



**COMMERCIALISTI  
REVISORI CONTABILI**

Dott. Riccardo Bartolommei  
Rag. Carlo Carli Maltinti  
Rag. Adriana Benelli  
Dott.ssa Lucia Cioli

Santa Croce sull'Arno, li 07/06/2021

**A tutti i Sigg.ri Clienti**

**Loro sedi**

**COLLABORATORI CIRCOLARE N. 13/2021**

Rag. Stefano Terreni  
(consulente del lavoro)  
Dott.ssa Monica Masini  
(commercialista – revisore contabile)  
Dott. Luca Grossi  
(commercialista – revisore legale)  
Dott.ssa Benedetta Caponi  
(commercialista)  
Dott.ssa Paola Urli  
(avvocato)

**NOVITÀ DEL DL “SOSTEGNI-BIS”**

**DL 25.5.2021 n. 73**

È stato pubblicato, sulla *G.U.* 25.5.2021 n. 123, il DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. decreto “Sostegni-bis”). Il decreto è entrato in vigore il 26.5.2021 e deve essere convertito in legge entro il 24.7.2021. Di seguito le principali novità.

**NOVITA' IN MATERIA DI AGEVOLAZIONI**

Il DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. DL “Sostegni-bis”):

- è intervenuto sul credito d'imposta sui canoni di locazione ad uso non abitativo e di affitto d'azienda, da un lato, prorogandone l'applicabilità ad altre 3 mensilità (fino al 31.7.2021), per i soggetti cui già spettava fino al 30.4.2021; dall'altro, estendendo ulteriormente il credito, per i mesi da gennaio 2021 a maggio 2021, a nuove condizioni (limite di ricavi elevato a 15 milioni di euro e condizione del calo del fatturato fissata al 30% da valutare sull'ammontare medio mensile del fatturato), a favore di altri soggetti;
- ha riconosciuto un nuovo contributo a fondo perduto per i soggetti titolari di partita IVA, che si articola in un contributo “automatico” pari a quello percepito del DL “Sostegni, un contributo “alternativo” calcolato su un diverso periodo temporale e un contributo con finalità perequative basato sul risultato d'esercizio;
- ha esteso la possibilità di utilizzare il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ex L. 178/2020 in un'unica quota annuale anche ai soggetti con ricavi/compensi non inferiori a 5 milioni di euro che effettuano investimenti in beni strumentali materiali “ordinari” nel periodo 16.11.2020-31.12.2021;
- ha riconosciuto un nuovo credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di DPI per le spese sostenute nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021;
- ha prorogato al 2022 il credito d'imposta per la ristrutturazione degli alberghi di cui all'art. 10 del DL 83/2014;
- ha applicato il credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari e le sponsorizzazioni sportive di cui all'art. 81 del DL 104/2020 anche per le spese sostenute nel 2021;
- ha stabilito che la comunicazione per l'accesso al credito d'imposta investimenti pubblicitari 2021 (art. 57-bis co. 1-*quater* del DL 50/2017) va

via Basili, 4/C - 1° e 2° piano  
via San Tommaso, 5 - 1° piano  
56029 S.Croce sull'Arno (Pisa)  
Tel. +39 0571 322.54 – 0571 333.21  
Fax +39 0571.327.10 - 383.336  
info@sca.pi.it  
www.sca.pi.it  
Cod. Fisc. e Part. IVA 01601690504



presentata dall'1.9.2021 al 30.9.2020, ferma restando la validità di quelle presentate a marzo 2021.

### Novità in materia di lavoro

Per quanto concerne le principali novità in materia di lavoro e previdenza:

- vengono riconosciute 4 ulteriori quote di reddito di emergenza (REM) per giugno, luglio, agosto e settembre 2021;
- non si applica la riduzione mensile della NASpl ex art. 4 co. 3 del DLgs. 22/2015 fino al 31.12.2021 per le prestazioni in pagamento dall'1.6.2021 e per quelle nuove decorrenti nel periodo 1.6.2021-30.9.2021;
- vengono introdotti nuovi requisiti dimensionali per il contratto di espansione ex art. 41 del DLgs. 148/2015, prevedendo, esclusivamente per il 2021, che il limite minimo di unità lavorative in organico richiesto per accedere al tale strumento non possa essere inferiore a 100 unità (anziché 500 e 250, come da disposizione previgente);
- si prevedono ulteriori disposizioni in materia di trattamenti di integrazione salariale, riconoscendo la possibilità di accedere alla CIGS derogando ai limiti di durata e alla necessità di causali previste dal DLgs. 148/2015, nonché di fruire dei trattamenti di integrazione salariale ordinari e straordinari senza l'obbligo di versare il contributo addizionale;
- viene introdotto un esonero contributivo per la quota a carico dei datori di lavoro dei settori del turismo e degli stabilimenti termali e del commercio dal 26.5.2021 e fruibile fino al 31.12.2021 (nel rispetto di specifiche condizioni);
- per i datori di lavoro che dall'1.7.2021 richiedono la fruizione di un ulteriore periodo di cassa integrazione ex art. 40 co. 3 del DL 73/2021 vige il divieto di licenziamento per motivi economici per la durata del trattamento di integrazione salariale fruito entro il 31.12.2021 (art. 40 co. 4 e 5); per i datori dei settori del turismo e degli stabilimenti termali e del commercio che abbiano beneficiato dell'esonero di cui all'art. 43 co. 1 del DL 73/2021 il divieto vige fino al 31.12.2021;
- viene introdotto dall'art. 41 il contratto di rioccupazione per incentivare l'inserimento nel mercato del lavoro dei soggetti in stato di disoccupazione;
- si prevede una proroga della CIGS per le imprese in crisi di cui all'art. 44 del DL 109/2018, prevedendo che fino al 31.12.2021 possa essere autorizzata una proroga di 6 mesi del trattamento in questione;
- viene differita al 20.8.2021 della 1° rata dei contributi degli artigiani e degli esercenti attività commerciali;
- si prevede il riconoscimento per il 2021 (e non per il 2020) del contributo per i lavoratori frontalieri ex art. 103-bis del DL 34/2020 che hanno cessato involontariamente il rapporto di lavoro frontaliere dal 23.2.2020 e sono privi dei requisiti per beneficiare delle misure di sostegno del reddito;
- vengono previste misure di carattere previdenziale e assistenziale a favore dei lavoratori dello spettacolo che riguardano: l'indennità di malattia e maternità; la copertura assicurativa INAIL; il diritto alle tutele ex DLgs. 151/2001; la fruizione di un'indennità di disoccupazione; specifiche disposizioni di favore per il conseguimento del diritto di accedere al trattamento pensionistico;
- si concede un esonero contributivo per il mese di febbraio 2021 per le filiere agricole dei settori agrituristico e vitivinicolo.

### Novità in materia di IVA e imposte indirette

Il DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. DL "Sostegni-bis") ha previsto:

- la definizione del momento in cui il debitore è assoggettato a una procedura concorsuale, al fine dell'emissione della nota di variazione IVA in diminuzione da parte del cedente;



- una nuova agevolazione per gli acquisti della “prima casa” di abitazione, operati dal 26.5.2021 al 30.6.2022, da parte di soggetti che non hanno ancora compiuto 36 anni di età, con ISEE non superiore a 40.000,00 euro annui, consistente nell’esonero dalle imposte d’atto (imposta di registro, imposta ipotecaria e imposta catastale) e, per gli atti imponibili ad IVA, in un credito d’imposta pari all’IVA corrisposta in relazione all’acquisto medesimo, nonché nell’esonero dall’imposta sostitutiva sui mutui erogati per l’acquisto, la costruzione, la ristrutturazione degli immobili agevolati.

Il medesimo decreto ha altresì previsto:

- il differimento all’1.1.2022 dell’efficacia delle disposizioni che hanno istituito la c.d. “*plastic tax*”;
- con riguardo all’anno 2021, per il commercio di giornali quotidiani e di periodici nonché dei relativi supporti integrativi, la possibilità di applicare l’IVA di cui all’art. 74 co. 1 lett. c) del DPR 633/72 in relazione al numero delle copie consegnate o spedite diminuito a titolo di forfetizzazione della resa del 95%, anziché dell’80%, come avviene ordinariamente;
- l’innalzamento al 9,5% delle percentuali di compensazione IVA applicabili nel 2021 alle cessioni di animali vivi della specie bovina e suina.

