



# TEAMSYSYSTEM REVIEW

| n. 294

In collaborazione con



# La firma elettronica che semplifica la gestione delle scadenze

## ● Con la firma digitale risparmi

Elimini i costi e l'operatività legati al cartaceo, guadagnando tempo per le tue attività di valore e riducendo il tuo impatto ambientale.

## ● Condividi real time i documenti

Quanto tempo perso in telefonate per ricevere un documento firmato? Condividi in tempo reale i documenti per la firma.

## ● Semplifichi i processi di firma

Con la firma elettronica integrata nel tuo gestionale, selezioni, mandi in sottoscrizione e conservi i documenti in pochi click.

## LE PRINCIPALI FUNZIONALITÀ DI TS DIGITAL SIGNATURE



**Firma remota:** i tuoi clienti possono firmare da remoto con una semplice telefonata



**Firma grafometrica:** con la postazione grafometrica puoi far firmare i tuoi clienti in Studio



**Lista documenti:** visualizzi in tempo reale lo stato dei documenti e puoi effettuare il download del documento firmato



**Conservazione e marca temporale:** apponi la marca temporale e conservi a norma tutti i documenti



**Integrata con i gestionali TeamSystem:** firmi direttamente i tuoi documenti dal gestionale TeamSystem

## DOCUMENTI FISCALI E CONTABILI SOTTO CONTROLLO SCADENZE RISPETTATE E CONDIVISIONE IN TEMPO REALE

### Tutto subito e in un click

TS Digital Signature permette di inviare alla firma bilanci e dichiarativi ai clienti in un click. Non dovrai più aspettare che il tuo cliente stampi, firmi, scansioni e rimandi il documento.

### Raggiungi il tuo cliente ovunque

La scadenza è vicina e manca una firma? Puoi inviare velocemente il documento al cliente che lo può consultare e firmare direttamente anche da smartphone.

### Integrazione con Digital Box

L'integrazione permette di condividere i documenti in tempo reale e di metterli all'attenzione del cliente.

Per maggiori informazioni:

<https://www.teamsystem.com/store/firma-digitale/ts-digital-signature/>

## **Schede operative**

La conversione del Decreto Sostegni	<b>2</b>
Il comportamento concludente preclude il passaggio dal regime ordinario al regime forfettario	<b>24</b>
Cessione dei crediti da detrazioni edilizie esente Iva e non soggetta al registro	<b>26</b>

## **Scadenzario**

Scadenze del mese di luglio	<b>28</b>
-----------------------------	-----------

## La conversione del Decreto Sostegni

**È** stata pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 120 del 21 maggio 2021, la L. 69/2021, di conversione del D.L. 41/2021, il c.d. Decreto Sostegno, primo intervento del nuovo Governo a supporto del sistema economico ancora inciso dalla crisi economica dovuta alla pandemia da Covid-19.  
Di seguito si offre un quadro di sintesi dei principali interventi di interesse.

Articolo	Contenuto
Articolo 1	<p><b>Proroga del termine per l'Irap erroneamente non versata</b></p> <p>In sede di conversione in legge è stata prevista la proroga al 30 settembre 2021 rispetto all'originario 30 aprile 2021, del termine per il versamento, senza sanzioni e interessi, dell'Irap non versata e sospesa ex articolo 24, D.L. 34/2020 (c.d. Decreto Rilancio), nei casi di errata applicazione delle disposizioni relative alla determinazione dei limiti e delle condizioni previsti dalla Comunicazione della Commissione Europea sul "Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19".</p> <p>L'articolo 34, D.L. 34/2020, ha stabilito che le imprese, con un volume di ricavi non superiore a 250 milioni, e i lavoratori autonomi, con un corrispondente volume di compensi, non sono tenuti al versamento del saldo dell'Irap 2019 né della prima rata dell'acconto per il 2020. Resta fermo l'obbligo di versamento degli acconti per il periodo di imposta 2019.</p>
Articolo 1, commi 1-9	<p><b>Contributo a fondo perduto</b></p> <p>Viene previsto un nuovo contributo a fondo perduto nei confronti dei soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- titolari di partita Iva;</li><li>- residenti o stabiliti nel territorio dello Stato e</li><li>- che svolgono attività di impresa, arte o professione o producono reddito agrario a condizione che il reddito agrario e i ricavi non siano superiori a 10 milioni di euro nel periodo di imposta 2019.</li></ul> <p>Il contributo, tuttavia, non spetta:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- soggetti la cui attività risulta cessata al 23 marzo 2021;</li><li>- soggetti che hanno attivato la partita Iva a decorrere dal 23 marzo 2021;</li><li>- enti pubblici ex articolo 74, Tuir;</li><li>- intermediari finanziari e società di partecipazione ex articolo 162-bis, Tuir.</li></ul> <p>Condizione per poter fruire del contributo è che l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi per l'anno 2020 abbia registrato un calo di almeno il 30% rispetto al 2019. A tal fine si deve aver riguardo alla data di effettuazione dell'operazione di cessione dei beni o di prestazione dei servizi.</p> <p>I soggetti che hanno aperto la partita Iva nel 2019 hanno comunque diritto al contributo. Il contributo viene determinato applicando al calo di fatturato medio mensile le seguenti percentuali:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 60% in caso di reddito agrario, ricavi o compensi entro 100.000 euro;</li><li>- 50% in caso di reddito agrario, ricavi o compensi tra 100.001 e 400.000 euro;</li><li>- 60% in caso di reddito agrario, ricavi o compensi tra 400.002 e 1 milione di euro;</li><li>- 60% in caso di reddito agrario, ricavi o compensi tra 1.000.001 e 5 milioni di euro;</li><li>- 60% in caso di reddito agrario, ricavi o compensi oltre 5 milioni di euro.</li></ul> <p>È previsto un contributo minimo, anche per coloro che hanno attivato la partita Iva nel 2020, pari a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 1.000 euro per le persone fisiche e</li><li>- 2.000 euro per gli altri soggetti.</li></ul>

