



CONFINDUSTRIA

## IL DECRETO SOSTEGNI-BIS: GLI ASPETTI FISCALI D'INTERESSE PER LE IMPRESE

Area Politiche Fiscali

### CREDITO DI IMPOSTA LOCAZIONI

#### Normativa

A partire dall'art. 65 di DL 18/2020

- art. 28, DL RILANCIO
- art. 77, DL AGOSTO
- art. 8 e 8-bis, DL RISTORI
- art. 1, co. 602, LdB 2021
- art. 2-bis, DL Natale
- Ultima modifica: articolo 4, DL Sostegni – bis

Credito del **30%** (50% per strutture turistico-ricettive) in caso di **contratti di servizi a prestazioni complesse o di affitto d'azienda**, comprensivi di almeno un immobile ad uso non abitativo.

Credito d'imposta del **60%** del canone di locazione, leasing o concessione di immobili ad uso non abitativo, (destinati allo svolgimento dell'attività industriale, commerciale, artigianale, agricola, di interesse turistico o all'esercizio abituale e professionale del lavoro autonomo) spettante da **gennaio 2021 a maggio 2021**:

- a soggetti esercenti attività d'impresa, arte e professioni con ricavi o compensi **non superiori a 15 milioni di euro** (nel 2° periodo d'imposta antecedente al 25 maggio 2021);
- enti non commerciali, compresi enti del terzo settore e enti religiosi.

#### Prassi e chiarimenti

- AE – circolare n. 14/E/2020
- Telefisco
- Provvedimento AE 1 luglio 2020, comunicazione cessione
- Provvedimento AE 12 febbraio 2021, su cessione del credito

## CREDITO DI IMPOSTA LOCAZIONI

### Requisiti di fatturato

**Ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo compreso tra il 1° aprile 2020 e il 31 marzo 2021 deve essere inferiore almeno del 30%** rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo compreso **tra il 1° aprile 2019 e il 31 marzo 2020.**

Il credito d'imposta spetta anche in assenza dei requisiti del fatturato ai soggetti che hanno iniziato l'attività a partire dal 1° gennaio 2019.



Per le imprese **turistico-ricettive**, le agenzie di viaggio e i tour operator, il credito d'imposta **spetta fino al 31 luglio 2021**, a condizione che abbiano subito **una diminuzione del fatturato o dei corrispettivi nel mese di riferimento dell'anno 2021** di almeno il **50%** rispetto allo stesso mese **dell'anno 2019.**



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA LOCAZIONI

### Modalità di utilizzo e altre disposizioni

Il credito d'imposta può essere:

- utilizzato in **compensazione** nel modello F24 (codice tributo "6920")
  - tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle Entrate
  - successivamente all'avvenuto pagamento del canone
- utilizzato nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo d'imposta di sostenimento della spesa
- **ceduto**, anche parzialmente, ai sensi dell'[art. 122](#) del DL 34/2020 ad altri soggetti, compresi istituti di credito o il locatore stesso

- ✓ *comunicazione avvenuta cessione (prov. AE 1.7.2020 n. 250739; provv. 14.12.2020 n. 378222; provv. 12.2.2021 n. 43058)*
- ✓ *stesse modalità di utilizzo per i cessionari (dal giorno lavorativo successivo alla comunicazione della cessione, previa accettazione compensazione tramite F24 codice tributo "6931").*



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA LOCAZIONI

### Modalità di utilizzo e altre disposizioni

Credito utilizzabile "successivamente all'avvenuto pagamento dei canoni; anche canone pagato:

- in anticipo, anche nel 2019 (risposta AE n. 440/2020)
- in ritardo (circ. AE n. 14/2020), anche nel 2021, ma solo dopo il pagamento
  - (in caso di cessione del canone, dopo il pagamento della quota del 40% e nel rispetto di tutti gli adempimenti per la cessione).

Configura "versamento", ai fini del credito d'imposta sui canoni di locazione, anche l'escussione della fideiussione bancaria, prevista dal contratto di locazione (risposta AE n. 185/2021).

Il credito d'imposta:

- non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP
- non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109 co. 5 del TUIR

Quadro temporaneo  
Aiuti di Stato



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA RIMANENZE MAGAZZINO

Credito d'imposta pari al **30%** dell'incremento delle rimanenze tra la media dei 3 esercizi precedenti (per i solari, esercizi 2017, 2018 e 2019) e l'esercizio 2020

Sostegni-bis: estensione anche al 2021 (sempre media dei 3 esercizi precedenti)

### Requisiti:

valore delle rimanenze finali da certificare tramite un revisore contabile o una società di revisione iscritti nella sezione A del registro di cui all'articolo 8 DLGS n. 39/2010, **per le sole "imprese non soggette a revisione legale dei conti e prive di collegio sindacale"**.

certificazione non necessaria per società già soggette a rev. contabile      valore dal bilancio

### Utilizzo:

- comunicazione preventiva AE
- compensazione tramite F24 solo nel 2021
- plafond 2021 : elevato da 45 a 95 mln di €
- plafond 2022: 150 mln di €

### Normativa

- art. 48-bis, DL Rilancio
- art. 8, DL Sostegni-bis

### Prassi e chiarimenti

- Decreto MiSE e Provv. AE DA EMANARE



CONFINDUSTRIA

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

## CREDITO DI IMPOSTA RIMANENZE MAGAZZINO

Art. 92, TUIR: le rimanenze vanno valutate per un importo non minore di quello che si ottiene raggruppando i beni in categorie omogenee per valore e per natura



**Attenzione!**

*I provv. attuativi potrebbe indicare modalità differenti*  
**(decreto Mise - termine di 20 gg. dal 26.05.2021; provvedimento direttore AE - termine di 30 giorni dal 26.05.2021)**