### Altre novità

Il DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. DL “Sostegni-bis”) ha previsto:

- il rafforzamento temporaneo dell’agevolazione ACE, limitato al solo periodo d’imposta successivo a quello in corso al 31.12.2020 (ovvero, al 2021 “solare”), per ciò che concerne l’ammontare della base di calcolo dell’agevolazione (con un coefficiente maggiorato del 15% per gli incrementi del 2021) e le modalità per la fruizione della stessa (con la possibilità di trasformazione in credito d’imposta ad utilizzo immediato);
- l’ampliamento della facoltà di trasformazione in crediti d’imposta delle attività per imposte anticipate derivanti da perdite fiscali ed eccedenze ACE anche in relazione alle cessioni di crediti deteriorati effettuate entro il 31.12.2021 (oltre che in relazione a quelle effettuate entro il precedente termine del 31.12.2020);
- la previsione che la facoltà di trasformazione in credito d’imposta delle DTA derivanti da perdite fiscali ed eccedenze ACE sia concessa a fronte di operazioni di aggregazione aziendale approvate dall’organo amministrativo competente nel corso del periodo di imposta 2021 “solare”;
- un’ulteriore proroga dei termini di versamento derivanti da cartelle/accertamenti esecutivi/avvisi di addebito dall’8.3.2020 al 30.6.2021, con obbligo di pagare l’intero entro il 31.7.2021 (che slitta al 2.8.2021 in quanto il 31 luglio cade di sabato); entro il 2.8.2021 le somme non devono, necessariamente, essere pagate tutte in unica soluzione, in quanto è possibile chiederne la dilazione; durante il periodo di sospensione non vengono notificate le cartelle di pagamento;
- lo slittamento al 2.8.2021 del pagamento delle rate inerenti a dilazioni di somme iscritte a ruolo, oppure derivanti da accertamenti esecutivi e avvisi di addebito INPS, scadenti dall’8.3.2020 al 30.6.2021;
- la sospensione dall’8.3.2020 al 30.6.2021 delle attività esecutive (pignoramenti) nonché cautelari (fermi e ipoteche);
- la sospensione della procedura relativa al blocco dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni sino al 30.6.2021;
- la proroga al 31.12.2021 dei regimi di Garanzia SACE e Fondo di Garanzia PMI, con alcune modifiche;
- la proroga, al 31.12.2021 della moratoria del rientro dalle esposizioni debitorie per le PMI (art. 56 co. 2 del DL 18/2020);
- per il solo anno 2021, viene incrementato da 700.000,00 a 2 milioni di euro il limite annuo, previsto dall’art. 34 co. 1 della L. 388/2000, dell’ammontare, cumulativo, dei crediti d’imposta e contributivi



che possono essere utilizzati in compensazione “orizzontale” nel modello F24, ai sensi dell’art. 17 del DLgs. 241/97 ovvero rimborsati ai soggetti intestatari di conto fiscale, con la procedura c.d. “semplificata”;

- il riconoscimento ai professionisti titolari di un emolumento a titolo di invalidità delle indennità erogate con il Fondo per il reddito di ultima istanza;
- il riconoscimento di un’indennità onnicomprensiva, pari a 1.600,00 euro, a lavoratori stagionali del turismo, occasionali, intermittenti e dello spettacolo;
- il riconoscimento di un’indennità, variabile da 2.400,00 a 800,00 euro, per i collaboratori sportivi;
- il riconoscimento di un’indennità, pari a 800,00 euro, agli operai agricoli a tempo determinato;
- il riconoscimento di un’indennità, pari a 950,00 euro, ai pescatori autonomi, compresi i soci di cooperative, che esercitano professionalmente la pesca in acque marittime, interne e lagunari.

## NOVITÀ DEL DL “SEMPLIFICAZIONI”

### DL 31.5.2021 n. 77

Il DL 31.5.2021 n. 77 (c.d. decreto “Semplificazioni”), in vigore dall’1.6.2021, è stato pubblicato nella *G.U.* 31.5.2021 n. 129. Di seguito le principali novità.

#### Superbonus del 110%

Modificando l’artt. 119 del DL 34/2020 e 33 del DL 77/2021 stabilisce sostanzialmente che:

- gli interventi volti all’eliminazione delle barriere architettoniche possono essere “trainati” nel superbonus anche se effettuati congiuntamente agli interventi “trainanti” di miglioramento sismico e non solo se effettuati congiuntamente agli interventi “trainanti” di efficienza energetica;
- per gli interventi da realizzare, salvo soltanto quelli di demolizione e ricostruzione, è sufficiente la CILA, senza sia necessaria quindi l’attestazione della regolarità dell’immobile;
- per gli immobili delle ONLUS, ODV e APS, il tetto massimo di spesa su cui calcolare la detrazione potrebbe aumentare.

#### Proroga degli adeguamenti statutari al codice del terzo settore

L’art. 66 co. 1 del DL 77/2021 proroga ulteriormente il termine entro cui ONLUS, ODV e APS possono procedere ad adeguare gli statuti alle disposizioni inderogabili del codice del Terzo settore con le maggioranze semplificate. Il termine è differito dal 31.5.2021 al 31.5.2022.

Lo studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Cordiali saluti.

**Studio Commercialisti Associati**