	<p>Il contributo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- non concorre alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi;</li><li>- non rileva altresì ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, Tuir e</li><li>- non concorre alla formazione del valore della produzione netta Irap.</li></ul> <p>È previsto che in alternativa alla liquidità, il contributo può essere riconosciuto, quale scelta irrevocabile del contribuente, nella sua totalità come credito di imposta, utilizzabile solo in compensazione. A tal fine, non si applicano i limiti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- articolo 31, comma 1, D.L. 78/2010;</li><li>- articolo 34, L. 388/2000 e</li><li>- articolo 1, comma 53, L. 244/2007.</li></ul> <p>Ai fini della fruizione è necessario presentare all’Agenzia delle entrate, esclusivamente in via telematica, anche tramite intermediari abilitati, una domanda indicante il possesso dei requisiti, nel termine di 60 giorni dall’avvio della procedura come individuata con provvedimento direttoriale dell’Agenzia delle entrate da emanarsi.</p> <p>Per effetto dell’introduzione del comma 5-<i>bis</i>, viene espressamente previsto che il contributo non può essere pignorato.</p> <p>In quanto compatibili, si rendono applicabili le disposizioni di cui all’articolo 25, commi 9-14, D.L. 34/2020 in riferimento a modalità di erogazione, regime sanzionatorio e attività di controllo.</p>
Articolo 1, comma 10	<p><b>Rinvio bozze registri Iva</b></p> <p>Modificando l’articolo 4, comma 1, D.Lgs. 127/2015, viene posticipato alle operazioni Iva effettuate a decorrere dal 1° luglio 2021 l’avvio sperimentale del processo che prevede la predisposizione delle bozze dei registri Iva e delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva da parte dell’Agenzia delle entrate.</p> <p>Per effetto della soppressione della lettera c) del comma q, viene soppresso l’obbligo di inserire nell’area riservata del sito <i>internet</i> dell’Agenzia delle entrate, accessibile a tutti i soggetti passivi Iva, residenti o stabiliti in Italia la dichiarazione annuale Iva</p> <p>Per effetto del nuovo comma 1-<i>bis</i> viene previsto che, solo a partire dalle operazioni effettuate dal 1° gennaio 2022, l’Agenzia delle entrate metterà a disposizione, oltre alle bozze dei registri Iva e delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche Iva, anche la bozza della dichiarazione annuale Iva.</p>
Articolo 1, comma 11	<p><b>Abrogazione e rimodulazione di alcuni contributi</b></p> <p>Vengono abrogati i contributi a fondo perduto di cui all’articolo 1, commi 14-<i>bis</i> e 14-<i>ter</i>, D.L. 137/2020, previsti per gli operatori con sede nei centri commerciali e degli operatori delle produzioni industriali del comparto alimentare e delle bevande.</p> <p>Il contributo a fondo perduto di cui all’articolo 59, comma 1, lettera a), D.L. 104/2020, introdotto per le attività economiche e commerciali nei centri storici è limitato ai Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti ove sono situati santuari religiosi che, in base all’ultima rilevazione resa disponibile da parte delle P.A. competenti per la raccolta e l’elaborazione di dati statistici, abbiano registrato presenze turistiche di cittadini residenti in Paesi esteri in numero almeno 3 volte superiore a quello dei residenti nei Comuni stessi.</p>
Articolo 1, commi 13-17	<p><b>Utilizzo degli aiuti rispetto alle previsioni comunitarie</b></p> <p>Vengono disciplinate le condizioni per fruire di alcune misure di aiuto autorizzate dalla Commissione Europea, o per le quali è necessaria l’autorizzazione della Commissione Europea, sulla base delle Sezioni 3.1 (“<i>Aiuti di importo limitato</i>”) e 3.12 (“<i>Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti</i>”) della Comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final recante il “<i>Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell’economia nell’attuale emergenza del Covid-19</i>”, e successive modifiche.</p>

	<p>Scopo è permettere alle imprese, di poter fruire degli aiuti anche sulla base della Sezione 3.12, ove ne ricorrano i presupposti, quando i massimali previsti dalla Sezione 3.1 sono insufficienti e pregiudicherebbero pertanto l'effettivo diritto alla fruizione degli aiuti ammissibili sulla base della normativa nazionale.</p> <p>Nello specifico:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il comma 13 prevede che la disposizione si applica alle misure di agevolazione elencate, che sono state autorizzate dalla Commissione Europea o per le quali è necessaria una procedura di autorizzazione da parte della Commissione Europea, alle condizioni e nei limiti previsti dalle Sezioni 3.1 e 3.12 del Quadro temporaneo;</li> <li>- il comma 14 chiarisce che rilevano le condizioni della Sezione 3.1 per le imprese beneficiarie che rispettano limiti e condizioni ivi contenute;</li> <li>- il comma 15 prevede che per le imprese beneficiarie che intendono avvalersi dei limiti e delle condizioni della Sezione 3.12, e in particolare del massimale ivi consentito, rilevano le condizioni di tale Sezione, ricorrendone i presupposti. A tal fine, per consentire la verifica del rispetto delle condizioni, è prevista la presentazione da parte dell'impresa di un'autodichiarazione con la quale si attesta la sussistenza delle condizioni del § 87 della Sezione 3.12;</li> <li>- il comma 16 demanda l'individuazione delle modalità attuative di quanto sopra a un decreto Mef e</li> <li>- il comma 17 chiarisce che ai fini della disposizione si applica la definizione di impresa unica contenuta nella disciplina europea sugli aiuti di Stato "de minimis".</li> </ul>
<p>Articolo 1, comma 17-bis</p>	<p><b>Compensazione cartelle con crediti verso la P.A.</b></p> <p>In sede di conversione è stato introdotto il comma 17-bis, prevedendo la possibilità di versare, per l'anno 2021, le somme relative ai carichi affidati all'agente di riscossione entro il 31 ottobre 2021 mediante la c.d. "compensazione straordinaria" con i crediti debitamente certificati, non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, maturati dalle imprese nei confronti della P.A. per somministrazione, forniture, appalti e servizi, anche professionali.</p>
<p>Articolo 1-bis</p>	<p><b>Rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene aggiunto il comma aggiunge all'articolo 110, D.L. 104/2020, il comma 4-bis con cui viene concessa la possibilità di effettuare la rivalutazione nel corso di 2 esercizi, e cioè nel bilancio o rendiconto dell'esercizio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 o nel bilancio relativo all'esercizio immediatamente successivo. In questa seconda ipotesi la rivalutazione è consentita solamente con riferimento ai beni non rivalutati nel bilancio precedente, senza la possibilità di affrancamento del saldo attivo (ovvero senza l'applicazione di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi, dell'Irap e delle addizionali nella misura del 10%, ai sensi del comma 3 dell'articolo 110) né degli altri effetti fiscali.</p>
<p>Articolo 1-ter</p>	<p><b>Contributo a fondo perduto per le start up</b></p> <p>Viene introdotto, in sede di conversione, per il solo 2021, un contributo a fondo perduto, per i titolari di reddito d'impresa che hanno attivato la partita Iva dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018, la cui attività d'impresa, in base alle risultanze del Registro Imprese tenuto presso la CCIAA, è iniziata nel corso del 2019, ai quali non spetta il contributo a fondo perduto di cui all'articolo 1.</p> <p>Ai fini della fruizione è necessario:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- che l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2020 non sia inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi dell'anno 2019;</li> <li>- che siano rispettati gli altri requisiti e le altre condizioni previsti dall'articolo 1.</li> </ul> <p>Il contributo spetta nella misura massima di 1.000 euro.</p> <p>Si applicano, in quanto compatibili, le disposizioni dell'articolo 1.</p> <p>I contributi a fondo perduto sono concessi nel limite di spesa di 20 milioni di euro per l'anno 2021.</p> <p>Con decreto Mef saranno stabiliti i criteri e le modalità di attuazione.</p>