Rimanenze fine 2020 > media rimanenze 2017, 2018, 2019 → credito di imposta pari al 30% della

differenza  
 Ipotesi di calcolo (solo sulla base delle norme):

rimanenze 31/12/2017: 900 €

rimanenze 31/12/2018: 1.000 €

rimanenze 31/12/2019: 1.100 €

**Media del triennio: 1.000 €**

rimanenze 31/12/2020: 1.500 €

incremento rimanenze 2020 rispetto media triennio: 1.500-1.000 = 500 €

**credito di imposta: 30% di 500 € = 150 €**



Quadro temporaneo  
 Aiuti di Stato



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA SANIFICAZIONE E DPI

### AMBITO SOGGETTIVO

- soggetti esercenti attività d'impresa
  - esercenti arti e professioni
  - enti non commerciali, inclusi gli enti del Terzo del settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti
- soggetti in regime forfetario e imprese agricole (V. circ. Agenzia delle Entrate [20/2020](#), § 2.1).

### Normativa

- art. 32, DL Sostegni-bis
- Prassi e chiarimenti**
- circ. AE n. 20/2020
- Provv. Direttore AE DA EMANARE



### AMBITO OGGETTIVO

- sanificazione ambienti e strumenti
- somministrazione di tamponi
- l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e di prodotti detergenti e disinfettanti
- l'acquisto di dispositivi di sicurezza diversi
- l'acquisto di dispositivi atti a garantire la distanza di sicurezza interpersonale

**Spese sostenute  
 nei mesi di  
 GIUGNO,  
 LUGLIO E  
 AGOSTO 2021**

**CASSA/  
 COMPETENZA**

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA SANIFICAZIONE E DPI

**NOZIONE DI SANIFICAZIONE:** attività finalizzate ad eliminare o ridurre a quantità non significative la presenza del virus. Tale condizione risulta soddisfatta qualora sia presente apposita certificazione redatta da operatori professionisti sulla base dei Protocolli di regolamentazione vigenti (circ. Agenzia delle Entrate [20/2020](#), § 2.2.1).

Credito d'imposta del **30%** delle spese

- fino ad un massimo di 60.000 euro di credito per ciascun beneficiario
- nel limite complessivo di spesa previsto per l'agevolazione, fissato in 200 milioni di euro

Il credito d'imposta può essere:

- utilizzato in **compensazione** nel modello F24
- utilizzato nella **dichiarazione dei redditi** relativa al periodo di imposta di sostenimento della spesa

Il credito di imposta:

- non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP
- non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109 co. 5 del TUIR



## CREDITO DI IMPOSTA PUBBLICITÀ

### Legge di Bilancio 2021 – DOPPIO REGIME

- regime ordinario: 75% (metodo incrementale) per le campagne pubblicitarie su emittenti televisive e radiofoniche locali
- regime straordinario: 50% per le campagne pubblicitarie sulla stampa (giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale)



### Normativa

- art. 57-bis, DL n. 50/2017
  - art. 67, DL Sostegni-bis
  - art. 1, co. 608, LdB 2021
- Prassi e chiarimenti**
- DPCM 16 maggio 2018, n. 90



### REGIME UNITARIO

- limitatamente agli anni 2021 e 2022, per entrambi i canali, il credito d'imposta è concesso nella misura unica del **50%** del valore degli investimenti effettuati
- viene meno il presupposto dell'incremento minimo dell'1% dell'investimento, rispetto all'investimento dell'anno precedente



## CREDITO DI IMPOSTA PUBBLICITÀ

### AMBITO SOGGETTIVO

- imprese
- lavoratori autonomi
- enti non commerciali

### AMBITO OGGETTIVO

Investimenti pubblicitari:

- su emittenti televisive e radiofoniche, analogiche o digitali, iscritte al ROC
- sui giornali quotidiani e periodici, pubblicati in edizione cartacea o in formato digitale, registrati presso il Tribunale, ovvero presso il ROC, e dotati del Direttore responsabile

Sono **escluse**:

- le spese sostenute per l'acquisto di spazi nell'ambito della programmazione o dei palinsesti editoriali per pubblicizzare o promuovere televendite di beni e servizi
- le spese per la trasmissione o per l'acquisto di spot radio e televisivi di inserzioni o spazi promozionali relativi a servizi di pronostici, giochi o scommesse con vincite in denaro, di messaggeria vocale, chat-line
- le spese accessorie, di intermediazione e ogni altra spesa diversa dall'acquisto dello spazio pubblicitario, anche se ad essa funzionale o connessa



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITO DI IMPOSTA PUBBLICITÀ

**Altre novità:**

- **Sono ammissibili** anche gli investimenti pubblicitari su radio e tv nazionali non partecipate dallo Stato. Per il 2021 e il 2022, pertanto, il credito d'imposta spetta per le spese per campagne pubblicitarie:
  - giornali quotidiani e periodici, anche in formato digitale
  - em. televisive e radiofoniche, analogiche o digitali, locali o nazionali non partecipate dallo Stato
- **nuova finestra temporale** per la comunicazione per l'accesso al beneficio, che si aprirà dal 1° al 30 settembre 2021. Per espressa disposizione normativa, restano valide le comunicazioni inviate dal 1° e al 31 marzo 2021. Eventuale nuova istanza presentata a settembre sostituirà la precedente.

### UTILIZZO DEL CREDITO

- preventiva comunicazione e compensazione in F24

### RISORSE DISPONIBILI

- 65 mln € per investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche on line
- 25 mln € per gli investimenti pubblicitari effettuati sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato.

Per ciascuno degli  
anni 2021 e 2022

Dal 2023: 45 mln € in ragione d'anno.

