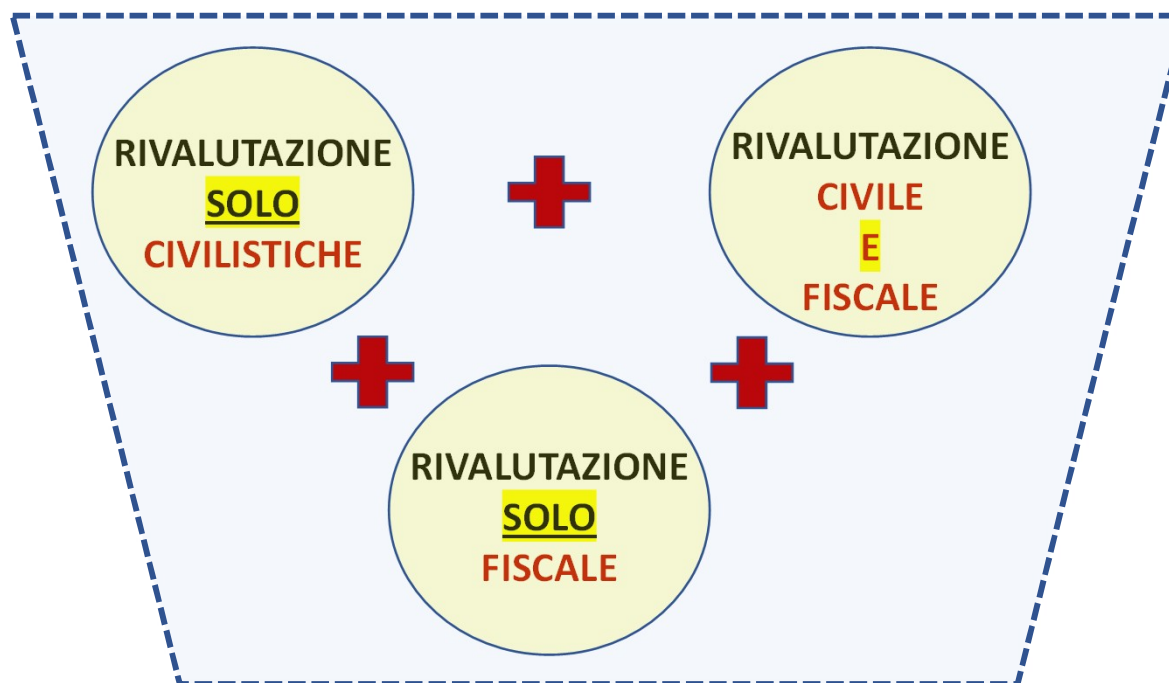
RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

COMBINAZIONI RIVALUTAZIONE



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

I valori risultanti dalla Rivalutazione non possono superare, in nessun caso, i valori effettivamente attribuibili ai beni. 

Pertanto:

- i beni destinati a partecipare per più esercizi all'attività produttiva (**immobilizzazioni**) **devono essere iscritti** in base al **costo di acquisto** o di **produzione**, e sistematicamente ammortizzati, per cui una quota del loro valore deve essere sottratta in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.
- con riferimento alle **partecipazioni in società** nei confronti delle quali viene esercitata **un'influenza dominante o notevole** (rispettivamente controllate e collegate ai sensi dell'articolo 2359 c.c.), **in alternativa** al **criterio del costo**, il **Codice civile consente** di iscrivere le attività per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato e dagli articoli 2423 e 2423-bis c.c.

**LIMITE
MASSIMO DI
RIVALUTAZIONE**

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

La rivalutazione può avvenire, quindi, secondo le seguenti modalità alternative:

1) rivalutazione del **costo storico** e del **fondo di ammortamento**, mantenendo inalterata l'**originaria durata del processo di ammortamento**.

2) rivalutazione del **solo costo storico**: tale metodo determina un **allungamento del processo di Ammortamento**, **se** viene mantenuto inalterato il precedente coefficiente, **oppure un incremento del coefficiente se** si intende lasciare inalterata la durata del periodo di vita utile del cespite. In tale ultimo caso, le imprese stanzeranno quote di ammortamento maggiori di quelle che si sarebbero determinate applicando il coefficiente precedentemente utilizzato, facendone menzione in nota integrativa.

3) **riduzione del fondo di ammortamento**: tale metodo comporta lo **stanziamento di ammortamenti su un costo analogo a quello originario**.

**MODALITA'
DI
RIVALUTAZIONE**



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**SALDO
ATTIVO DI
RIVALUTAZIONE**

Il **saldo attivo** risultante dalla rivalutazione è costituito dall'importo iscritto nel passivo del bilancio o rendiconto, in contropartita dei maggiori valori attribuiti ai beni rivalutati (art. 9, c. 1 D.M. 162/2001).



Il saldo attivo della rivalutazione può essere affrancato, in tutto o in parte, con l'applicazione in capo alla società di un'imposta nella misura del 10%.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

Deve
essere

**SALDO
ATTIVO DI
RIVALUTAZIONE**

- Imputato al capitale
- Accantonato in una speciale riserva:

Riduzione

- La riserva, **ove non sia imputata al capitale**, può essere ridotta **soltanto con l'osservanza delle disposizioni dei cc. 2 e 3 dell'art. 2445 C.C.**, previste in tema di riduzione facoltativa del capitale esuberante. In particolare, si ricorda che la deliberazione può essere eseguita solo dopo 90 giorni dal giorno dell'iscrizione nel Registro delle Imprese purché, entro questo termine, nessun creditore sociale anteriore all'iscrizione abbia fatto opposizione.

Copertura perdite

- In caso di utilizzazione della riserva a copertura di perdite **non si può fare luogo a distribuzione di utili** fino a quando la riserva non è reintegrata, o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'**assemblea straordinaria**, non applicandosi le disposizioni dell'art. 2445, cc. 2 e 3 C.C. (**non è necessario attendere i 90 giorni**)

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)



**DECORRENZA
EFFETTI**



Bilancio o rendiconto
dell'esercizio in corso
al 31.12.2020

- Rivalutazione con **effetti solo civilistici**.
- Ai fini fiscali, per la determinazione delle nuove **plusvalenze** o **minusvalenze**, occorre attendere il 4° esercizio successivo a quello in cui viene effettuata la rivalutazione, ossia **l'effetto decorrerà dal 1.01.2024 [EX L. BIL DAL 1.01.2023]**. Qualora la vendita del bene rivalutato sia effettuata entro il 31.12.2023, la rivalutazione fiscale non ha effetto. Le plusvalenze si calcolano sul costo ante rivalutazione e sorgerà il credito per l'imposta sostitutiva corrispondente.
- Per i **soli beni immobili**, il riconoscimento **fiscale ha effetto** dal **periodo d'imposta in corso al 1.12.2021 [EX L. BIL DAL 1.01.2022]**, rendendo l'operazione particolarmente vantaggiosa.


LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

- Perizia ~~giurata~~/asseverata (**non richiesta** ma **vivamente consigliata**) 

ADEMPIMENTI

- La rivalutazione **deve essere annotata** nel relativo **inventario** e nella **nota integrativa**.
- Gli **Amministratori** e il **Collegio Sindacale** nelle **relazioni al bilancio** **devono indicare** e **motivare** i criteri seguiti nella rivalutazione e **attestare** che la rivalutazione non eccede il “valore massimo”.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

BENI E PARTECIPAZIONI

Misura
Imposta
Sostitutiva

3%

10%

VERSAMENTO
Imposta/e
Sostitutiva/e

Scadenze

- Sul **maggior valore** dei **beni ammortizzabili** [**EX 10%** L.BIL 2020].
- Sul **maggior valore** dei **beni non ammortizzabili** [**EX 12%** L.BIL 2020].

- Sul **Saldo attivo di Rivalutazione**. 

IRPEF – IRES – IRAP (Indeducibile)

E' sono versata/e in un **massimo** di **3 rate** di **pari importo** [**SENZA INTERESSI**].