Articolo 2	<p><b>Sostengo ai Comuni dei comprensori sciistici</b></p> <p>A fronte della mancata apertura al pubblico della stagione sciistica invernale 2020/2021 è istituito nello stato di previsione del Ministero del turismo un fondo con una dotazione di 700 milioni di euro per l'anno 2021 destinato alla concessione di contributi in favore di soggetti esercenti attività di impresa di vendita di beni o servizi al pubblico, svolte nei Comuni ubicati all'interno di comprensori sciistici.</p> <p>Le risorse sono così ripartite:</p> <p>a) 430 milioni di euro in favore degli esercenti attività di impianti di risalita a fune con un contributo stabilito nella misura del 70% dell'importo corrispondente alla media dei ricavi di biglietteria negli anni 2017-2019 come risultanti dai relativi bilanci di esercizio depositati, ridotta al 70% per l'incidenza dei costi fissi sostenuti;</p> <p>b) 40 milioni di euro in favore dei maestri di sci iscritti negli appositi albi professionali e delle scuole di sci presso le quali i medesimi maestri di sci risultano operanti. Gli importi sono distribuiti alle singole Regioni e Province autonome di Trento e di Bolzano in base al numero degli iscritti negli albi professionali regionali e provinciali alla data del 14 febbraio 2021. Regioni e Province autonome di Trento e di Bolzano provvedono con proprio provvedimento a definire criteri e modalità di assegnazione dei contributi ai beneficiari;</p> <p>c) 230 milioni di euro alle Regioni e alle Province autonome di Trento e di Bolzano, in base alla tabella di riparto di cui all'allegato A al presente decreto, per essere erogati in favore delle imprese turistiche, come definite ai sensi dell'articolo 4 del codice di cui all'allegato 1 al D.Lgs. 79/2011, localizzate nei Comuni ubicati all'interno di comprensori sciistici.</p> <p>Il contributo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- non concorre alla formazione della base imponibile delle imposte sui redditi;</li><li>- non rileva altresì ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, Tuir e</li><li>- non concorre alla formazione del valore della produzione netta Irap.</li></ul> <p>In alternativa, a scelta irrevocabile del contribuente, il contributo a fondo perduto è riconosciuto nella sua totalità sotto forma di credito d'imposta, da utilizzare esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17, D.Lgs. 241/1997. In questo caso non si applicano i limiti di cui all'articolo 31, comma 1, D.L. 78/2010, all'articolo 34, L. 388/2000 e all'articolo 1, comma 53, L. 244/2007.</p> <p>Il contributo in favore dei maestri di sci non è cumulabile con le indennità di cui all'articolo 10.</p> <p>I contributi sono riconosciuti ed erogati in conformità al «<i>Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19</i>».</p>
Articolo 3	<p><b>Incremento fondo autonomi</b></p> <p>Il comma 1 eleva a 2.500 milioni di euro (incremento pari a 1.500 milioni di euro) la dotazione finanziaria iniziale del Fondo per l'esonero dei contributi previdenziali dovuti dai lavoratori autonomi e dai professionisti, che abbiano percepito nel periodo d'imposta 2019 un reddito complessivo non superiore a 50.000 euro e abbiano subito un calo del fatturato o dei corrispettivi nell'anno 2020 non inferiore al 33% rispetto a quelli dell'anno 2019.</p> <p>Il beneficio è concesso ai sensi della sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione Europea recante un «<i>Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19</i>».</p>
Articolo 4, comma 1	<p><b>Sospensione termini riscossione</b></p> <p>Viene modificato l'articolo 68, D.L. 18/2020 differendo al 30 aprile 2021 (rispetto al 28 febbraio 2021) la data finale del periodo di sospensione dei termini di versamento, derivanti da cartelle di pagamento, nonché dagli avvisi esecutivi previsti dalla legge (comprendenti gli avvisi di accertamento emessi dall'Agenzia delle entrate, nonché gli avvisi di addebito dell'Inps), relativi alle entrate tributarie e non.</p>

	<p>Viene prorogato il termine ultimo per il versamento integrale delle rate in scadenza nel 2020 delle somme dovute per le definizioni c.d. rottamazione-<i>ter</i>, rottamazione risorse proprie UE e c.d. "saldo e stralcio", al:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- 31 luglio 2021, per le rate in scadenza il 28 febbraio, il 31 marzo, il 31 maggio, il 31 luglio e il 30 novembre 2020;</li><li>- 30 novembre 2021, per le rate in scadenza il 28 febbraio, il 31 marzo, il 31 maggio e il 31 luglio 2021.</li></ul> <p>È previsto, inoltre, che l'effetto di inefficacia delle predette definizioni per mancato tempestivo pagamento anche di una sola rata non si produce nei casi di tardività non superiore a 5 giorni.</p> <p>Vengono modificati i termini per la presentazione, da parte dell'agente della riscossione, delle comunicazioni di inesigibilità che diventano:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- se affidate nel 2018 il 31 dicembre 2023;</li><li>- se affidate nel 2019 il 31 dicembre 2024;</li><li>- se affidate nel 2020 il 31 dicembre 2025 e</li><li>- se affidate nel 2021 il 31 dicembre 2026.</li></ul> <p>Viene, infine, integralmente sostituito il comma 4-<i>bis</i>, articolo 68, D.L. 18/2020 per tener conto del prolungamento della sospensione della riscossione, prevedendo, con riferimento ai carichi, relativi alle entrate tributarie e non tributarie, affidati all'agente della riscossione durante tale periodo di sospensione e, successivamente, fino alla data del 31 dicembre 2021, nonché, anche se affidati dopo lo stesso 31 dicembre 2021, a quelli relativi alle dichiarazioni di cui all'articolo 157, comma 3, lettere a), b), e c), D.L. 34/2020, riguardanti rispettivamente:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- i controlli automatici delle dichiarazioni dei redditi e Iva anno 2018;</li><li>- le somme dovute per le dichiarazioni del sostituto d'imposta, anno 2017, per le indennità di fine rapporto e prestazioni pensionistiche e quelle relative ai controlli formali per le dichiarazioni dei redditi per gli anni 2017 e 2018;</li><li>- la proroga di 12 mesi del termine di notifica della cartella di pagamento di cui all'articolo 19, comma 2, lettera a), D.Lgs. 112/1999, ai fini del riconoscimento del diritto al discarico delle somme iscritte a ruolo;</li><li>- la proroga di 24 mesi dei termini di decadenza e prescrizione riguardanti le suddette entrate.</li></ul>
Articolo 4, comma 2	<p><b>Sospensione pignoramento stipendi e pensioni</b></p> <p>Viene prorogata al 30 aprile 2021 la sospensione degli obblighi derivanti dai pignoramenti presso terzi effettuati prima della stessa data dall'agente della riscossione e dai terzi a cui sono affidati, anche disgiuntamente, l'accertamento e la riscossione dei tributi e di tutte le entrate, aventi a oggetto le somme dovute a titolo di stipendio, salario, altre indennità relative al rapporto di lavoro o di impiego, comprese quelle dovute a causa di licenziamento, nonché a titolo di pensione, di indennità che tengono luogo di pensione, o di assegni di quiescenza. Tali somme non sono sottoposte al vincolo di indisponibilità e il terzo pignorato le rende fruibili al debitore esecutato, anche in presenza di assegnazione disposta con provvedimento del giudice dell'esecuzione. Restano fermi gli accantonamenti effettuati prima del 19 maggio 2020 e restano definitivamente acquisite e non sono rimborsate le somme accreditate, anteriormente alla stessa data, all'agente della riscossione e ai soggetti di cui all'articolo 52, comma 5, lettera b), D.Lgs. 446/1997.</p>
Articolo 4, comma 3	<p><b>Attività agente della riscossione 1° marzo – 23 marzo</b></p> <p>Viene previsto che in riferimento la periodo 1° marzo – 23 marzo:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- sono salvi gli atti e i provvedimenti adottati e gli adempimenti svolti dall'agente della riscossione nel periodo dal 1° marzo – 23 marzo 2021 e sono fatti salvi gli effetti prodottisi e i rapporti giuridici sorti sulla base degli stessi;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>- restano acquisiti, per quanto attiene ai versamenti eventualmente eseguiti nello stesso periodo, gli interessi di mora corrisposti ex articolo 30, comma 1, D.P.R. 602/1973 ovvero le sanzioni e le somme aggiuntive corrisposti ex articolo 27, comma 1, D.Lgs. 46/1999;</li><li>- agli accantonamenti effettuati e alle somme accreditate all'agente della riscossione e ai soggetti di cui all'articolo 52, comma 5, lettera b), D.Lgs. 446/1997 si applicano le disposizioni dell'articolo 152, comma 1, terzo periodo, D.L. 34/2020, con la conseguenza che i primi restano fermi e le seconde restano definitivamente acquisite e non sono rimborsate;</li><li>- alle verifiche di cui all'articolo 48-bis, comma 1, D.P.R. 602/1973, per le quali l'agente della riscossione non abbia già notificato l'ordine di versamento previsto dall'articolo 72-bis, D.P.R. 602/1973, si applicano le disposizioni dell'articolo 153, comma 1, secondo periodo, D.L. 34/2020, con la conseguenza che tali verifiche restano prive di qualunque effetto e i soggetti pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, D.Lgs. 165/2001 provvedono a effettuare il pagamento a favore del beneficiario.</li></ul>
Articolo 4, commi 4-9	<p><b>Rottamazione cartelle</b></p> <p>Sono automaticamente annullati tutti i debiti di importo residuo, al 23 marzo 2021, fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, anche se ricompresi nelle definizioni agevolate relative ai debiti affidati all'agente della riscossione dal 2000 al 2017, se relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- alle persone fisiche con un reddito imponibile per il 2019 fino a 30.000 euro;</li><li>- ai soggetti diversi dalle persone fisiche con un reddito imponibile, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, fino a 30.000 euro.</li></ul> <p>Lo stralcio riguarda i carichi affidati agli agenti della riscossione da qualunque ente creditore, pubblico e privato, che sia ricorso all'utilizzo del sistema di riscossione a mezzo ruolo, fatti salvi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- i carichi concernenti le somme dovute a titolo di recupero di aiuti di Stato dichiarati illegali;</li><li>- i crediti derivanti da pronunce di condanna della Corte dei Conti e</li><li>- le multe, ammende e sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna;</li><li>- le risorse proprie tradizionali della Unione Europea del Consiglio, del 7 giugno 2007, e 2014/335/UE, Euratom del Consiglio, del 26 maggio 2014 e Iva riscossa all'importazione.</li></ul> <p>Con decreto Mef, da emanarsi entro 30 giorni dalla data di conversione in legge del decreto, saranno stabilite modalità e date dell'annullamento dei debiti, del relativo discarico e della conseguente eliminazione dalle scritture patrimoniali degli enti creditori, con previsione che non si applichino le disposizioni in tema di discarico per inesigibilità dei carichi iscritti a ruolo e, fatti salvi i casi di dolo, non si proceda a giudizio di responsabilità amministrativo e contabile.</p> <p>Fino a tale data, sono sospesi:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. la riscossione di tutti i debiti di importo residuo, al 23 marzo 2021, fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010;</li><li>2. i relativi termini di prescrizione.</li></ol> <p>Infine, restano ferme le disposizioni di cui all'articolo 4, D.L. 119/2018, relativo allo stralcio dei debiti di importo residuo, alla data del 24 ottobre 2018, fino a 1.000 euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010.</p>
Articolo 4, comma 10	<p><b>Ridefinizione controllo e discarico crediti non riscossi</b></p> <p>Viene previsto che il Mef, entro 60 giorni decorrenti dal 23 marzo 2021, dovrà comunicare alle Camere una relazione contenente i criteri per poter procedere a una revisione del meccanismo di controllo e di discarico dei crediti non riscossi.</p>