Regime *de minimis*



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## ACE INNOVATIVA

Rafforzamento *una tantum* del regime ordinario per il solo 2021, mediante:

- applicazione di un **coefficiente di remunerazione del 15%**
- determinazione della “base ACE” calcolata prendendo a riferimento la variazione in aumento del capitale proprio **al 31 dicembre 2021 rispetto a quello esistente alla chiusura del periodo d’imposta precedente** (2020 per i soggetti “solari”)
- rilevanza degli incrementi del capitale proprio **a partire dal 1° giorno** del periodo d’imposta (quindi dall’01/01/2021 per i “solari”)
- la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un **importo massimo di 5 mln € indipendentemente** dall’importo del **patrimonio netto** risultante dal bilancio

### Normativa

- art. 1, DL n. 201/2011
- art. 1, co. 287, LdB 2020
- art. 19, co. 2-7, DL Sostegni-bis

### Prassi e chiarimenti

- Provvedimento Direttore AE DA EMANARE



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## ACE INNOVATIVA

### AMBITO SOGGETTIVO:

- società di capitali
- enti commerciali
- Stabili organizzazioni di soggetti non residenti
- imprenditori individuali
- società in nome collettivo e in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria



### SONO ESCLUSI

- gli enti pubblici e privati diversi dalle società
- i trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l’esercizio di attività commerciale
- gli organismi di investimento collettivo del risparmio, residenti nel territorio dello Stato.

E inoltre, le società:

- soggette a procedure di fallimento, liquidazione coatta, amministrazione straordinaria delle grandi imprese in crisi
- tonnage tax (art. 155, TUIR)
- che rientrano tra le società agricole che determinano il reddito ai sensi dell’articolo 32, TUIR

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## ACE INNOVATIVA

### MODALITÀ DI CALCOLO «ORDINARIE»

- 1) sommatoria dei componenti positivi e negativi
- 2) risultato confrontato con il patrimonio netto contabile risultante dal bilancio di esercizio, dal momento che ogni variazione in aumento, relativa a ciascun esercizio, non può eccedere il patrimonio netto contabile esistente al termine del medesimo esercizio
- 3) una volta determinata la base ACE, l'importo deducibile viene calcolato moltiplicando tale base per un'aliquota percentuale, fissata dallo Stato, su base annua:
  - 4,75% per il 2016;
  - 1,6% per il 2017;
  - 1,5% dal 2018;
  - 1,3% dal 2019 in poi.

*Nel caso in cui l'importo del rendimento nozionale superi il reddito complessivo netto, l'eccedenza di rendimento nozionale può essere riportata nei periodi d'imposta successivi.*



INCREMENTI	DECREMENTI
<ul style="list-style-type: none"> <li>- conferimenti in denaro versati dai soci o partecipanti ovvero quelli che sono versati per acquisire la qualifica di socio o partecipante</li> <li>- utili accantonati a riserva, ad esclusione di quelli destinati a riserve non disponibili</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- riduzioni di PN con attribuzione ai soci, effettuate a qualsiasi titolo, ovvero in denaro o natura</li> <li>- acquisti di partecipazioni in società controllate</li> <li>- acquisti di aziende o rami</li> <li>- incremento crediti da finanziamento</li> </ul>

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## ACE INNOVATIVA

	ACE "Innovativa 2021"	ACE "ordinaria"
Anni d'imposta agevolabili	2021 (Periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020)	Anni post 2010 (norma "di sistema")
Rendimento nozionale del capitale proprio	15%	1,3%
Variazione del capitale proprio rilevante	$\Delta +$ al 31/12/2021 rispetto al 31/12/2020 (per i "solari")	$\Delta +$ del capitale proprio rispetto a quello esistente alla chiusura dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2010
Rilevanza temporale degli incrementi di capitale proprio	A partire dal primo giorno del periodo d'imposta (01/01/2021 per i "solari")	Criterio del pro rata temporis (data del versamento, etc.)
Importo massimo $\Delta +$ riconoscibile	5 milioni di euro	Patrimonio netto risultante dal bilancio (escluse riserve per acquisto azioni proprie)



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

## ACE INNOVATIVA

### MODALITA' DI UTILIZZO ORDINARIE

- deduzione ACE complessiva spettante in diminuzione del reddito complessivo netto (già ridotto di eventuali perdite pregresse) fino a concorrenza di quest'ultimo
- in presenza di reddito capiente, l'eventuale base ACE non utilizzata non può essere riportata nei periodi successivi (circolare Ag. Entrate 23 maggio 2014 n. 12)
- l'eventuale base ACE eccedente può essere, alternativamente, in tutto o in parte
  - utilizzata nei periodi d'imposta successivi senza limiti temporali
  - convertita in un credito d'imposta, da ripartire in 5 quote annuali utilizzabili esclusivamente in diminuzione dell'IRAP dei relativi periodi, compreso quello di formazione

La scelta effettuata in ciascun periodo è irrevocabile.



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## ACE INNOVATIVA

### MODALITA' DI UTILIZZO ACE INNOVATIVA

- Detassazione del reddito; o
- Credito di imposta utilizzabile, previa comunicazione all'Agenzia delle entrate - **dal giorno successivo agli eventi così individuati dalla norma:**
  - avvenuto versamento del conferimento in denaro;
  - rinuncia o compensazione di crediti;
  - delibera dell'assemblea che destina, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.

Il comma 6 del D.L. 73/2021 individua **tre modalità di utilizzo del credito d'imposta:**

- in compensazione, senza limiti di importo, ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. n. 241/97
- chiesto a rimborso
  - **ceduto, con facoltà di successiva cessione del credito ad altri soggetti** (il credito è fruito dal cessionario con le stesse modalità previste per il soggetto cedente, e i soggetti cessionari rispondono solo dell'eventuale utilizzo del credito d'imposta in modo irregolare o in misura maggiore rispetto al credito ricevuto.)