- **PRIMA RATA [N. 1]** entro il termine previsto per **il versamento a saldo** delle imposte sui redditi relative al periodo d'imposta con riferimento al quale la rivalutazione è eseguita (**2021**).
- **RATE SUCCESSIVE [N.2 E 3]** entro il termine rispettivamente previsto per **il versamento a saldo** delle imposte sui redditi relative ai periodi d'imposta successivi. (**2022 + 2023**).

cmnp formazione

 @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

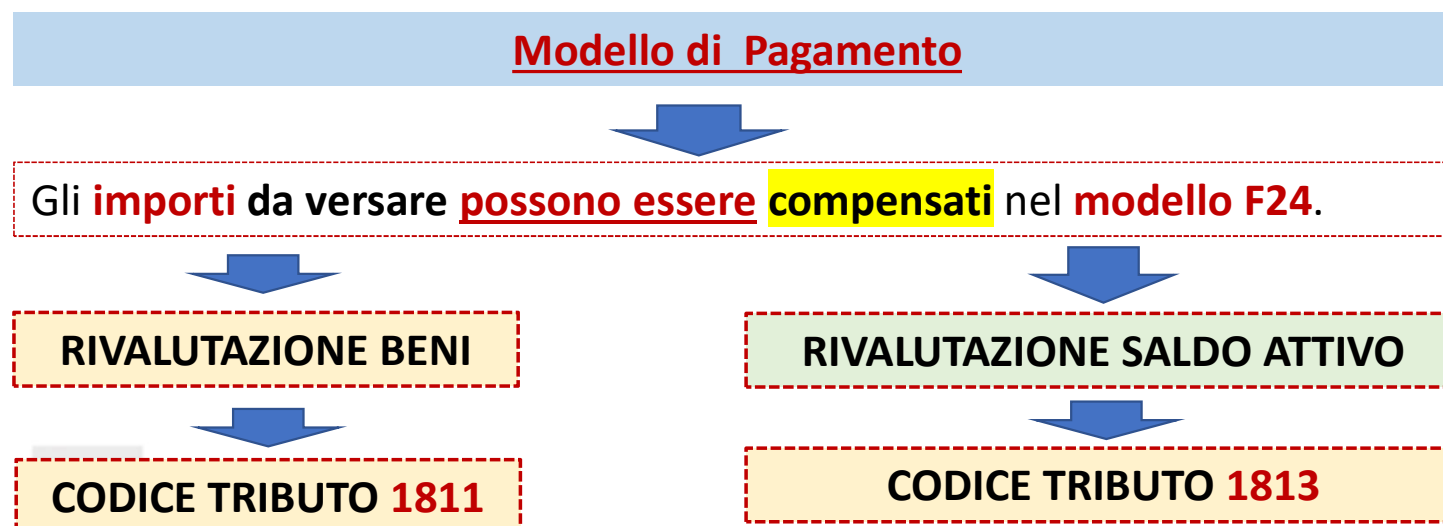
RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

VERSAMENTO
Imposta/e
Sostitutiva/e



L'**omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'imposta sostitutiva non rileva ai fini del perfezionamento della rivalutazione** e **l'imposta sostitutiva non versata è iscritta a ruolo ferma la possibilità per il contribuente di accedere al ravvedimento** di cui all'art.13 D.Lgs. 472/1997.

cmnp formazione

[f](#) [in](#) [t](#) [@](#) @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

L'esercizio dell'opzione per la rivalutazione dei beni d'impresa **si perfeziona con l'indicazione in dichiarazione dei redditi** dei maggiori valori rivalutati e della relativa imposta sostitutiva.

RQ – sezione XXIII-A) “Rivalutazione beni e partecipazioni”

SEZIONE XXIII-A		Importo	Aliquota	Imposta
Rivalutazione dei beni e delle partecipazioni	RQ86 Rivalutazione dei beni ammortizzabili	1 <input type="text"/>	3%	2 <input type="text"/>
	RQ87 Rivalutazione dei beni non ammortizzabili	<input type="text"/>		<input type="text"/>
	RQ88 Rivalutazione delle partecipazioni	<input type="text"/>		<input type="text"/>

COMPILAZIONE
MODELLO
DICHIARATIVO

QUADRI RQ

RQ – sezione XXIII-C-“Affrancamento”

SEZIONE XXIII-C		Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
Affrancamento	RQ93 Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	1 <input type="text"/>	10%	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

ESEMPIO

IPOTESI:

- [A] = Immobile Strumentale con **Valore Storico** 100.000 €
- **Ammortamento 3%**
- **Valore Utile Residuo 10 anni dal 2018**
- [D] = **Valore di Mercato** 170.000 €
- [E] = **Valore Netto Contabile** al 31.12.2019 (**pre amm.to** e **rivalutazione**) pari a 30.000€
- [B] = **Valore Fondo Amm.to** al 31.12.2018 pari a 70.000€
- [C] = Ammortamento 2019 pari a 3.000€ = [100.000€ x 3%]

VALORE %
DELLA
RIVALUTAZIONE

$$= ([A] - ([B] + [C]) : 100 = ([D] - ([E] - [C])) : X$$

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

$$\text{VALORE \% DELLA RIVALUTAZIONE} = ([A] - ([B] + [C])) : 100 = ([D] - ([E] - [C])) : X$$

ESEMPIO

$$([C.S.] - [F.DO AMM.TO]) : 100 = ([V.M.] - [V.N.C.]) : X$$

$$([100.000] - ([70.000] + [3.000])) : 100 = ([170.000] - ([30.000] - [3.000])) : X$$

$$([100.000] - [73.000]) : 100 = ([170.000] - [27.000]) : X$$

$$\text{VALORE \% DELLA RIVALUTAZIONE} = X = \frac{100 * 143.000}{27.000} = 529,63\%$$

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

ESEMPIO

VALORE STORICO RIVALUTATO 2019 → $100.000€ * 529,63%$ = 529.630€

FONDO AMM.TO RIVALUTATO 2019 → $73.000€ * 529,63%$ = 386.630€

RIVALUTAZIONE DEL F.DO NETTO CONTABILE AL 31.12.2018 → = **143.000€**

CALCOLO
IMPOSTA SOSTITUTIVA (3%) = **143.000€** * 3% = **4.290€**

RISERVA AL NETTO
DELL' IMPOSTA SOSTITUTIVA = **143.000€** - **4.290€** = **138.710€**

CALCOLO
IMPOSTA SOSTITUTIVA (10%)
PER AFFRANCAMENTO
SALDO ATTIVO DI RIVALUT. = **138.710€** * 10% = **13.871€**

cmnp formazione

[f](#) [in](#) [t](#) [@](#) @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

SCRITTURE CONTABILI

		31.12.2020		
P B II 1	P A III	FABBRICATI STRUMENTALI	a RISERVA DI RIVALUTAZIONE ART. 11CDL. 104/2020	143.000€
		Rivalutazione D.L. Agosto (D.L. 104/2020)		
		31.12.2020		
P A III	P D 12	RISERVA DA RIVALUTAZIONE ART. 11CDL. 104/2020	a DEBITO V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE	4.290€
		Rilevata imposta sostitutiva 3% per riconoscimento valore fiscale bene immobile strumentale		
		31.12.2020		
P A III	P D 12	RISERVA DA RIVALUTAZIONE ART. 11CDL. 104/2020	a DEBITO V/ERARIO PER IMPOSTA SOSTITUTIVA SU RIVALUTAZIONE	13.871€
		Rilevata imposta sostitutiva 10% per affrancamento del saldo attivo da rivalutazione del bene immobile strumentale		

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**SOGGETTI
IAS/IFRS**

Il comma 8 prevede che il **riconoscimento fiscale di maggiori valori iscritti a bilancio**, disposto dall'articolo 14, comma 1 della legge n. 342 del 2000 (**cd. riallineamento**), **venga applicato anche ai soggetti che redigono il bilancio in base ai principi contabili internazionali** di cui al regolamento (CE) n. 1606/2002, **anche con riferimento alle partecipazioni** che costituiscono immobilizzazioni finanziarie ai sensi dell'articolo 85, comma 3-bis, del TUIR.