Articolo 5, commi 1-11	<p><b>Definizione somme da controllo automatizzato</b></p> <p>I titolari di partita Iva attiva al 23 marzo 2021, che hanno subito una riduzione maggiore del 30% del volume d'affari dell'anno 2020 rispetto al volume d'affari dell'anno precedente, come risultante dalle dichiarazioni annuali Iva presentate entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale per il periodo d'imposta 2020 (per i soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione annuale Iva si prende a riferimento l'ammontare dei ricavi o compensi risultante dalle dichiarazioni dei redditi) possono definire in via agevolata le somme dovute a seguito del controllo automatizzato delle dichiarazioni, richieste con le comunicazioni previste dagli articoli 36-bis, D.P.R. 600/1973 e 54-bis, D.P.R. 633/1972:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- elaborate entro il 31 dicembre 2020 e non inviate per effetto della sospensione disposta dall'articolo 157, D.L. 34/2020, con riferimento alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017;</li><li>- elaborate entro il 31 dicembre 2021, con riferimento alle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2018.</li></ul> <p>Sarà l'Agenzia delle entrate a individuare i soggetti e inviare, tramite pec, la proposta di definizione con l'indicazione dell'importo consistente nelle imposte, nei relativi interessi e contributi previdenziali, ed escluse le sanzioni e le somme aggiuntive.</p> <p>Il versamento deve essere effettuato nei termini e secondo le modalità di cui al D.Lgs. 462/1997. In caso di mancato pagamento, in tutto o in parte, alle prescritte scadenze, delle somme dovute, la definizione non produce effetti e si applicano le ordinarie disposizioni in materia di sanzioni e riscossione.</p> <p>Le eventuali somme versate fino a concorrenza dei debiti definibili, anche anteriormente alla definizione, restano definitivamente acquisite, non sono rimborsabili, nè utilizzabili in compensazione per il versamento del debito residuo.</p> <p>In considerazione delle tempistiche necessarie per elaborare le comunicazioni e gestire le proposte di definizione per le annualità interessate, i termini di decadenza per la notifica delle cartelle di pagamento di cui all'articolo 25, comma 1, lettera a), D.P.R. 602/1973 (ordinariamente prevista entro il 31 dicembre del terzo anno successivo a quello di presentazione della dichiarazione) sono prorogati di un anno per le dichiarazioni presentate nel 2019.</p> <p>Con uno o più provvedimenti direttoriali saranno adottate le ulteriori disposizioni necessarie.</p>
Articolo 5, commi 12-13	<p><b>Ulteriori proroghe sospensione</b></p> <p>In considerazione del persistere dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e dei relativi effetti socioeconomici:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- viene prorogata al 30 aprile 2021 la sospensione della compensazione tra credito d'imposta e debito iscritto a ruolo, già prevista per il 2020 dall'articolo 145, D.L. 34/2020;</li><li>- viene prorogata fino al 31 gennaio 2022 il termine finale della sospensione disposta dall'articolo 67, comma 1, D.L. 18/2020 per la notifica degli atti e per l'esecuzione dei provvedimenti di sospensione della licenza/autorizzazione amministrativa all'esercizio dell'attività o della iscrizione ad albi e ordini professionali, in conseguenza di violazioni in materia di certificazione dei ricavi o dei compensi.</li></ul> <p>Sono fatti salvi gli effetti degli atti e dei provvedimenti già emessi ai sensi dell'articolo 151, comma 1, D.L. 34/2020.</p>
Articolo 5, comma 14	<p><b>Crisi di impresa e differimento segnalazione Agenzia delle entrate</b></p> <p>Viene differita di un anno la decorrenza dell'obbligo di segnalazione previsto a carico dall'Agenzia delle entrate dall'articolo 15, comma 7, D.Lgs. 14/2019 (Codice della crisi d'impresa), la cui decorrenza è fissata, a norma del medesimo comma 7, con riferimento alle comunicazioni della liquidazione periodica Iva relative al primo trimestre dell'anno d'imposta successivo all'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa, differita al 1° settembre 2021 dall'articolo 5, D.L. 23/2020.</p>