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## ACE INNOVATIVA

### DISPOSIZIONI ANTIELUSIVE – art. 19, co. 4-5, DL Sostegni-bis

- si tratta di meccanismi di restituzione del beneficio fiscale fruito, qualora, nei due periodi d'imposta successivi al 2021, il patrimonio netto si sia ridotto per cause diverse dall'emersione di perdite di bilancio.
- È dunque, necessario, per non perdere il beneficio dell'ACE INNOVATIVA, che gli incrementi posti a base del beneficio rafforzato rimangano nel patrimonio dell'impresa almeno fino alla fine del 2023.



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## ACE INNOVATIVA

### RECAPTURE in presenza di credito di imposta:

se la variazione del capitale proprio del periodo d'imposta 2021 risulta inferiore agli incrementi effettuati nello stesso periodo d'imposta, il credito d'imposta andrà restituito in proporzione alla differenza tra la predetta variazione del capitale proprio e gli incrementi.

Analogo meccanismo di controllo è previsto per i 2 periodi d'imposta oggetto di osservazione (2022 e 2023).



Anno	Increm. cp	Credito d'imposta Super ACE	Decr. cp	Δ cp	Differenziale	Calcolo beneficio da restituire	Importo beneficio restituito
2021	1000	36 (1000x15x24)	200	800	200 (800<1000)	(200:1000=X:36)	7,2
2022	-	-	300	500	300 (500<800)	((800-500):1000=X:36)	10,8
2023	-	-	100	400	400 (400<800)	((800-400):1000=X:36-10,8)	3,6

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## ACE INNOVATIVA

### RECAPTURE in presenza di detassazione:

- **se nel 2022** risulta una variazione in aumento inferiore a quella del 2021, il beneficio fiscale fruito nel 2021 deve essere restituito, attraverso una variazione in aumento del reddito complessivo del 2022, per un importo pari al 15% della differenza tra la variazione 2021 e la variazione 2022 (senza tener conto delle perdite di bilancio);
- **se nel 2023** risulta una variazione in aumento del capitale proprio inferiore rispetto a quella del 2021, il beneficio fiscale fruito nel 2021 è restituito con una variazione in aumento del reddito complessivo del 2023, per un importo pari al 15% della differenza tra la variazione in aumento del capitale proprio 2021 e quella 2023 (al netto dell'eventuale "ripresa" già effettuata nel 2022). Anche in questo caso, non si tiene conto del limite del patrimonio netto risultante dal bilancio.



Variazione in aumento cap. proprio 2021	"A"	1000
Rendimento nozionale	"B"	15%
Deduzione reddito complessivo 2021	$C="A" \times "B"$	150
Variazione in aumento cap. proprio 2022	"D"	800
Differenziale $\Delta$ 2021 $\Delta$ 2022	$"E"="A"-"D"$	200
$\Delta$ + reddito complessivo 2022	$"F"="E" \times "B"$	30
Variazione in aumento cap. proprio 2023	"G"	400
Differenziale $\Delta$ 2021 $\Delta$ 2023	$"H"="A"-"G"$	600
$\Delta$ + reddito complessivo 2023 $((1000-400) \times 15\%) - 30$	$"I"="("H" \times "B") - "F"$	60

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI

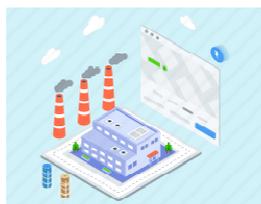
### Incentivi per investimenti in beni strumentali nuovi

- ordinari (materiali e immateriali)
- 4.0 (allegati A e B Legge di Bilancio 2017)

### AMBITO TEMPORALE

- Dal 16 novembre 2020 al 31 dicembre 2022 (con possibilità di consegna fino al 30 giugno 2023)

*Aliquote diverse  
se 2021 o 2022*



### Normativa

- art. 1, co. 1054 e ss., LdB 2021
- art. 20, DL Sostegni-bis

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI

### AMBITO SOGGETTIVO

- Società di persone
- Società di capitali
- Imprese individuali
- Enti non commerciali
- Stabili organizzazioni di non residenti
- **Esercenti arti e professioni (no 4.0)**

#### Esclusioni

- Imprese in liquidazione volontaria, fallimento, liquidazione coatta amministrativa, concordato senza continuità, etc.
- Imprese destinatarie di sanzioni interdittive
- Sicurezza lavoro e reg. contributiva

### AMBITO OGGETTIVO

- Beni materiali e **immateriali** diversi da Allegato A e B
- **Beni** (anche **software**) finalizzati a favorire la trasformazione tecnologica e digitale secondo il **paradigma 4.0** (*interconnessione, scambio di dati, integrazione costante dei sistemi produttivi*)

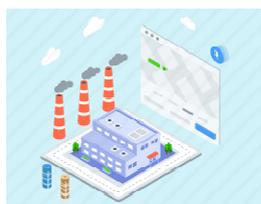
#### Esclusioni

- Mezzi di trasporto a motore art. 164, co. 1, TUIR
- Aliquota ammortamento < 6,5%
- Fabbricati e costruzioni
- Beni gratuitamente devolvibili delle imprese operanti in concessione e a tariffa
- Condutture, condotte, m. rotabile,...