L'importo corrispondente ai **maggiori valori oggetto di riallineamento**, **al netto dell'imposta sostitutiva** di cui al già menzionato comma 4, è **vincolata una riserva in sospensione d'imposta ai fini fiscali che può essere affrancata versando l'imposta sostitutiva sul saldo attivo cumulativo della rivalutazione.**

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**SOGGETTI
IAS/IFRS**

La **disciplina del riallineamento**, **a differenza** della **rivalutazione**, comporta il riconoscimento fiscale di valori già espressi in bilancio e **pertanto non comporta incrementi del patrimonio netto.**

È tuttavia richiesto che **l'importo corrispondente ai maggiori valori riallineati**, **al netto della sostitutiva**, sia accantonato **a un'apposita riserva in sospensione d'imposta**, **che può essere affrancata** attraverso il pagamento dell'imposta sostitutiva del 10 per cento.

In caso di **incapienza nelle riserve** **è possibile rendere indisponibile una quota del capitale sociale.**



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**PERCHE'
CONVIENE
Ai Soggetti
IAS/IFRS**

- ❑ Un **ulteriore effetto indiretto del cd. riallineamento** riguarda **l'eliminazione del fondo imposte differite precedentemente iscritto a fronte del disallineamento.**

Con il pagamento dell'imposta sostitutiva del 3% **la società:**

- **elimina il fondo imposte differite** in contropartita alla rilevazione di un provento (voce 20 del conto economico) e
- **iscrive un costo** per l'imposta sostitutiva alla medesima voce 20, in contropartita alla rilevazione di un debito tributario (Oic 25).

Pertanto, **a fronte del costo** dell'imposta sostitutiva del 3% **la società rileva un beneficio** derivante dall'eliminazione del fondo, pari al **27,9%** (aliquota Ires e Irap).

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

[Circ. 27.4.2017, n. 14 pag. 30]

**PERCHE'
NON
CONVIENE
Ai Soggetti
IAS/IFRS**

- ❑ Si evidenzia, al riguardo, che nell'ipotesi in cui il disallineamento tra il valore fiscale IRES e quello contabile è inferiore rispetto al disallineamento IRAP-valore contabile, il contribuente può riallineare solo il differenziale tra il valore IRES e quello contabile. In tali, casi, infatti il **contribuente potrebbe non avere convenienza a riallineare anche il differenziale IRES-IRAP**, considerato che in tal caso l'imposta sostitutiva versata sul predetto differenziale è maggiore rispetto a quella ordinaria IRAP.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**PERCHE'
CONVIENE**

- maggior valore storico su cui calcolare gli ammortamenti** che, pur contabilizzati in ciascun bilancio d'esercizio, a far data dal 2021, **saranno deducibili fiscalmente a partire dall'anno 2021.**
- incremento del patrimonio netto, per avere una riserva da destinare a eventuali future perdite d'esercizio o di quelle già presenti in bilancio**, al fine di evitare le situazioni previste dagli artt. 2446 (per le società per azioni) e 2482-bis C.C. per le società a responsabilità limitata, in materia di riduzione del capitale sociale per perdite.
- minore plusvalenza** in caso di cessione/assegnazione del bene rivalutato, **a partire dall'anno 2024.**
- minore plusvalenza** da cessione di azienda o ramo di azienda, **nel caso in cui i soci abbiano valutato di cessare l'attività dell'impresa.**
- Per i **Contribuenti minimi vantaggi** che permettono di **ridurre il carico contributivo** (maggior Ammortamenti).

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

**PERCHÉ
CONVIENE**

- patrimonializzazione dell'azienda**, nel caso di **affitto d'azienda o di ramo d'azienda**, con i **conseguenti maggiori canoni di affitto per il locatore**.
- maggior plafond** su cui **calcolare il 5% delle spese di manutenzione deducibili** nell'esercizio, **a decorrere dall'anno 2021**.
- migliore rating aziendale**, essendo il patrimonio netto una garanzia del rimborso delle somme concesse in prestito.
- Effetti positivi anche in relazione ai nuovi indicatori della crisi di impresa** (rinviati al 15.9.2021).
- La **rivalutazione** delle **partecipazioni ha senso solo per quelle** che **non sono state acquisite in regime PEX** (es. **Società Immobiliari**).
- La **rivalutazione degli intangibles** (marchi, brevetti etc.) potrebbe avere **effetti positivi su operazioni di riorganizzazione, aggregazione, cessione** etc. nonchè su richieste di **PATENT BOX** [si rammenta che i **Marchi non sono più ammessi**].

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

RIVALUTAZIONI

RIVALUTAZIONE

BENI E PARTECIPAZIONI

ART. 110 DL 14.8.2020, N 104 «DL AGOSTO» coordinato con la legge di conversione 13 ottobre 2020, n. 126 come integrato dall'Art. 1 co. 83 della Legge 30.12.2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021)

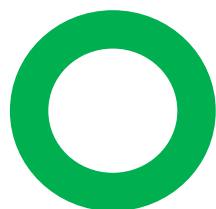
**PERCHE'
NON
CONVIENE**

- dall'esercizio 2021** i nuovi valori dei beni rivalutati esplicheranno i loro effetti fiscali anche per i calcoli dei ricavi minimi per le società non operative (*c.d. società di comodo*).
- Potenziati conseguenze negative** per gli **indici ISA** applicati a decorrere dalla dichiarazione dei redditi per l'anno d'imposta 2020, **poiché il valore dei beni strumentali rivalutati aumenta**.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Bilanci e Assemblee



PERDITA DEL C.S. e NOVITA' IN TEMA DI SVOLGIMENTO DELLE ASSEMBLEE

Art. 3 co. 6 D.L. 31.12.2020, n. 183 (Decreto «Milleproroghe»)

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18 conv. nella L. 24.04.2020, n. 27 «DL CURA ITALIA»

Art. 71, D.L. 14.08.2020, n. 104 CD. «DL AGOSTO»

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

NOVITA' IN TEMA DI BILANCI

Art. 1, co. 266 L. 30.12.2021, n. 178
cd. «LdB 2021»

ART. 6 DL 23
cd. «DECRETO
LIQUIDITA'»
SOSTITUITO
DALL'ART.1 CO. 266
LDB 2021

- PERDITE

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 6, D.L. 08.04.2020, n. 23

**RIDUZIONE
DEL CAPITALE:
Disposizioni
temporanee
Art. 6**

- **A decorrere dal 9.04.2020 e fino alla data del 31.12.2020** per le fattispecie verificatesi nel corso degli **esercizi chiusi entro la predetta data non si applicano**:
 - l'art. 2446, cc. 2 e 3 c.c., che regola la procedura da seguire se **capitale risulta diminuito di oltre un terzo in conseguenza di perdite**;
 - l'art. 2447 c.c. in merito agli adempimenti richiesti in caso di **riduzione del capitale al di sotto del limite legale**;
 - gli artt. 2482-bis, cc. 4, 5, 6 e 2482-ter c.c. che disciplinano gli adempimenti da adottare nel caso in cui entro l'esercizio successivo la **perdita non risulti diminuita a meno di un terzo**.
 - Gli artt. 2484, c.1 n.4) e 2545-duodecies

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 6, D.L. 08.04.2020, n. 23

**RIDUZIONE
DEL CAPITALE:
Disposizioni
temporanee
Art. 6**

- Per lo stesso periodo **non opera** la **causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale al di sotto del limite legale**.
- La norma evita agli amministratori il rischio di esporsi alla **responsabilità per gestione non conservativa del patrimonio ai sensi dell'art. 2486 c.c., mentre resta ferma la previsione in tema di informativa ai soci prevista per le società per azioni dall'art. 58 Direttiva n. 1132/2017**.