# Schede operative

Articolo 5, comma 15	<b>Proroga versamento web tax</b> Viene prorogata al 16 maggio di ciascun anno il versamento dell'imposta sui servizi digitali, e, al 30 giugno di ciascun anno, la presentazione della dichiarazione annuale. Inoltre, in sede di prima applicazione dell'imposta sui servizi digitali, i soggetti obbligati possano effettuare il versamento dell'ammontare dovuto per il 2020 entro il 16 maggio 2021 (anziché entro il 16 marzo 2021) e presentare la relativa dichiarazione entro il 30 giugno 2021 (anziché entro il 30 aprile 2021).
Articolo 5, comma 15-bis - 15-ter	<b>Recupero credito contributo acquisto ciclomotori e motorini</b> In sede di conversione in legge, viene previsto che per quanto riguarda il contributo, introdotto con L. 145/2018, per l'acquisto di ciclomotori e motorini, viene rimborsato al venditore dalle imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo che lo recuperano in forma di credito d'imposta, da utilizzare esclusivamente in compensazione ai sensi dell'articolo 17, D.Lgs. 241/1997, senza applicazione dei limiti di cui all'articolo 34, L. 388/2000 e articolo 1, comma 53, L. 244/2007. Con provvedimento direttoriale dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro 30 giorni dal 22 maggio 2021, sono definite le modalità attuative.
Articolo 5, comma 16	<b>Conservazione digitale documenti tributari</b> Con riferimento al periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019, l'adempimento di cui all'articolo 3, comma 3, D.M. 17 giugno 2014, si considerato tempestivo se effettuato, al massimo, nei 3 mesi successivi al termine di cui al predetto articolo 7, comma 4-ter, D.L. 357/1994 (la tenuta di qualsiasi registro contabile con sistemi meccanografici è considerata regolare in difetto di trascrizione su supporti cartacei, nei termini di legge, dei dati relativi all'esercizio per il quale i termini di presentazione delle relative dichiarazioni annuali non siano scaduti da oltre 3 mesi). In particolare, per i soggetti con il periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (il cui termine di presentazione della dichiarazione dei redditi è spirato il 10 dicembre 2020), il processo di conservazione dei documenti informatici deve avvenire, al massimo, entro il termine del 10 giugno 2021 (ossia nei 6 mesi successivi alla citata scadenza del 10 dicembre 2020).
Articolo 5, commi 19-22	Dichiarazione dei redditi precompilata Con effetti esclusivamente per l'anno 2021, vengono differiti i termini relativi alla dichiarazione dei redditi precompilata 2021. In particolare, è previsto il differimento - al 31 marzo 2021 il termine per l'invio da parte dei sostituti delle certificazioni uniche e il termine per la scelta da parte del sostituto del soggetto per il tramite del quale sono rese disponibili le comunicazioni del risultato finale delle dichiarazioni; - al 31 marzo 2021 il termine entro cui i sostituti d'imposta devono consegnare le certificazioni uniche agli interessati. Inoltre, la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate, da parte dei soggetti terzi, dei dati relativi a oneri e spese sostenuti dai contribuenti nell'anno precedente, delle spese sanitarie rimborsate nonché degli altri dati riguardanti deduzioni o detrazioni, con scadenza al 16 marzo, è effettuata entro il 31 marzo 2021. Infine, slitta al 10 maggio 2021 il termine entro cui l'Agenzia delle entrate mette a disposizione dei contribuenti la dichiarazione dei redditi precompilata.
Articolo 5, comma 22-bis	Proroga versamento accise tabacchi In sede di conversione in legge, viene previsto che i soggetti obbligati al pagamento dell'accisa sui prodotti da fumo e sui tabacchi da inalazione senza combustione, nonché dell'imposta di consumo sui prodotti liquidi da inalazione e sui prodotti accessori ai tabacchi da fumo, possono versare gli importi dovuti per il periodo contabile del mese di giugno 2021 entro il 30 novembre 2021, con debenza degli interessi legali calcolati giorno per giorno.

<p>Articolo 5-bis</p>	<p>Rivalutazione beni settore alberghiero e termale</p> <p>Con una norma di interpretazione autentica dell'articolo 6-bis, D.L. 23/2020, viene disposto che la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019 in favore delle imprese ed enti operanti nei settori alberghiero e termale, anche con riferimento agli immobili a destinazione alberghiera concessi in locazione o affitto di azienda a soggetti operanti nei settori alberghiero e termale, nonché per gli immobili in corso di costruzione, rinnovo o completamento.</p> <p>In caso di affitto di azienda la rivalutazione <b>è ammessa a condizione che le quote di ammortamento siano deducibili nella determinazione del reddito del</b> concedente ai sensi dell'articolo 102, comma 8, Tuir.</p> <p>Nel caso di immobili in corso di costruzione, rinnovo o completamento, la destinazione si deduce dai titoli edilizi e in ogni altro caso dalla categoria catastale.</p>
<p>Articolo 6, comma 1</p>	<p>Riduzione costo energia aprile-giugno 2021</p> <p>Viene previsto che per i mesi di aprile, maggio e giugno 2021, l'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente disponga, con propri provvedimenti, ridurrà la spesa sostenuta dalle utenze elettriche connesse in bassa tensione diverse dagli usi domestici, con riferimento alle voci della bolletta identificate come "trasporto e gestione del contatore" e "oneri generali di sistema", rideterminando in via transitoria, le tariffe di distribuzione e di misura dell'energia elettrica nonché le componenti a copertura degli oneri generali di sistema, da applicare tra il 1° aprile e il 30 giugno 2021.</p> <p>I fondi a disposizione ammontano a 600 milioni di euro per l'anno 2021.</p>
<p>Articolo 6, commi 4 - 5</p>	<p><b>Riduzione canone Rai</b></p> <p>Viene prevista la riduzione, per l'anno 2021, del canone Rai, in misura pari al 30% in favore delle strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico.</p> <p>Limitatamente al 2021, sono esonerate dal versamento del canone Rai, le strutture ricettive nonché di somministrazione e consumo di bevande in locali pubblici o aperti al pubblico, comprese le attività similari svolte da Enti del Terzo settore.</p>
<p>Articolo 6-bis</p>	<p><b>Agevolabile l'Iva non detraibile del superbonus</b></p> <p>Introducendo il nuovo comma 9-ter all'articolo 119, D.L. 34/2020, viene previsto che l'Iva non detraibile dovuta sulle spese che rilevano ai fini del c.d. superbonus si considera nel calcolo dell'ammontare complessivo ammesso al beneficio, indipendentemente dalla modalità di rilevazione contabile adottata dal contribuente.</p>
<p>Articolo 6-quinquies</p>	<p><b>Welfare aziendale: raddoppia anche per il 2021 il limite di esenzione per i beni ceduti</b></p> <p>In sede di conversione in legge, intervenendo sull'articolo 112, comma 1, D.L. 104/2020, viene esteso al 2021, il raddoppio del limite di esenzione dall'Irpef per i beni ceduti e i servizi prestati al lavoratore. Il limite viene quindi elevato a 516,46 euro. Resta fermo che, qualora il valore complessivo dei suddetti beni e servizi sia superiore al limite, l'intero valore concorre a formare il reddito imponibile.</p>
<p>Articolo 6-sexies</p>	<p><b>Esenzione prima rata Imu</b></p> <p>In sede di conversione in legge è stata introdotta l'esenzione, per il solo anno 2021, dal versamento della prima rata Imu relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4.</p> <p>L'esenzione si applica per i soli immobili nei quali i soggetti passivi esercitano le attività di cui siano anche gestori.</p> <p>Le disposizioni si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione Europea del 19 marzo 2020 C(2020) 1863 final, «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19», e successive modificazioni.</p>