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI



Ipo di investimento	Ambito temporale	Valore Investimento	Agevolazione	Utilizzo del credito	Adempimenti
Bene strumentale materiale non 4.0	01.01.2020–15.11.2020 (o 30.06.2021 con prenotazione)	max 2 mln €	Credito di imposta 6%  comma 188 LdB 2020	Cinque quote annuali di pari importo a partire dall'anno successivo a quello entrato in funzione dei beni	Indicazione norma in fattura
	16.11.2020 - 31.12.2021 (o 30.06.2022 con prenotazione)	max 2 mln €	Credito di imposta 10% (15% lavoro agile)  comma 1054 LdB 2021	Tre quote annuali di pari importo a partire da entrata in funzione dei beni	Indicazione norma in fattura
	01.01.2022 - 31.12.2022 (o 30.06.2023 con prenotazione)	max 2 mln €	Credito di imposta 6%  comma 1055 LdB 2021	Tre quote annuali a partire da entrata in funzione dei beni	Indicazione norma in fattura

**NOVITÀ  
SOSTEGNI-BIS  
Unica quota  
annuale**

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI

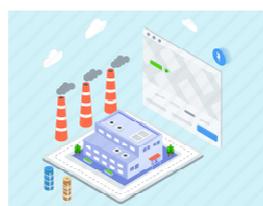


Tipo di Investimento	Ambito temporale	Valore Investimento	Agevolazione	Utilizzo del credito	Adempimenti
Bene strumentale immateriale non 4.0	2020	-	Nessuna agevolazione	-	-
	16.11.2020 - 31.12.2021 (o 30.06.2022 con prenotazione)	max 1 mln €	Credito di imposta 10% (15% lavoro agile)  <b>comma 1054</b>	Tre quote annuali a partire da entrata in funzione dei beni  Unica quota annuale se ricavi o compensi < 5 mln euro	Indicazione norma in fattura
	01.01.2022 - 31.12.2022 (o 30.06.2023 con prenotazione)	max 1 mln €	Credito di imposta 6%  <b>comma 1055</b>	Tre quote annuali a partire da entrata in funzione dei beni	Indicazione norma in fattura

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI

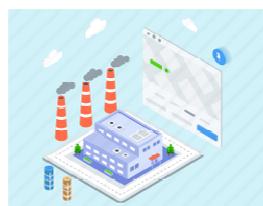


Tipo di Investimento	Ambito temporale	Valore investimento	Agevolazione	Utilizzo del credito	Adempimenti
Bene strumentale materiale 4.0 (Allegato A)	01.01.2020 - 15.11.2020 (o 30.06.2021 con prenotazione)	fino a 2,5 mln €	Credito di imposta 40%	Cinque quote annuali di pari importo a partire dall'anno successivo a quello di interconnessione dei beni	Indicazione norma in fattura  - Perizia tecnica semplice o attestato di conformità (o dichiarazione del legale rappresentante se costo < 300.000 €)  - Comunicazione MISE
		da 2,5 a 10 mln €	Credito di imposta 20%		
	16.11.2020 - 31.12.2021 (o 30.06.2022 con prenotazione)	fino a 2,5 mln €	credito di imposta 50%	Tre quote annuali a partire da interconnessione dei beni	Indicazione norma in fattura  - Perizia asseverata o attestato di conformità (o dichiarazione del legale rappresentante se costo < 300.000 €)  - Comunicazione MISE
		da 2,5 a 10 ml di €	credito di imposta 30%		
		da 10 a 20 mln di €	credito di imposta 10%		
	01.01.2022 - 31.12.2022 (o 30.06.2023 con prenotazione)	fino a 2,5 mln €	credito di imposta 40%	Tre quote annuali a partire da interconnessione dei beni	Indicazione norma in fattura  - Perizia asseverata o attestato di conformità (o dichiarazione del legale rappresentante se costo < 300.000 €)  - Comunicazione MISE
da 2,5 a 10 ml di €		credito di imposta 20%			
		da 10 a 20 mln di €	credito di imposta 10%		

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITI DI IMPOSTA BENI STRUMENTALI



Tipo di investimento	Ambito temporale	Valore investimento	Agevolazione	Utilizzo del credito	Adempimenti
Bene strumentale immateriale 4.0 (Allegato B)	01.01.2020 – 15.11.2020 (o 30.06.2021 con prenotazione)	Fino a 700.000 €	Credito di imposta 15%	Tre quote annuali a partire da anno successivo a interconnessione	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indicazione norma in fattura</li> <li>- Perizia tecnica semplice o attestato di conformità (o dichiarazione del legale rappresentante se costo &lt; 300.000 €)</li> <li>- Comunicazione MISE</li> </ul>
	16.11.2020 - 31.12.2022 (o 30.06.2023 con prenotazione)	max 1 mln € (?)	Credito di imposta 20%	Tre quote annuali a partire da interconnessione	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Indicazione norma in fattura</li> <li>- Perizia asseverata o attestato di conformità (o dichiarazione del legale rappresentante se costo &lt; 300.000 €)</li> <li>- Comunicazione MISE</li> </ul>

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITO DI IMPOSTA R&S VACCINI

### AMBITO SOGGETTIVO

- Normativa**
- art. 31, DL Sostegni-bis



- imprese che effettuano attività di ricerca e sviluppo per farmaci innovativi, inclusi i vaccini;
- **COMESSE ESTERE**: anche imprese residenti o stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti che eseguono le attività di ricerca e sviluppo in Italia nel caso di contratti stipulati con imprese UE, SEE, o Stati white-list

Credito d'imposta nella misura del **20%** dei costi sostenuti dal 1° giugno 2021 al 31 dicembre 2030.

Base di calcolo del credito d'imposta:

- tutti i costi sostenuti per ricerca fondamentale, ricerca industriale, sviluppo sperimentale e studi di fattibilità necessari per il progetto di ricerca e sviluppo nel corso della sua durata (ad esclusione dei costi relativi agli immobili e ai terreni)

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CREDITO DI IMPOSTA R&S VACCINI

### MODALITÀ DI UTILIZZO

Il credito d'imposta:

- non è cumulabile, in relazione ai medesimi costi ammissibili, con altri incentivi sotto forma di credito d'imposta per le attività di r&s;
- spetta fino ad un importo massimo di euro 20 milioni annui per ciascun beneficiario
- è utilizzabile in compensazione in F24, in tre quote annuali di pari importo, a decorrere dall'anno successivo a quello di maturazione
- non concorre alla formazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP Al credito di imposta:

Non si applicano i limiti di cui all'articolo 1, comma 53, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, e di cui all'articolo 34 della legge 23 dicembre 2000, n. 388.