Articolo 58

Perdita grave del capitale sottoscritto

1. In caso di perdita grave del capitale sottoscritto, l'assemblea deve essere convocata nel termine previsto dalla legislazione degli Stati membri, per esaminare se sia necessario sciogliere la società o prendere altri provvedimenti.
2. La legislazione di uno Stato membro non fissa a più di metà del capitale sottoscritto l'importo della perdita considerata come grave ai sensi del paragrafo 1.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 6, D.L. 08.04.2020, n. 23

**RIDUZIONE
DEL CAPITALE:
Disposizioni
temporanee
Art. 6**

Art. 6 (Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale)

L'attuale stato di emergenza e crisi economica di dimensioni eccezionali determinato dall'epidemia di COVID-19 sta determinando una situazione anomala che coinvolge anche imprese che, prima dell'epidemia, si trovavano in condizioni economiche anche ottimali, traducendosi in una patologica perdita di capitale che non riflette le effettive capacità e potenzialità delle imprese coinvolte. Di riflesso, e nonostante le massicce misure finanziarie in corso di adozione, si palesa una prospettiva di notevole difficoltà nel reperire i mezzi per un adeguato rifinanziamento delle imprese. In quest'ottica la previsione in esame mira a evitare che la perdita del capitale, dovuta alla crisi da COVID-19 e verificatasi nel corso degli esercizi chiusi al 31 dicembre 2020, ponga gli amministratori di un numero elevatissimo di imprese nell'alternativa - palesemente abnorme - tra l'immediata messa in liquidazione, con perdita della prospettiva di continuità per imprese anche performanti, ed il rischio di esporsi alla responsabilità per gestione non conservativa ai sensi dell'articolo 2486 del codice civile. La sospensione degli obblighi previsti dal codice civile in tema di perdita del capitale sociale, per contro, tiene conto della necessità di fronteggiare le difficoltà dell'emergenza COVID-19 con una chiara rappresentazione della realtà, non deformata da una situazione contingente ed eccezionale.

Resta invece ferma la previsione in tema di informativa ai soci, peraltro prevista, per la società per azioni, dall'art. 58 della Direttiva 1132/2017.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

RIDUZIONE DEL C.S. DISPOSIZIONI TEMPORANEE Art. 1 co. 266 LdB 2021

266. L'articolo 6 del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40, è **sostituito** dal seguente:

« **Art. 6. – (Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale) –**

1. Per le **perdite** emerse nell'esercizio in corso alla data del **31 dicembre 2020** **non si applicano gli articoli** 2446 [Riduzione del Capitale per Perdite], secondo e terzo comma, 2447 [Riduzione del Capitale Sociale al di sotto del limite legale], 2482-bis [Riduzione del Capitale per Perdite], quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter [Riduzione del Capitale Sociale al di sotto del minimo legale] **del codice civile** **e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale** di cui agli articoli 2484 [Cause di scioglimento], primo comma, numero 4), e 2545-duodecies [Scioglimento] del codice civile.

2. **Il termine** entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, **è posticipato** al **quinto esercizio successivo**; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

cmnp formazione

f in t @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

RIDUZIONE DEL C.S. DISPOSIZIONI TEMPORANEE Art. 1 co. 266 LdB 2021

266. L'articolo 6 del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40, è **sostituito** dal seguente:

« **Art. 6. – (Disposizioni temporanee in materia di riduzione di capitale) –**

* * *

3. *Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.*

4. *Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio».*

cmnp formazione

    @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



Anche nella nuova versione dell'art. 6 del Decreto-Legge n. 23/2020 **non si prevede la disapplicazione dell'art. 2486 [Poteri degli Amministratori] codice civile.**

Tuttavia, va ricordato che la **relazione illustrativa** al "**Decreto Liquidità**" in merito all'art. 2486 c.c. **ha precisato che la sospensione della regola ex art. 2484 [Cause di Scioglimento] c.c.** mira ad evitare che la perdita del capitale dovuta alla crisi da Covid-19 esponga gli amministratori al "rischio di esporsi alla responsabilità per gestione non conservativa ai sensi dell'articolo 2486 del codice civile".

Sempre per lo stesso documento illustrativo "Resta invece ferma la previsione in tema di informativa ai soci, peraltro prevista, per le società per azioni, dall'articolo 58 della direttiva (UE) 1132/2017".

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



Indici di cui all'art. 13, co. 1

Patrimonio netto

Stato patrimoniale **meno** "crediti verso soci per versamenti ancora dovuti"
meno dividendi deliberati non ancora contabilizzati.
(**non si considera** l'eventuale "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi",)



Cosa serve

Bilancio

DSCR

Numeratore:

- **Somma** delle giacenze iniziali di cassa **più** le entrate di liquidità previste nei prossimi sei mesi **meno** le uscite di liquidità previste, ad eccezione dei rimborsi dei debiti finanziari



Budget Tesoreria

Denominatore

- **Somma** delle uscite previste contrattualmente per rimborso di debiti finanziari (verso banche o altri finanziatori) per i successivi sei mesi;

NB :Le **procedure** di costruzione ed utilizzo del modello quantitativo di previsione dei flussi dell'impresa devono essere **controllabili** e **adeguate** alla **complessità** ed alle **dimensioni** dell'impresa.