Articolo 6- <i>septies</i>	<b>Canoni di locazione non percepiti</b> In sede di conversione in legge è stata estesa la detassazione prevista dall'articolo 26, Tuir, per i canoni di locazione non percepiti relativi a contratti di locazione di immobili a uso abitativo stipulati precedentemente al 2020.
Articolo 6- <i>octies</i>	<b>Proroga versamenti Preu</b> Viene rimodulato, in sede di conversione in legge, il versamento del saldo del prelievo erariale unico sugli apparecchi di cui all'articolo 110, comma 6, lettere a) e b), R.D. 773/1931 e del relativo canone concessorio della restante quota del quinto bimestre 2020 così: - la quarta rata del 30 aprile 2021 è prorogata al 29 ottobre 2021; - la quinta rata del 31 maggio 2021 è prorogata al 30 novembre 2021; - la sesta rata del 30 giugno 2021 è prorogata al 15 dicembre 2021.
Articolo 8, commi 1 - 8	<b>Nuove disposizioni in materia di trattamenti di integrazione salariale</b> I datori di lavoro privati che sospendono o riducono l'attività lavorativa per eventi riconducibili all'emergenza epidemiologica da Covid-19 possono presentare, per i lavoratori in forza alla data di entrata in vigore del Decreto, domanda di: - trattamento ordinario di integrazione salariale ex articoli 19 e 20, D.L. 18/2020, per una durata massima di 13 settimane tra il 1° aprile e il 30 giugno 2021 senza che sia dovuto il contributo addizionale; - trattamenti di assegno ordinario e cassa integrazione salariale in deroga ex articoli 19, 21, 22 e 22- <i>quater</i> , D.L. 18/2020, per una durata massima di 28 settimane tra il 1° aprile e il 31 dicembre 2021, senza che sia dovuto alcun contributo addizionale. Il comma 3 fissa il termine decadenziale di presentazione delle domande alla fine del mese successivo a quello in cui ha avuto inizio il periodo di sospensione o di riduzione dell'attività lavorativa e, in fase di prima applicazione, alla fine del mese successivo a quello di entrata in vigore del Decreto. In sede di conversione in legge, si è stabilito che possano accedere ai trattamenti previsti dal D.L. 41 (in linea generale decorrenti dal 1° aprile 2021) i datori di lavoro che abbiano integralmente fruito dei trattamenti di cui all'articolo 1, comma 300, L. 178/2020, in continuità e anche prima del 1° aprile 2021 (in linea con le interpretazioni recentemente emanate dall'Inps). Il comma 4, in caso di pagamento diretto delle prestazioni da parte dell'Inps, fissa il termine decadenziale, entro il quale il datore di lavoro è tenuto a inviare all'Istituto tutti i dati necessari per il pagamento o per il saldo dell'integrazione salariale, alla fine del mese successivo a quello in cui è collocato il periodo di integrazione salariale, ovvero, se posteriore, entro il termine di 30 giorni dall'adozione del provvedimento di concessione (in fase di prima applicazione, tali termini sono eventualmente spostati entro la fine del mese successivo alla data di entrata in vigore del Decreto). Trascorsi inutilmente tali termini, il pagamento della prestazione e gli oneri a essa connessi rimangono a carico del datore di lavoro inadempiente. Con il nuovo comma 3-bis, aggiunto in sede di conversione in legge, si prevede che i termini di decadenza per l'invio delle domande di accesso ai trattamenti di integrazione salariale collegati all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e i termini di trasmissione dei dati necessari per il pagamento o per il saldo degli stessi, scaduti nel periodo dal 1° gennaio 2021 al 31 marzo 2021, sono differiti al 30 giugno 2021. Tale rimessione in termini si applica nel limite di spesa di 5 milioni di euro per l'anno 2021, che costituisce tetto di spesa massima: l'Inps provvede al monitoraggio degli oneri al fine di garantire il rispetto del relativo limite di spesa. Il comma 5 prevede che, per le domande di trattamenti di integrazione salariale di cui all'articolo in commento, la trasmissione dei dati necessari al calcolo e alla liquidazione diretta delle integrazioni salariali da parte dell'Inps o al saldo delle anticipazioni delle stesse, nonché l'accredito della relativa contribuzione figurativa, siano effettuati con il nuovo flusso telematico denominato "UniEmens-Cig".

	<p>Il comma 6, al fine di ottimizzare il pagamento delle integrazioni salariali, prevede che il pagamento di tutte le integrazioni salariali COVID-19 possa essere concesso sia con la modalità di pagamento diretto della prestazione da parte dell'Inps, sia con le modalità ordinarie di pagamento da parte delle imprese, con successivo rimborso da parte dell'Inps.</p> <p>Il comma 7 fissa, nel limite massimo di 1.100 milioni, il finanziamento statale destinato ai Fondi di solidarietà alternativi (artigianato e lavoro in somministrazione) e prevede che tale importo sia assegnato ai rispettivi Fondi con Decreto ministeriale.</p> <p>Il comma 8 si rivolge agli operai agricoli, prevedendo la concessione dei trattamenti di Cisoa per una durata massima di 120 giorni, nel periodo ricompreso tra il 1° aprile e il 31 dicembre 2021, in deroga ai limiti di fruizione riferiti al singolo lavoratore e al numero di giornate lavorative da svolgere presso la stessa azienda di cui all'articolo 8, L. 457/1972 (180 giornate lavorative annuali).</p> <p>Il comma 12 individua i limiti di spesa per i trattamenti di integrazione salariale, demandando all'Inps il compito di provvedere al relativo monitoraggio.</p> <p>Il comma 13 specifica che qualora, a seguito dell'attività di monitoraggio, dovessero emergere economie rispetto alle somme stanziare, le stesse possono essere utilizzate prioritariamente per finanziare eventuali esigenze finanziarie relative a ulteriori tipologie di trattamenti, fermi restando i limiti massimi di durata previsti, ovvero, limitatamente ai datori di lavoro che fruiscono di trattamenti in deroga, i quali abbiano interamente fruito del periodo complessivo di 40 settimane per il 2021 (12+28), per finanziare un'eventuale estensione della durata massima di 28 settimane di cui al comma 2.</p>
Articolo 8, commi 9 - 11	<p><b>Divieto di licenziamento</b></p> <p>Il comma 9 dispone il blocco delle procedure di licenziamento individuale e collettivo, nonché di recesso per giustificato motivo oggettivo, fino al 30 giugno 2021, e sospende quelle avviate successivamente al 23 febbraio 2020, fatte salve le ipotesi in cui il personale interessato dal recesso, già impiegato nell'appalto, sia riassunto a seguito di subentro di nuovo appaltatore in forza di Legge, di Ccnl o di clausola del contratto di appalto.</p> <p>Il comma 10, per le imprese che possono fruire dei nuovi trattamenti di integrazione salariale con causale Covid-19 diversi dalla Cigo, prevede un ulteriore blocco dei licenziamenti dal 1° luglio al 31 ottobre 2021.</p> <p>Il comma 11 stabilisce che il blocco non si applica nelle ipotesi di licenziamenti motivati dalla cessazione definitiva dell'attività dell'impresa oppure dalla cessazione definitiva dell'attività d'impresa conseguente alla messa in liquidazione della società senza continuazione, anche parziale, dell'attività, nei casi in cui nel corso della liquidazione non si configuri la cessione di un complesso di beni o attività che possano configurare un trasferimento d'azienda o di un ramo di essa, ai sensi dell'articolo 2112, cod. civ., o nelle ipotesi di accordo collettivo aziendale, stipulato dalle organizzazioni sindacali comparativamente più rappresentative a livello nazionale, di incentivo alla risoluzione del rapporto di lavoro, limitatamente ai lavoratori che aderiscono al predetto accordo.</p> <p>A detti lavoratori è comunque riconosciuta l'indennità mensile di disoccupazione (NASpI). Si prevede, inoltre, che sono esclusi dal divieto i licenziamenti intimati in caso di fallimento, quando non sia previsto l'esercizio provvisorio dell'impresa o ne sia disposta la cessazione.</p>
Articolo 9	<p><b>Rifinanziamento del Fondo sociale per occupazione e formazione, integrazione del trattamento di Cigs per i dipendenti ex Ilva nonché misure a sostegno del settore aeroportuale</b></p> <p>Il comma 1 prevede il rifinanziamento del Fondo sociale per occupazione e formazione all'interno del quale è confluito il Fondo per l'occupazione, con l'obiettivo di finanziare misure straordinarie di politica attiva del lavoro per sostenere i livelli occupazionali.</p>