Aiuto di Stato



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



CONFINDUSTRIA

## WELFARE AZIENDALE

Per i soli periodi d'imposta 2020 e 2021, l'importo del valore dei beni ceduti e dei servizi prestati dall'azienda ai lavoratori dipendenti che non concorre alla formazione del reddito ai sensi dell'articolo 51, comma 3, TUIR è elevato a 516,46 €.

### Normativa

- art. 6-quinquies, DL Sostegni
- art. 112, DL Agosto
- art. 51, co. 3, TUIR

Art. 51, TUIR

«Non concorre a formare il reddito (di lavoro dipendente) il valore dei beni ceduti e dei servizi prestati se complessivamente di importo non superiore nel periodo d'imposta 258,23 euro; se il predetto valore è superiore al citato limite, lo stesso concorre interamente a formare il reddito»



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## ELIMINAZIONE PRIMA RATA IMU

Per il 2021 non è dovuta la prima rata dell'imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, del DL Sostegni

### Normativa

- art. 6-sexies, DL Sostegni

E cioè **i soggetti passivi titolari di partita IVA che svolgono attività d'impresa, arte o professione o producono reddito agrario:**

- che hanno conseguito ricavi / **compensi 2019 non superiori a 10 mln €**
- con **un ammontare medio mensile del fatturato** e dei corrispettivi nell'anno **2020 inferiore almeno del 30%** all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2019  
(requisito non richiesto per i soggetti che hanno attivato la partita IVA dal 1° gennaio 2019)

L'esenzione si applica **solo agli immobili** nei quali **i soggetti passivi esercitano le attività di cui siano anche gestori.**

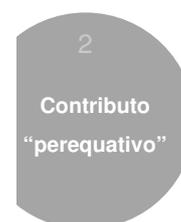
Aiuto di Stato



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



# Alternativi

Subordinato autorizzazione UE

**CRITERI GENERALI:** Salvo differente previsione si rimanda alle regole del CFP del DL Sostegni

Quadro temporaneo Aiuti di Stato



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

### CONDIZIONI



#### OGGETTIVE

- Ricavi o compensi del 2019 inferiori a € 10 milioni (importo complessivo in caso di più attività)
- Media mensile del fatturato del 2020 inferiore di almeno il 30% a quella del 2019 oppure apertura P.IVA nel 2019 (quest'ultima non valida per il CFP "attività stagionali")

#### SOGGETTIVE

- Soggetti titolari di partita Iva che svolgono attività di impresa o di lavoro autonomo o che sono titolari di reddito agrario, e che sono residenti o stabiliti in Italia.
- Soggetti con P.IVA attiva al 26 maggio 2021 (salvo eredi o soggetto derivante da operazioni straordinarie)

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

### CALCOLO



- Si applica una % - che varia in base ai ricavi o compensi del 2019 – **alla differenza tra la media mensile del 2019 e quella del 2020.**
- Minimo: Persone fisiche € 1000, altri soggetti € 2000
- Massimo: € 150.000

### RICHIESTA



- Presentare istanza tramite software o procedura web
- Scelta tra accreditato o credito d'imposta
- Indicare IBAN e CF del titolare conto (Alert: scarto)
- In caso di scarto, reinvio entro il termine della scadenza

### EROGAZIONE



- Avviene direttamente nel c/c indicato
- Il credito d'imposta può essere utilizzato in compensazione orizzontale tramite F24
- In caso di errori (rilevati dalla banca) rischio scarto
- In caso di CFP non spettante o di rinuncia è possibile restituire l'importo e pagare interessi e sanzioni (RO)

- Il credito d'imposta potrà essere **utilizzato in F24, cod. tributo 6941** (Ris. n.24/2021)

- Alla compensazione **non si applica il divieto di compensazione** in presenza di ruoli erariali scaduti per un importo superiore a 1.500 euro (articolo 31, co 1, DL n. 78/2010), il tetto annuo massimo delle compensazioni (art. 34 L n. 388/2000), l'ammontare annuo massimo dei crediti d'imposta fruibili (art. 1, co 53, L n. 244/2007)

- Il credito d'imposta riconosciuto **non può essere ceduto ad altri soggetti**

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

Per calcolare il **FATTURATO** o l'ammontare dei **CORRISPETTIVI** del periodo di riferimento si considerano gli **importi al netto dell'IVA**, delle:

- Fatture immediate e differite relative alle operazioni **effettuate** nel periodo
- Note di variazione emesse
- Cessioni dei beni ammortizzabili
- Corrispettivi delle operazioni effettuate trasmessi telematicamente o annotate

I soggetti che applicano la ventilazione, il regime del margine e le agenzie di viaggio possono considerare gli importi al lordo dell'IVA



**FOCUS**

- Per la **media mensile** si divide l'importo per i mesi di attività dell'anno
- In caso di apertura di attività nel 2019 non si considera il mese di apertura

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

1a

**Contributo automatico**

- Erogato con le stesse modalità del CFP DL Sostegni
- Non serve presentare una nuova istanza
- Non è erogato a chi ha restituito il precedente CFP

Il Comunicato Stampa MEF/AE del 22 giugno 2021 informa sull'avvenuta erogazione contributi automatici

**UPDATE**

	N. soggetti	Importo contributo (in euro)
Totale contributi automatici riconosciuti	1.807.159	5.210.329.574
di cui bonifici	1.769.309	5.044.446.349
di cui crediti d'imposta	37.850	165.883.225

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Erogato se la media mensile del periodo 1° aprile 2020 – 31 marzo 2021 è inferiore del 30% alla media mensile del periodo 1° aprile 2019 – 31 marzo 2020.
- La condizione deve essere rispettata anche in caso di apertura della partita IVA nel 2019 e si considera l'effettuato dal mese successivo a quello di apertura.
- Occorre presentare una nuova istanza per dimostrare l'ulteriore "danno subito"
- Non è erogato a chi ha restituito il precedente CFP

1b

Contributo  
alternativo

Il Comunicato Stampa MEF/AE del 2 luglio 2021 informa che dal 5 luglio 2021 al 2 settembre 2021 è possibile presentare via web l'istanza per la richiesta del CFP – dal 7 luglio 2021 per chi invia il file tramite software -.