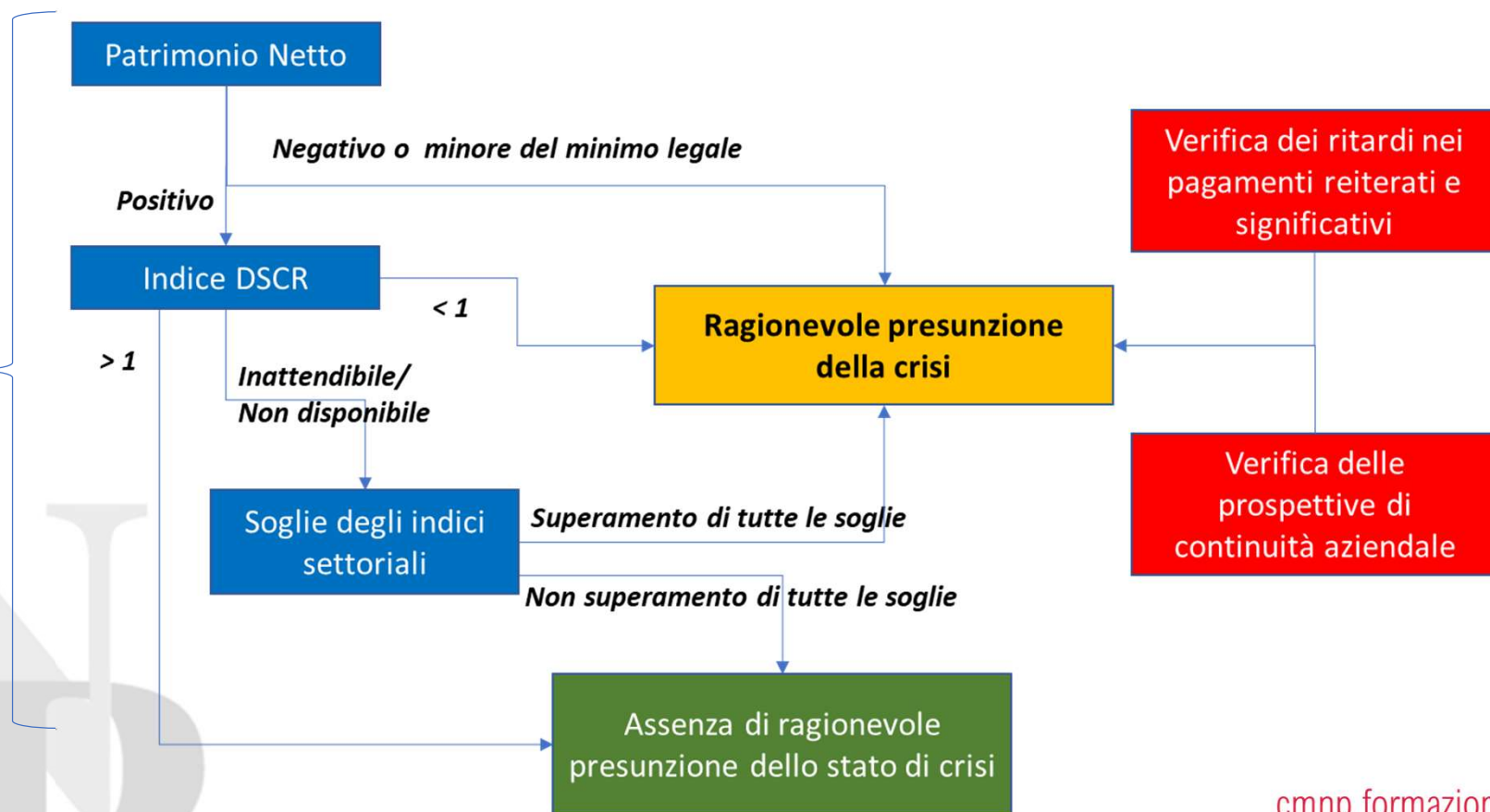


LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

Il flusso logico dell'applicazione degli indicatori

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



Indici di settore di cui all'art. 13, co. 1

Cosa serve

Indice di sostenibilità degli oneri finanziari	$\frac{OF}{Ricavi}$	voce C.17 Conto Economico voce A.1) Stato Patrimoniale
Indice di adeguatezza patrimoniale	$\frac{PN}{Debiti Totali}$	voce A) Passivo - voce A) Attivo voce D) Passivo
Ritorno liquido dell'attivo	$\frac{Cash Flow}{Totale Attivo}$	Utile (Perdita) d'esercizio+CNM-RNM Tot. attivo
Indice di liquidità	$\frac{Attività BT}{Passività BT}$	C) Attivo + D) Attivo D) Passivo + E) Passivo
Indebit. previdenziale o tributario	$\frac{Indeb. Previd. e Tribut.}{Totale Attivo}$	voci D.12) Passivo + D.13) Passivo Tot. attivo

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



Indice

Oneri Finanziari
Ricavi

PN
Debiti totali

Attivo BT
Passivo BT

Cash Flow
Attivo

Indeb. prev. + tribut.
Attivo

Aree di Rischio



leasing, capitalizzazioni
classificazione, Incoterms, Sopravvenienze, variazione lavori in corso



riserve da rivalutazione, versamento soci
Leasing, operazioni in derivati, cessioni del credito, anticipazioni



valutazione magazzino e/o cambio di criterio, svalutazioni
(crediti/magazzino), riconoscimento dei ricavi
Passività non registrate



previsioni di incasso e pagamento
crediti per imposte anticipate, sottovalutazione, ammortamenti



Mancata registrazione di debiti
Sottovalutazione, calcolo ammortamenti, classificazione

Ruolo del revisore/Collegio sindacale








LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

PERDITE

**RIDUZIONE
DEL C.S.
DISPOSIZIONI
TEMPORANEE
Art. 1 co. 266
LdB 2021**



 Particolari tipologie di Aziende ▪ IMPRESE IN LIQUIDAZIONE	Indice <u>Valore di Realizzo dell'attivo liquidabile</u> <u>Totale Debiti della Società</u>	Ininfluente PN < 0
 ▪ START-UP INNOVATIVE  ▪ PMI INNOVATIVE	DSCR DSCR	RICAVI <= 0 e/o le PERDITE D'ESERCIZIO
▪ COOPERATIVE	DSCR INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE(*) INDICE DI LIQUIDITA'	
▪ COOPERATIVE AGRICOLE, DI CONFERIMENTO, EDILIZIE DI ABITAZIONE ▪ CONSORZI ▪ SOCIETA' CONSORTILI ▪ CONSORSI COOPERATIVI	DSCR INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE(**) INDICE DI LIQUIDITA'	

(*) potrà essere modificato in presenza di prestito sociale per tener conto della incidenza di richieste di rimborso dei prestiti soci;

(**) potrà essere modificato tenendo conto dei debiti vs/soci riferiti allo scambio mutualistico.



LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

SINTESI

NOVITA' IN TEMA DI BILANCI

Art. 3, co. 6 D.L. 31.12.2021, n. 183
cd. «**DL MILLEPROROGHE**»

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18 conv.
nella L. 24.04.2020, n. 27
cd. **Decreto Cura ITALIA**

Art. 71, DL 14.8.2020, n. 104
conv. nella L. 13.10.2020, n. 126
cd. **Decreto AGOSTO**

**ART.106 DL 18
cd. «DECRETO
CURA ITALIA»**

- **MODALITA' DI
TENUTA
ASSEMBLEE
SEMPLIFICATE**

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18

**IL
DIFFERIMENTO
DEI BILANCI e
MODALITA' DI
TENUTA
ASSEMBLEE
Art. 106**

Art. 106

(Norme in materia di svolgimento delle assemblee di società)

1. In deroga a quanto previsto dagli **articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis**, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, **l'assemblea ordinaria** è convocata entro **centottanta giorni** dalla chiusura dell'esercizio.

.....

7. Le disposizioni del presente articolo si applicano alle **assemblee convocate entro il 31 luglio 2020** ovvero entro la data, se successiva, **fino alla quale è in vigore lo stato di emergenza** sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18

MODALITA' DI TENUTA ASSEMBLEE Art. 106

il comma 2 è volto a **consentire** un più ampio ricorso, con riferimento alle:

- società per azioni;
- società in accomandita per azioni;
- società a responsabilità limitata;
- società cooperative e mutue assicuratrici;

all'**espressione del voto in via elettronica** o per **corrispondenza** e all'intervento all'assemblea **mediante mezzi di telecomunicazione** anche **in deroga alle disposizioni statutarie**.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18

**MODALITA' DI
TENUTA
ASSEMBLEE
Art. 106**

Dette società, con l'avviso di convocazione delle assemblee ordinarie o straordinarie **possono prevedere che:**

- il **voto** venga espresso in via elettronica o per corrispondenza;
- l'**intervento all'assemblea** avvenga **mediante mezzi di telecomunicazione**;
- l'assemblea si svolga, **anche esclusivamente**, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano, ai sensi e per gli effetti di cui agli articoli 2370, quarto comma (Diritto d'intervento all'assemblea ed esercizio del voto), 2479-bis, quarto comma (Assemblea dei Soci), e 2538, sesto comma (Assemblea), del codice civile:
 - l'identificazione dei partecipanti;
 - la loro partecipazione;
 - e l'esercizio del diritto di voto.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18

MODALITA' DI TENUTA ASSEMBLEE Art. 106

La norma in esame precisa inoltre, al comma 3, che non è necessario che, ove previsti, il **segretario** o il **notaio** si trovino nello stesso luogo.

Inoltre, **solo** per le società a responsabilità limitata (s.r.l.) è **possibile consentire** che l'**espressione del voto avvenga mediante:**

- consultazione scritta o
- per consenso espresso per iscritto.

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 106, D.L. 17.03.2020, n. 18

PROROGA DELL' ART. 106

**MODALITA' DI
TENUTA
ASSEMBLEE
Art. 106**

7. Le disposizioni del presente articolo si applicano alle assemblee convocate ~~entro il 31 luglio 2020 ovvero entro la data, se successiva, fino alla quale e' in vigore lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19.~~ **entro la data di cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 e comunque non oltre il 31 marzo 2021.** [Agg. Art. 3 co. 6 DL 31.12.2020, n. 183 cd. "DL Milleproroghe"]

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

Art. 3, CO. 7 D.L. 31.12.2020, n. 183 cd. «DL MILLEPROROGHE»

**PROROGA
OBBLIGHI
FORMATIVI DEI
REVISORI**

7. Gli **obblighi formativi** dei Revisori per le **annualità 2020 e 2021** si intendono assolti se i crediti sono conseguiti **entro il 31 dicembre 2022**.

[Art. 3 co. 7 DL 31.12.2020, n. 183 cd. “DL Milleproroghe”]

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

ORGANI DI CONTROLLO - Ruolo dei Sindaci e/o Revisori

ART.106 DL 18
cd. «DECRETO
CURA ITALIA»

• MODALITÀ DI
TENUTA
ASSEMBLEE
SEMPLIFICATE

ULTIMA (?) PROROGA PER LA NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO/REVISORI

Dal
16.03.2019

DOCUMENTO
FNC 10.9.2020

**ENTRO IL
16.12.2019**

**ENTRO IL
BIL. 2019**

**ENTRO IL
BIL. 2021**

L'art. 51-bis introdotto dalla legge 17 luglio 2020 n. 77, di conversione del d.l. 19 maggio 2020, n. 34 (c.d. **Decreto "Rilancio"**), **prevede espressamente** che: "Al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 sulle attività d'impresa, all'articolo 379, comma 3, del codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, le parole: «bilanci relativi all'esercizio 2019» **sono sostituite** dalle seguenti: «**bilanci relativi all'esercizio 2021**»".