	<p>Tale rifinanziamento è preordinato al potenziamento degli interventi finanziati dal Fondo, tra cui gli ammortizzatori sociali in deroga; le proroghe dei trattamenti di Cigs per cessazione attività; le iniziative per l'esercizio del diritto-dovere all'istruzione e alla formazione; l'attività di formazione nell'esercizio dell'apprendistato; le borse tirocinio formativo a favore dei giovani; gli incentivi per il reimpiego di lavoratori <i>over 50</i>; le agevolazioni contributive per progetti di riduzione dell'orario di lavoro; l'intervento in favore dei lavoratori c.d. esodati; gli incentivi e le iniziative a favore degli lavoratori socialmente utili; gli incentivi per il prepensionamento dei giornalisti.</p> <p>Il comma 2 intende garantire la continuità del sostegno al reddito in favore dei lavoratori dipendenti dalle imprese del gruppo Ilva.</p> <p>Il comma 3 prevede che ai lavoratori dipendenti dalle imprese del settore aeroportuale sia riconosciuta una prestazione integrativa dei trattamenti di Cigd con causale COVID-19 di cui al Decreto del Ministro del lavoro n. 95269/2016, tale da garantire che il trattamento complessivo di integrazione salariale loro spettante sia pari all'80% della retribuzione lorda di riferimento.</p>
Articolo 9-bis	<p><b>Disposizioni urgenti per il settore marittimo</b></p> <p>In sede di conversione in legge è stata aggiunta una misura in favore del settore marittimo, per sostenere l'occupazione, di accompagnare i processi di riconversione industriale delle infrastrutture portuali e di evitare grave pregiudizio all'operatività e all'efficienza portuali: ove sussistano, alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, stati di crisi aziendale o cessazioni delle attività terminalistiche e delle imprese portuali, in via eccezionale e temporanea, ai lavoratori in esubero delle imprese che operano nei predetti porti, ivi compresi i lavoratori in esubero delle imprese titolari di concessione, per le giornate di mancato avviamento al lavoro, si applicano le disposizioni di cui al comma 2, articolo 3, L. 92/2012 (indennità di mancato lavoro per i dipendenti a tempo indeterminato di agenzie di somministrazione).</p>
Articolo 10	<p><b>Indennità per i lavoratori stagionali del turismo, degli stabilimenti termali, dello spettacolo e dello sport</b></p> <p>Per fronteggiare adeguatamente l'emergenza economica scaturita dal diffondersi dell'epidemia da Covid-19, sono stati varati una serie di provvedimenti normativi, tra i quali il c.d. D.L. Ristori - D.L. 137/2020 - che ha riconosciuto un'indennità onnicomprensiva atta a ristorare alcune particolari categorie di lavoratori, quali, in particolare, i lavoratori, anche in somministrazione, stagionali del turismo, degli stabilimenti termali e dello spettacolo. La nuova disposizione, oltre ad assicurare un'ulteriore indennità onnicomprensiva <i>una tantum</i> di 2.400 euro ai soggetti già beneficiari dell'indennità ex D.L. 137/2020, (articoli 15 e 15-bis) prevede, ai commi 2, 3, 4, 5 e 6, un'indennità pari a 2.400 euro a favore delle stesse categorie di lavoratori di cui al citato D.L. Ristori, che presentino determinati requisiti, da erogarsi previa nuova domanda, da presentare entro il 30 aprile 2021.</p> <p>Il comma 2 riconosce ai lavoratori dipendenti stagionali del settore del turismo e degli stabilimenti termali che hanno cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 23 marzo 2021, data di entrata in vigore del Decreto Sostegni, che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno 30 giornate nel medesimo periodo, non titolari di pensione né di rapporto di lavoro dipendente né di NASpI alla data del 23 marzo 2021, un'indennità onnicomprensiva pari a 2.400 euro. La medesima indennità è riconosciuta ai lavoratori in somministrazione, impiegati presso imprese utilizzatrici operanti nel settore del turismo e degli stabilimenti termali, che abbiano cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e la data di entrata in vigore del Decreto Sostegni e che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno 30 giornate nel medesimo periodo, non titolari di pensione né di rapporto di lavoro dipendente né di NASpI al 23 marzo 2021.</p>

I comma 3 riconosce un'indennità onnicomprensiva di 2.400 euro:

- lavoratori dipendenti stagionali e lavoratori in somministrazione appartenenti a settori diversi da quelli del turismo e degli stabilimenti termali che abbiano cessato involontariamente il rapporto di lavoro nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 23 marzo 2021 e che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno 30 giornate nel medesimo periodo;
- lavoratori intermittenti, che abbiano svolto la prestazione lavorativa per almeno 30 giornate nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 23 marzo 2021;
- lavoratori autonomi, privi di partita Iva, non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie, che nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 23 marzo 2021 siano stati titolari di contratti autonomi occasionali e che non abbiano un contratto in essere il giorno successivo alla data di entrata in vigore del Decreto Sostegni e che siano iscritti alla Gestione separata con accredito nello stesso arco temporale di almeno un contributo mensile;
- incaricati alle vendite a domicilio con reddito, nell'anno 2019, derivante dalle medesime attività superiore a 5.000 euro e titolari di partita Iva attiva, iscritti alla Gestione separata al 23 marzo 2021 e non iscritti ad altre forme previdenziali obbligatorie.

Il comma 4 prevede l'esclusione dal beneficio per titolari di contratto di lavoro subordinato, fatta eccezione per i lavoratori con contratto di lavoro intermittente senza diritto all'indennità di disponibilità, e per titolari di pensione.

Il comma 5 prevede l'erogazione della medesima indennità per i lavoratori a tempo determinato del settore del turismo e degli stabilimenti termali in possesso, cumulativamente, dei seguenti requisiti:

- a) titolarità nel periodo compreso tra il 1° gennaio 2019 e il 23 marzo 2021 di uno o più contratti di lavoro a tempo determinato nel settore del turismo e degli stabilimenti termali, di durata complessiva pari ad almeno 30 giornate;
- b) titolarità, nell'anno 2018, di uno o più contratti di lavoro a tempo determinato o stagionale nel medesimo settore di cui alla lettera a), di durata complessiva pari ad almeno 30 giornate;
- c) assenza di titolarità, al 23 marzo 2021, di pensione e di rapporto di lavoro dipendente.

Il comma 6 riconosce un'indennità onnicomprensiva pari a 2.400 euro agli iscritti al Fondo pensioni lavoratori dello spettacolo. In particolare, i criteri di accesso al beneficio sono differenziati in base al reddito riferito all'anno 2019, secondo le seguenti condizioni:

- almeno 30 contributi giornalieri versati dal 1° gennaio 2019 al 23 marzo 2021, con reddito riferito all'anno 2019 non superiore a 75.000 euro, e non titolari di pensione né di contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato, diverso dal contratto intermittente senza corresponsione dell'indennità di disponibilità.
- almeno 7 contributi giornalieri versati dal 1° gennaio 2019 al 23 marzo 2021, con un reddito riferito all'anno 2019 non superiore a 35.000 euro.

Il comma 7 dispone il divieto di cumulo tra le indennità di cui ai commi precedenti.

Il comma 8 prevede che le indennità non concorrono alla formazione del reddito. Fissa, inoltre, il limite di spesa e disciplina le attività di monitoraggio della misura da parte dell'Inps in qualità di ente erogatore.

III comma 9 individua gli oneri e reca la copertura finanziaria.