**UPDATE**

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

1c

Contributo per  
chi NON l'ha  
ricevuto

Erogabile ai soggetti che non hanno ricevuto il CFP del DL Sostegni bis perché non hanno presentato l'istanza al contributo Sostegni o l'hanno presentata ma è stata scartata oppure, ancora, hanno restituito interamente il contributo Sostegni in quanto indebitamente percepito.

- Per tali soggetti vigono le stesse condizioni di accesso, le stesse modalità di calcolo e le stesse modalità di erogazione previste per il C. «attività stagionali» ma si applicano percentuali superiori alla differenza delle medie mensili.



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO



**FOCUS**

SOGGETTI CHE HANNO BENEFICIATO DEL CONTRIBUTO SOSTEGNI	SOGGETTI CHE NON HANNO BENEFICIATO DEL CONTRIBUTO SOSTEGNI *	RICAVI/COMPENSI ANNO 2019
60%	90%	non superiori a 100.000 euro
50%	70%	superiori a 100.000 euro e fino a 400.000 euro
40%	50%	superiori a 400.000 euro e fino a 1.000.000 euro
30%	40%	superiori a 1.000.000 euro e fino a 5.000.000 euro
20%	30%	superiori a 5.000.000 euro e fino a 10.000.000 euro

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO

- Erogabile ai soggetti aventi ricavi/compensi 2019 non superiori a 10 milioni di euro e che dimostrano di aver conseguito un peggioramento del risultato economico dell'anno 2020, rispetto al 2019.
- Le condizioni di accesso, l'ammontare e le modalità di erogazione verranno stabilite con provvedimento dell'AE.
- Riconosciuto al netto dei contributi già percepiti
- Occorre presentare istanza entro 30 giorni dalla data di avvio della presentazione (da definirsi).
- È possibile presentare istanza solamente se si presenta la dichiarazione dei redditi 2021 entro il 10 settembre 2021.

2

Contributo  
"perequativo"

In corso valutazioni per differire il termine di presentazione della dichiarazione redditi al 31 ottobre 2021 e per ampliare a 60 giorni del termine per presentare l'istanza (statuto del contribuente).

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

  
CONFINDUSTRIA

## NOTE DI VARIAZIONE – PROCEDURE CONCURSUALI

L'articolo 18 anticipa il momento per emettere la nota di variazione sui crediti non riscossi assoggettati a procedure concorsuali.  
Non è quindi più necessario attendere il momento di infruttuosità della procedura



### EFFETTI POSITIVI

- Si accorciano notevolmente i tempi di attesa per recuperare l'IVA versata (mediamente di 8/10 anni)
- Si recepiscono (seppur parzialmente) le disposizioni comunitarie (C- 246/16)

### CRITICITÀ



- Si applica solo alle procedure avviate dopo il 26 maggio 2021
  - Attenzione ai tempi di detrazione IVA
- Più frequenti i casi di emissione di nota di debito in caso di successivo incasso

## NOTE DI VARIAZIONE – PROCEDURE CONCURSUALI

Procedura concorsuale	PRIMA	DAL 26 MAGGIO 2021
<b>Fallimento</b>	Termine per le osservazioni al piano di riparto	Data della sentenza dichiarativa di fallimento
<b>Liquidazione coatta amministrativa</b>	Termine approvazione piano di riparto	Data del provvedimento
<b>Procedura di amministrazione grandi imprese in crisi</b>	....	Data del decreto di disposizione
<b>Concordato fallimentare</b>	Passaggio in giudicato della sentenza di omologazione	Data decreto di ammissione
<b>Concordato preventivo</b>	(Mancato) Adempimento del debitore	Data decreto di ammissione
<b>Accordo di ristrutturazione debiti</b> Dlgs n. 175/2014	Data di omologa	Data di omologa
<b>Piano attestato</b> Dlgs n. 175/2014	Data pubblicazione PRI	Data pubblicazione PRI

## NOTE DI VARIAZIONE – PROCEDURE CONCURSUALI



### CREDITORE (cedente/prestatore)

- o Ha la **facoltà** di emettere la nota di credito
- o I tempi di emissione sono, tuttavia, condizionati dai tempi di detrazione IVA (entro il 30 aprile dell'anno successivo)

### DEBITORE (cessionario/committente)

- o **NON** ha l'obbligo di annotare la nota nel registro vendite/corrispettivi
- o Non è, quindi, tenuto al versamento dell'imposta
- o **Deve annotare e versare in caso di accordo omologato o piano attestato (?)**

## NOTE DI VARIAZIONE – PROCEDURE CONCURSUALI



### CREDITORE (cedente/prestatore)

- o Ha l'obbligo di emettere la nota di debito relativa all'importo incassato
- o I tempi di emissione sono quelli ordinari della fatturazione
- o Non comporta l'obbligo di mantenere la P.IVA fino alla chiusura della procedura

### DEBITORE (cessionario/committente)

- o Ha l'obbligo di annotare la nota di debito
- o Se ha annotato la nota di credito precedente ha diritto a detrarre l'IVA.