La nuova formulazione dell'art. 379 del Codice della crisi consente alle società di provvedere alle **prime nomine** dell'organo di controllo o del revisore legale (persona fisica o società) **entro la data di approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2021**.

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

LE PRINCIPALI NOVITÀ FISCALI 2021

ORGANI DI CONTROLLO - Ruolo dei Sindaci e/o Revisori

ART.106 DL 18
cd. «DECRETO
CURA ITALIA»

• MODALITÀ DI
TENUTA
ASSEMBLEE
SEMPLIFICATE

Novità – NUOVE RESPONSABILITÀ PER SINDACI e/o REVISORI



QUANDO SCATTA L'OBBLIGO DI NOMINA DELL'ORGANO CONTROLLO

	PRIMA DELLA RIFORMA	DOPO LA RIFORMA	DOPO "SBLOCCA CANTIERI" ATTUALE
Fatturato	Euro/mln 8,8	Euro/mln 2,0	Euro/mln 4,0
Attivo	Euro/mln 4,4	Euro/mln 2,0	Euro/mln 4,0
Dipendenti	50	10	20

© Riproduzione riservata

cmnp formazione

    @studiocmnp



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

- RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

LEGGE 19 OTTOBRE 2017, N. 155

[si compone di 16 articoli]

16 ARTICOLI
ENTRANO IN VIGORE
IL 16 MARZO 2019
 (30 GG DALLA
 PUBBLICAZIONE IN G.U.)

**CODICE DELLA
 CRISI DI IMPRESA E
 DELL'INSOLVENZA**



D.Lgs. 12.01.2019, n. 14
 (SO G.U. n. 38 del 14.2.2019)

[si compone
di **391 articoli**]

I RESTANTI 375 ARTICOLI
ENTRANO IN VIGORE
IL 15 AGOSTO 2020
 (18 MESI DALLA
 PUBBLICAZIONE IN G.U.)

... IN ATTESA DEL DECRETO CORRETTIVO



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

- RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA



D.Lgs. 12.01.2019, n. 14
(SO G.U. n. 38 del 14.2.2019)



RINVIO

PARZIALE

Art. 11 del
D.L. 2 marzo 2020, n. 9
Al 15 Febbraio 2021



TOTALE

Art. 5 del
D.L. 8 APRILE 2020, n. 23
Al 1° Settembre 2021



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

- RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

**PRIMO
RINVIO**

Art. 11 del D.L. 2 marzo 2020, n. 9

“Misure urgenti di sostegno per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”.

L'art. 11 del Decreto-Legge 2 marzo 2020, n. 9 – “Misure urgenti di sostegno per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19” ha **stabilito**, in riferimento all'obbligo di segnalazione di cui agli **articoli 14 [Obbligo di segnalazione degli organi di controllo societari], comma 2, e 15 [Obbligo di segnalazione di creditori pubblici qualificati]** del **decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14 (Nuovo Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza)**, che i predetti sistemi di allerta le relative segnalazioni agli Organismi di composizione della crisi (Ocric), **entreranno**, salvo probabili ulteriori slittamenti, in vigore **solo a partire dal 15 febbraio 2021** invece del prossimo 15.08.2020



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

- RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

SECONDO RINVIO

Art. 5 del D.L. 8 APRILE 2020, n. 23

“Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese, di poteri speciali nei settori strategici, nonché interventi in materia di salute e lavoro, di proroga di termini amministrativi e processuali.”

ART. 5
(Differimento dell'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14)

1. All'articolo 389 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, il comma 1 è sostituito dal seguente:

«1. Il presente decreto entra in vigore il 1 settembre 2021, salvo quanto previsto al comma 2.»

**ENTRATA
IN VIGORE**

~~15 AGOSTO 2020~~



1° SETTEMBRE 2021



cmnp formazione

f in t i @studiocmnp

...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

• RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

CODICE DELLA
CRISI DI IMPRESA E
DELL'INSOLVENZA



D.Lgs. 12.01.2019, n. 14
(SO G.U. n. 38 del 14.2.2019)



16 ARTICOLI

SONO ENTRATI IN VIGORE

IL 16 MARZO 2019

**(30 GG DALLA
PUBBLICAIZIONE IN G.U.)**

1. l'istituzione dell'albo dei soggetti destinati a svolgere, dietro incarico dell'autorità giudiziaria, le funzioni di curatore, commissario giudiziale o liquidatore (**artt. 356, 357**);
2. la competenza, nei procedimenti di regolazione della crisi o dell'insolvenza, nonché le controversie che ne derivano relativi alle imprese in amministrazione straordinaria e ai gruppi di imprese di rilevante dimensione, assegnata al Tribunale sede delle sezioni specializzate in materia di imprese, ed individuato avuto riguardo al luogo in cui il debitore ha il centro degli interessi principali (**Art. 27, co. 1**);
3. le modifiche alla disciplina dell'amministrazione straordinaria (**art. 350**);
4. area web riservata (**art. 359**);
5. la certificazione dei debiti contributivi, dei premi assicurativi (**art. 363**) e la certificazione dei debiti tributari (**art. 364**);
6. modifica testo unico in materia di spese di giustizia (**art. 366**);
7. gli assetti organizzativi dell'impresa e societari (**art. 375 e 377**);
8. la responsabilità degli amministratori (**art. 378**);
9. la nomina degli organi di controllo (**art. 379**, con la precisazione che l'obbligo di nomina dell'organo di controllo, per le S.r.l. e le cooperative già costituite, deve essere rispettato **entro nove mesi** dalla pubblicazione del D.lgs. in esame);
10. le garanzie in favore degli acquirenti di immobili da costruire (**artt. 385, 386, 387, 388**).

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

- RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

Il Ruolo degli Amministratori

Novità – ADEGUAMENTO DELL'IMPRESA

Dal 16.03.2019



Maggiore responsabilizzazione dell'imprenditore collettivo rispetto a quello individuale

ART. 375 Assetti Organizzativi dell'Impresa
 Nuovo Art. 2086 c.c.
 «GESTIONE DELL'IMPRESA»

«L'imprenditore è il capo dell'impresa e da lui dipendono gerarchicamente i suoi collaboratori.

*L'imprenditore, che operi in forma societaria o collettiva, ha il **dovere** di istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, **anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale**, nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli **strumenti** previsti dall'ordinamento per il **superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.**»*

cmnp formazione

@studiocmnp



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

Indicatori della Crisi (Artt. 13)

ART.5
DL 23

• RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA



ENTRATA IN VIGORE 18 MESI DAL 14.2.2019



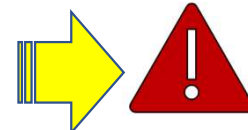
15 Agosto 2020

1° Settembre 2021

Gli **indici** sono:

➤ Elaborati dal **CNDCEC**, tenuto conto delle **migliori prassi nazionali ed internazionali**, ed approvati dal **MISE** per:

- **Tipologia di attività economica ISTAT ogni 3 anni** (Nota interpretativa 16.5.2019 – CNDCEC - CERVED)
- **Start-up innovative**
- **PMI innovative**
- **Società in liquidazione**
- **Imprese costituite da meno di 2 anni**



➤ Rapportati alle **specifiche** caratteristiche dell'impresa e dell'attività imprenditoriale svolta dal debitore, tenuto conto della **data** di **costituzione** e di **inizio attività**

cmnp formazione

f in t i @studiocmnp



...e altre novità

Artt. 5 D.L. 08.04.2020, n. 23

ART.5
DL 23

• RINVIO CODICE DELLA CRISI DI IMPRESA E DELL'INSOLVENZA

articolo 5, rubricato

"Differimento dell'entrata in vigore del Codice della Crisi d'impresa e dell'insolvenza di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14", il quale stabilisce:

«1. All'articolo 389 del decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, il comma 1 è sostituito dal seguente: «1. Il presente decreto entra in vigore il 1 settembre 2021, salvo quanto previsto al comma 2.».