## LIMITE ANNUO COMPENSAZIONI CREDITI TRIBUTARI

Per l'anno d'imposta 2021 il limite annuo delle compensazioni è aumentato a **2 milioni di euro**, invece di 700.000.

Si ricorda che per il 2021 il limite era stato innalzato a 1 milione di euro

### Quali?

Il nuovo limite si applica cumulativamente:

- a tutti i crediti d'imposta (e contributivi) utilizzabili in compensazione "orizzontale"
- a tutte le compensazioni che vengono effettuate in un anno solare, indipendentemente dalla natura del credito e dall'anno della sua formazione.



### Come?

La compensazione avviene tramite mod. F24 da presentare esclusivamente tramite modalità telematica direttamente o tramite intermediario delegato

#### Normativa

- art. 22 Sostegni bis
- Art. 1, co 17 bis Sostegni

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## SOSPENSIONE ATTIVITA' DI RISCOSSIONE

**PROROGA DI 2 MESI:** dal 30 aprile 2021 al 30 giugno 2021

**PROROGA DI ULTERIORI 2 MESI:** dal 30 giugno 2021 al 31 agosto 2021

La sospensione riguarda le seguenti attività **in scadenza tra l'8 marzo 2020 e il 30 giugno 2021 il 31 agosto 2021:**

- Versamenti entrate tributarie e non, derivanti da cartelle di pagamento
- Avvisi di accertamento esecutivo emessi da AE e da ADM e di addebito INPS
- Rate dei piani di dilazione (soggetti residenti c.d. zona rossa)
- Attività di notifica delle cartelle di pagamento, avvisi e altri atti AE (DL n. 18/2020 - Cura Italia)
- Accantonamenti derivanti da pignoramenti presso terzi su stipendi, salari, altre indennità a titolo di pensioni e trattamenti assimilati



➤ **RECENTE AGGIUNTA:** Compensazione dei crediti commerciali vantati dalle imprese nei confronti della PA con i debiti erariali pendenti (art. 48-bis)

#### Normativa

- art. 9, co 1-2
- art. 2, DL 99/2021

Non è stata, invece, prorogata la scadenza delle rate della pace fiscale 2020. Il versamento è dovuto entro il 2 agosto 2021 per il 2020 e il 31 novembre 2021 per il 2021, con tolleranza di 5 giorni

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## SOSPENSIONE ATTIVITA' DI RISCOSSIONE

**VERSAMENTI: entro la fine del mese successivo alla ripresa – 2 agosto 2021 -**

**VERSAMENTI: entro la fine del mese successivo alla ripresa – 30 settembre 2021 -**

I versamenti devono essere effettuati in un'unica soluzione ma l'AE ha ammesso la possibilità di presentare una apposita richiesta di rateazione delle somme sospese oggetto di riversamento da parte del contribuente entro la scadenza (FAQ n. 3 del 28 maggio 2021).

- **Confindustria ha proposto un emendamento per recepire in via normativa tale chiarimento interpretativo per dare certezze ai contribuenti**

Per i soggetti con un piano di dilazione attivo all'8 marzo 2020 la sospensione deve coordinarsi con la previsione di decadenza fissata a 10 rate anche non consecutive (invece di 5). Il termine è stato allungato dal DL Rilancio ed esteso ai piani presentati entro il 31 dicembre 2021 dal DL Ristori. Ne consegue che al 30 settembre debbano essere versate cumulativamente almeno 9 rate.

- **Sarebbe preferibile sospendere o ampliare ulteriormente il n. delle rate per la decadenza o ipotizzare la ripresa dei versamenti alle condizioni esistenti all'8 marzo 2020**



Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## TARI

**PROROGA AL 30 GIUGNO 2021**

**PROROGA AL 31 LUGLIO 2021**



Entro tale data i comuni possono approvare le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva.

- Sono fatte salve le deliberazioni adottate dopo il 30 giugno 2021 e fino all'entrata in vigore del DL n. 99/2021, ossia sempre il 30 giugno 2021.

### Normativa

- DL Sostegni
- art. 2, DL 99/2021

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata

CONFINDUSTRIA

## PLASTIC TAX

**PROROGA:** L'entrata in vigore è stata ulteriormente prorogata al **1° gennaio 2022**, invece del 1° luglio 2021

### CRITICITA' SOTTOSTANTI

- Residuano dubbi sul perimetro oggettivo della norma
- Adempimenti fiscali e amministrativi complessi e sproporzionati nei confronti del contribuente e rispetto al gettito potenziale
- Possibili ripercussioni su un numero eccessivo di soggetti lungo la filiera
- Rischio di sovrapposizione con il CONAI e timori per la *plastic levy*



### AZIONI INTRAPRESE

**Principale:** RICHIESTA DI ABROGAZIONE DELLA DISCIPLINA

**Subordinate:** - Richieste di proroga e il riconoscimento di tempi sufficienti all'adeguamento  
- Modifiche della disciplina (presupposto oggettivo, modalità di versamento, momento impositivo)

#### Normativa

- Art. 9, co. 3  
Sostegni bis

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



## PLASTIC TAX – precedenti interventi normativi

### PRECEDENTI INTERVENTI NORMATIVI

#### AMBITO TEMPORALE

- Proroga al 1° luglio 2021

#### AMBITO SOGGETTIVO

- **Debitore d'imposta:** Chi commissiona la produzione a terzi, finalizzata alla cessione nazionale

#### REGIME SANZIONATORIO

- Riduzioni ai limiti minimi e massimi delle sanzioni

#### ALTRE MODIFICHE

- Ambito oggettivo esteso alle preforme
- Innalzato a 25 euro il limite minimo dell'imposta da versare

#### Normativa

Art. 1, co. 1084-1086, Legge di Bilancio 2021

Confindustria Area Politiche Fiscali – Riproduzione riservata