Il **termine originario** per entrata in vigore del Codice della Crisi d'impresa ricadeva, ai sensi della formulazione originaria del comma 1 del citato art. 389 D.Lgs. n. 14/2019, in data **15 agosto 2020**, **fatta eccezione per alcune disposizioni normative in vigore già dal 16 marzo 2019**, come previsto dal comma 2 del medesimo articolo (trattasi in particolare di: comma primo dell'art. 27, art. 350, art. 356, art. 357, art. 363, art. 364, art. 366, art. 375, art. 377, art. 378, art. 379, art. 385, art. 386, art. 387 e art. 388).

Il **Decreto Liquidità**, nella sostanza, **rinvia di più di un anno l'entrata in vigore del Codice della Crisi d'impresa**, **posticipandola al 1° settembre 2021**.

Tale rinvio segue tra l'altro quello previsto nel Decreto Cura Italia, che aveva già rinviato al 15 febbraio 2021 l'entrata in vigore delle misure di allerta previste dal nuovo Codice con l'obiettivo di far emergere anticipatamente i segnali di crisi delle imprese. Va da sé che, pertanto, tale previsione è stata scavalcata dalle disposizioni contenute nel Decreto Liquidità.

cmnp formazione

@studiocmnp

Pubblicazioni Studio Ass.to CMNP

Prossime uscite

CMNP



© Riproduzione riservata

cmnp formazione
f in t i @studiocmnp

Contatti Studio Ass.to CMNP

DAL 1998. CONSULENZA AZIENDALE TRIBUTARIA SOCIETARIA E DEL LAVORO



20 ANNI
di **ASSISTENZA**
& **CONSULENZA**
GLOBALE



Lo Studio Associato di consulenza aziendale, tributaria, societaria e del lavoro nasce vent'anni fa dall'intuizione dei suoi soci fondatori, in una piccola realtà marchigiana della Provincia di Ancona. Alcuni anni dopo, per meglio affrontare le nuove sfide del mercato, apre la sede principale a Milano, al decimo piano della *Torre Breda*, avviando strette collaborazioni con altri primari studi. Senza mai rinnegare le proprie origini, lo studio ha sviluppato competenze specifiche in ambito tributario e societario tali da avviare, sin dal 2002, collaborazioni stabili in ambito editoriale con articoli e pubblicazioni per il quotidiano *Il Sole 24 Ore*, manuali, libri, banche dati, dapprima con il *Gruppo 24 Ore S.p.A* e poi con la "A. Giuffrè Editore S.p.A.", divenendo un punto di riferimento nel panorama italiano per le aziende e gli stessi professionisti.

Siamo collaboratori di
GRUPPO24ORE



GIUFFRÈ FORMAZIONE
DIRITTO & FINANZA ALLA SCELTA

✓
Etica, indipendenza,
professionalità, un'ampia gamma
di competenze, un rapporto diretto
con il cliente e soluzioni appropriate sono
le qualità che da sempre ci contraddistinguono.



Vi aspettiamo nelle nostre sedi

MILANO

Piazza Repubblica 32
Torre Breda, int. 67, 10° piano
☎ 02 87 39 30 73
Fax 02 87 39 26 94

ANCONA

Via dell'Industria 114/c
60024 Filottrano
☎ 071 722 40 08
Fax 071 722 49 65

ROMA

PROSSIMA APERTURA

Scriveteci a
info@cmnp.it

Seguitemi su



cmnp.it

www.cmnp.it

ASSOCIAZIONE
PROFESSIONALE
Dottori commercialisti
Revisori contabili
Consulenti del lavoro
Giornalisti pubblici

**CONSULENZA
AZIENDALE
TRIBUTARIA
SOCIETARIA
& DEL LAVORO**

**ABBIAMO
UN PIANO**

TUTTO PER VOI



STUDIO ASSOCIATO

cmnp.it | **Partner**
24ORE

Contatti Studio Ass.to CMNP

DAL 1998. CONSULENZA AZIENDALE TRIBUTARIA SOCIETARIA E DEL LAVORO

TEAM di PROFESSIONISTI AL VOSTRO SERVIZIO

4 AMBITI AZIENDALE TRIBUTARIO SOCIETARIO LAVORO

13 AREE di CONSULENZA

2 SEDI MILANO ANCONA

La filosofia dello studio che esprime la nostra vicinanza al cliente e quella racchiusa nell'assunto di Oscar Wilde:

“ I miei affari mi annoiano a morte, preferisco quelli degli altri. ”



Pierpaolo Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale pierpaolo@studiocmnp.it	Andrea Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale andrea@studiocmnp.it	Gianluca Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale gianluca@studiocmnp.it	Sonia Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale sonia@studiocmnp.it	Paola Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale paola@studiocmnp.it	Stefano Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale stefano@studiocmnp.it	Agnese Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale agnese@studiocmnp.it	Luisa Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale luisa@studiocmnp.it	Michele Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale michele@studiocmnp.it	Elio Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale elio@studiocmnp.it	Maura Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale maura@studiocmnp.it	Noemi Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale noemi@studiocmnp.it	Arianna Dott. Commercialista Responsabile del Centro Fiscale arianna@studiocmnp.it
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Consulenza AZIENDALE

- Analisi di bilancio e calcolo dei principali indicatori economico-finanziari e patrimoniali
- Calcolo dei flussi finanziari (valutazione di CCA, Cash Flow operativo e flussi di cassa)
- Controllo di gestione (programmazione, pianificazione, analisi scostamenti) differenziale e mirata nei confronti di soggetti privati
- Valutazione d'azienda e di rami aziendali

Consulenza TRIBUTARIA

- Assistenza, rappresentanza e consulenza tributaria, sia nelle fasi operative che nelle eventuali sucoative contenziose
- Pianificazione e della fiscalità diretta e indiretta nazionale e internazionale
- Predispozione e di pareri pro-veritate
- Assistenza e redazione di i tributi parli
- Redazione di dichiarazioni fiscali
- Assistenza in procedure concorsuali

Consulenza SOCIETARIA

- Assistenza e consulenza in materia di diritto societario e commerciale nelle fasi di costituzione, modifica e scioglimento, nonché nelle operazioni straordinarie di trasformazione, fusione, scissione, cessione e scopout d'azienda
- Negoziazione e, trattazione e stipulazione di contratti
- Organizzazione aziendale e strategie d'impresa

Consulenza DEL LAVORO

- Assistenza e consulenza in materia di diritto del lavoro e previdenziale
- Adempimenti relativi all'amministrazione del personale
- Predispozione e di pareri del costo del personale
- Consulenza nelle controversie di lavoro in sede extragiudiziarie e giudiziarie, comprese le procedure arbitrali

LE NOSTRE AREE DI CONSULENZA

Le aree di consulenza si sono sempre adeguato al passo con i tempi e alle necessità dell'impresa. A tal fine lo Studio CMNP ha potenziato in el tempo la propria struttura con il gure professionisti di alto profilo che hanno permesso di mantenere la qualità, il parametro di riferimento che da sempre conta distinguere l'Associazione.

Un'ulteriore area di e non è stata mai trascurata è quella inerente la formazione dove lo studio è impegnato con la sua struttura e i suoi professionisti, in qualità di relatori, e di principali convegni in ambito nazionale. Viene inoltre fornita, a richiesta dell'azienda, la formazione on site, su tematiche specifiche di cui si necessita l'aggiornamento per il proprio personale coinvolto da materiale didattico.

1 CRISI DI IMPRESA

strumenti di allerta, implementazione e monitoraggio degli indicatori di crisi

2 CONTENZIOSO:

assistenza al contribuente in fase accertativa, contenzioso tributario, pareristica, redazione di interpelli e attività di deflazione

3 PIANIFICAZIONE E OTTIMIZZAZIONE

fiscale nazionale, redazione di interpelli, Patent Box

4 PIANIFICAZIONE ED OTTIMIZZAZIONE FISCALE INTERNAZIONALE:

transfer pricing, eterodirezione, ruling, controlled foreign companies, beps ecc.

5 GOVERNANCE SOCIETARIA

e passaggio generazionali

6 Strumenti a tutela del proprio PATRIMONIO (trust)

7 START-UP Innovative, CROWDFUNDING e ricerche di acceleratori

8 DUE DILIGENCE

fiscali, societarie, aziendali

9 Assunzione incarichi nei COLLEGI SINDACALI

REVISIONE e ORGANISMO DI VIGILANZA

10 Strumenti di FINANZA ALTERNATIVA,

ricerche di fondi d'investimento per reperimento di capitali rivolti alla crescita aziendale

11 OPERAZIONI STRAORDINARIE e di M&A (Merger and acquisition)

12 QUOTAZIONE DELLE PMI al mercato primario e dell'AIM



Associazione Nazionale Ordine di Dottori Commercialisti

cmnp formazione






 @studiocmnp

Contatti Studio Ass.to CMNP

DAL 1998. CONSULENZA AZIENDALE TRIBUTARIA SOCIETARIA E DEL LAVORO



 Pierpaolo CEROLI Dott. Commercialista Revisione legale dei conti Pubblicità pierpaolo.ceroli@cmnp.it	 Andrea MARCHEGGIANI Dott. Commercialista Revisione legale dei conti	 Gianluca NATALICCI Causa civile dell'area Tributaria	 Sonia PUCCI Dott. Commercialista Revisione legale dei conti	 Paola BONSIGNORE Dott. Commercialista Revisione legale dei conti Pubblicità	 Stefano CINGOLANI Esperto fiscale già funzionario Direttore Agenzia Entrate	 Agnese MENGHI Dott. Commercialista Revisione legale dei conti Pubblicità	 Luisa MILETTA Dott. Commercialista Revisione legale dei conti Pubblicità	 Michele BERNABEI Contabile	 Elisa FAGIOLI Contabile	 Maurò GARBUCCIA Responsabile Paghe	 Noemi GASPARINI Responsabile Contabilità	 Arianna GRASSI Segretaria
--	---	--	---	---	---	---	---	---	--	---	---	--

Consulenza AZIENDALE

- Analisi di bilancio e calcolo dei principali indicatori economico-finanziari e patrimoniali
- Calcolo dei flussi finanziari (variazione di CCN, Cash Flow operativo e flussi di cassa)
- Controllo di gestione (programmazione, pianificazione, analisi scostamenti) differenziata e mirata nei confronti di soggetti privati
- Valutazione d'azienda o di gruppi aziendali

Consulenza economico-finanziaria per l'accesso a forme e fonti di finanziamento ordinarie e/o agevolate

Settore CONTABILE

- Tenuta contabilità
- Redazione dei bilanci d'esercizio e consolidati
- Consulenza ed assistenza contabile continuativa
- Redazione di budget e business-plan
- Controllo legale dei conti,
- Funzioni di revisori contabili di società e di enti pubblici e privati

Consulenza TRIBUTARIA

- Assistenza, rappresentanza e consulenza tributaria, sia nelle fasi ispettive che nelle eventuali su cessive e contenziose
- Pianificazione e della fiscalità diretta e indiretta nazionale e internazionale
- Predisposizione e di pareri pro-veritate
- Assistenza e redazione di interpelli
- Redazione di dichiarazioni fiscali
- Assistenza in procedure concorsuali

Consulenza SOCIETARIA

- Assistenza e consulenza in materia di diritto societario e commerciale nelle fasi di costituzione, modifica e scioglimento, nonché nelle operazioni straordinarie di trasformazione, fusione, scissione, cessione e incorpori d'azienda
- Negoziation e trattazione e stipulazione di contratti
- Organizzazione aziendale e strategie d'impresa

Consulenza DEL LAVORO

- Assistenza e consulenza in materia di diritto del lavoro e previdenziale
- Adempimenti relativi all'amministrazione del personale
- Predisposizione e ed analisi del costo del personale
- Consulenza nelle controversie di lavoro in sede extragiudiziarie e giudiziale, comprese le procedure arbitrali

CMNP

I NOSTRI
AMBITI DI
CONSULENZA

cmnp formazione





 @studiocmnp

Contatti Studio Ass.to CMNP

DAL 1998. CONSULENZA AZIENDALE TRIBUTARIA SOCIETARIA E DEL LAVORO

LE NOSTRE AREE DI CONSULENZA

Le aree di consulenza si sono sempre adeguate al passo con i tempi e alle necessità dell'impresa. A tal fine lo Studio CMNP ha potenziato nel tempo la propria struttura con figure professionali di alto profilo che hanno permesso di mantenere la qualità, il parametro di riferimento che da sempre contraddistingue l'Associazione.

Un'ulteriore area che non è stata mai trascurata è quella inerente la **formazione** dove lo studio è impegnato con la sua struttura e i suoi professionisti, in qualità di relatori, nei principali convegni in ambito nazionale. Viene inoltre fornita, a richiesta dell'azienda, la **formazione on site**, su tematiche specifiche di cui si necessita l'aggiornamento per il proprio personale: coordinata da materiale didattico.



ANTI
ASSOCIAZIONE NAZIONALE TRIBUTARISTI
Associazione Nazionale e Tribunale di Milano e Tribunale di Lombardia

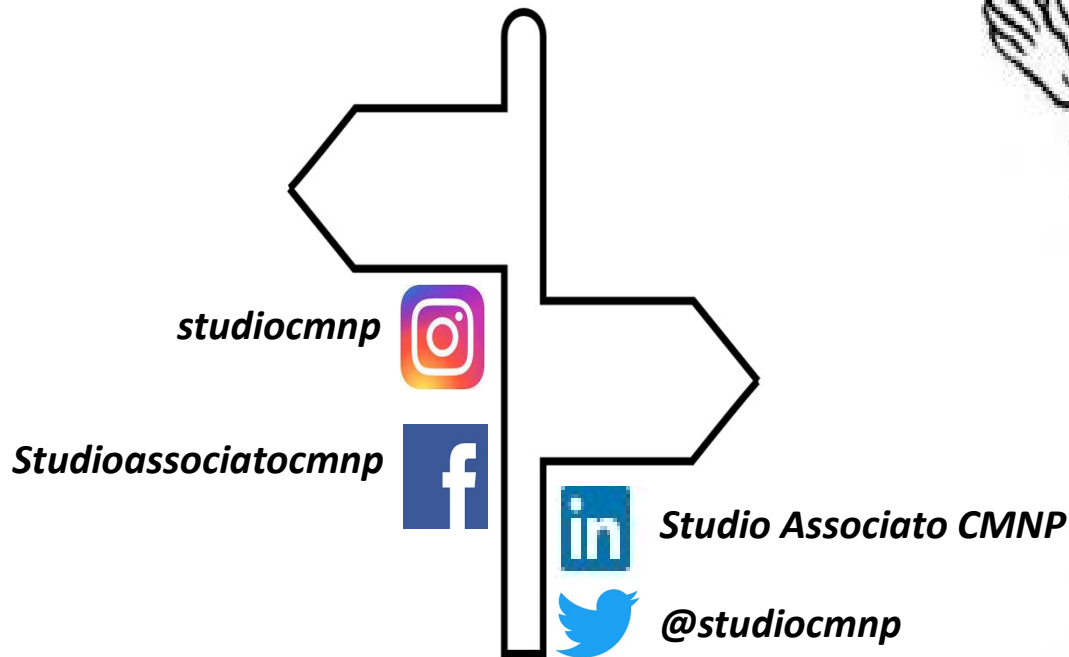
cmnp formazione

[f](#) [in](#) [t](#) [@](#) @studiocmnp



pierpaolo.ceroli@cmnp.it

GRUPPO **24**ORE



**GRAZIE
per
L'ATTENZIONE**

info@cmnp.it



STUDIO ASSOCIATO

Dottori Commercialisti – Revisori Contabili
Consulenti del lavoro – Giornalisti Pubblicisti

www.cmnp.it

20124 Milano P.zza della Repubblica 32
60024 Filottrano (AN) Via dell'Industria 114/B/C