I commi da 10 a 14 prevedono l'erogazione di un'indennità per i lavoratori sportivi. Si tratta di una platea di circa 200.000 lavoratori sportivi, che comprende anche le collaborazioni coordinate e continuative, con contratti stipulati e sottoscritti con committenti riconducibili ad associazioni e società sportive dilettantistiche iscritte al Registro tenuto dal Coni. Per ragioni di equità, al fine di distinguere i soggetti che fanno del lavoro sportivo la propria fonte di reddito unica o primaria da coloro che esercitano il lavoro sportivo *a latere* di altra attività (ad esempio, studenti), l'importo dell'indennità è determinato sulla base dei compensi percepiti nell'anno 2019, secondo i seguenti criteri:

- ai soggetti che, nell'anno d'imposta 2019, hanno percepito compensi relativi ad attività sportiva in misura superiore ai 10.000 euro annui, spetta la somma di 3.600 euro;

	<p>- ai soggetti che, nell'anno d'imposta 2019, hanno percepito compensi relativi ad attività sportiva in misura compresa tra 4.000 e 10.000 euro annui, spetta la somma di 2.400 euro;</p> <p>- ai soggetti che, nell'anno d'imposta 2019, hanno percepito compensi relativi ad attività sportiva in misura inferiore a 4.000 euro annui, spetta la somma di 1.200 euro.</p> <p>Ai fini della misura del beneficio, la società Sport e Salute Spa, in qualità di soggetto erogatore, utilizza i dati dichiarati dai beneficiari con la presentazione della domanda nella piattaforma informatica. L'indennità è erogata automaticamente ai soggetti già beneficiari delle indennità relative ai mesi precedenti per cui permangano i requisiti per l'erogazione. Viene, inoltre, introdotta la presunzione di cessazione dell'attività a causa dell'emergenza epidemiologica per tutti i rapporti di collaborazione scaduti entro il 30 dicembre 2020 e non rinnovati.</p>
Articolo 10-bis	<p><b>Esenzione imposta di bollo</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene estesa, limitatamente al 2021, l'esenzione dall'imposta di bollo di cui all'articolo 25, Tabella di cui all'allegato B al D.P.R. 642/1972, anche alle convenzioni per lo svolgimento di tirocini di formazione e orientamento ex articolo 18, L. 196/1997.</p>
Articolo 11	<p><b>Disposizioni in materia di Reddito di cittadinanza</b></p> <p>È previsto un incremento dell'autorizzazione di spesa ai fini dell'erogazione dei benefici economici legati all'introduzione del Reddito di cittadinanza.</p> <p>Il comma 2 prevede che, per l'anno 2021, i componenti del nucleo beneficiario del Reddito di cittadinanza possano stipulare uno o più contratti a termine senza che il reddito di cittadinanza venga perso o ridotto, se il valore del reddito familiare risulta comunque pari o inferiore a 10.000 euro annui. In tali ipotesi, il beneficio economico resta sospeso per una durata corrispondente a quella dei contratti a tempo determinato stipulati dal percettore fino a un massimo di 6 mesi. Il beneficio riprende a decorrere al termine di ciascun contratto.</p>
Articolo 12	<p><b>Reddito di emergenza</b></p> <p>È riconosciuta l'erogazione di 3 mensilità, da marzo a maggio 2021, ciascuna delle quali pari all'ammontare di cui all'articolo 82, comma 5, D.L. 34/2020 (pari a 400 euro, moltiplicati per il corrispondente parametro della scala di equivalenza, fino a un massimo di 2, corrispondente a 800 euro, ovvero fino a un massimo di 2,1 nel caso in cui nel nucleo familiare siano presenti componenti in condizioni di disabilità grave o non autosufficienza, come definite ai fini Isee), ai nuclei familiari in condizioni di necessità economica in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, che abbiano un valore del reddito familiare nel mese di febbraio 2021 inferiore a una soglia pari all'ammontare di cui all'articolo 82, comma 5, D.L. 34/2020; per i nuclei familiari che risiedono in abitazione in locazione, fermo restando l'ammontare del beneficio, la soglia è incrementata di 1/12 del valore annuo del canone di locazione, come dichiarato ai fini Isee, e qualora non vi siano nel nucleo familiare componenti che percepiscono o hanno percepito una delle indennità di cui all'articolo 10, D.L. Sostegni.</p> <p>Inoltre, per fruire di tale beneficio sono necessari i seguenti ulteriori requisiti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- residenza in Italia, verificata con riferimento al componente richiedente il beneficio;</li><li>- un valore del patrimonio mobiliare familiare, con riferimento all'anno 2020, inferiore a una soglia di 10.000 euro, accresciuta di 5.000 euro per ogni componente successivo al primo e fino a un massimo di 20.000 euro. Il predetto massimale è incrementato di 5.000 euro in caso di presenza nel nucleo familiare di un componente in condizione di disabilità grave o di non autosufficienza;</li><li>- un valore dell'Isee inferiore a 15.000 euro;</li></ul> <p>non essere titolari di pensione diretta o indiretta, a eccezione dell'assegno ordinario di invalidità;</p>

	<ul style="list-style-type: none"><li>- non essere titolari di un rapporto di lavoro dipendente la cui retribuzione lorda sia superiore agli importi di cui al comma 5;</li><li>- non essere percettori di Reddito di cittadinanza.</li></ul> <p>Per i nuclei familiari che risiedono in abitazione in locazione, fermo restando l'ammontare del beneficio, la soglia è incrementata di 1/12 del valore annuo del canone di locazione come dichiarato ai fini Isee.</p> <p>Si prevede, per l'erogazione del Reddito di emergenza, l'assenza nel nucleo familiare di componenti che percepiscono o hanno percepito una delle indennità prevista dall'articolo 10 (indennità onnicomprensiva per i lavoratori stagionali del turismo, degli stabilimenti termali, dello spettacolo e dello sport).</p> <p>È, altresì, previsto che le quote di Rem siano riconosciute, indipendentemente dal possesso dei requisiti, ferma restando in ogni caso l'incompatibilità con la percezione del reddito di cittadinanza, e nella misura prevista per nuclei composti da un unico componente, ai soggetti con Isee in corso di validità, ordinario o corrente, non superiore a 30.000 euro, che hanno terminato tra il 1° luglio 2020 e il 28 febbraio 2021 le prestazioni di NASpI e DIS-COLL. I soggetti beneficiari non devono essere titolari di contratto di lavoro subordinato (con esclusione del contratto di lavoro intermittente senza diritto all'indennità di disponibilità), né di rapporto di collaborazione coordinata e continuativa, né di pensione, sia diretta sia indiretta.</p> <p>L'indennità risulta cumulabile solo con l'assegno ordinario di invalidità o con prestazioni aventi la medesima finalità e natura giuridica e la relativa domanda deve essere presentata all'Inps entro il 30 aprile 2021 tramite modello predisposto dal medesimo Istituto.</p>
Articolo 12-bis	<b>Istituzione di un fondo per genitori lavoratori separati o divorziati al fine di garantire la continuità di erogazione dell'assegno di mantenimento</b> Al fine di garantire ai genitori lavoratori separati o divorziati, che in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 hanno cessato, ridotto o sospeso la loro attività lavorativa, si prevede la possibilità di erogare l'assegno di mantenimento, fino a un importo massimo di 800 euro mensili, mediante l'istituzione presso il Ministero dell'economia e delle finanze per il successivo trasferimento al bilancio autonomo della Presidenza del Consiglio dei Ministri un fondo con una dotazione di 10 milioni di euro per l'anno 2021. I criteri e le modalità per l'erogazione dei contributi sono fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri, da adottare entro 60 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione.
Articolo 13	<b>Incremento del Fondo per il reddito di ultima istanza per i professionisti</b> La disposizione prevede il rifinanziamento, pari a 10 milioni di euro, del Fondo per il reddito di ultima istanza, di cui all'articolo 44, D.L. 18/2020, al fine di garantire il riconoscimento, per il mese maggio 2020, dell'indennità in favore dei professionisti iscritti agli enti di diritto privato di previdenza obbligatoria.
Articolo 13-bis	<b>Sostegno ai genitori con figli disabili</b> Viene esteso a uno dei genitori disoccupati, e non più solo alle madri disoccupate o monoreddito facenti parte di nuclei familiari mono-parentali, con figli a carico aventi una disabilità riconosciuta in misura non inferiore al 60%, il contributo mensile nella misura massima di 500 euro netti, per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023, previsto dall'articolo 1, comma 365, L. 178/2020.
Articolo 14	<b>Incremento del Fondo straordinario per il sostegno degli Enti del Terzo settore</b> Il D.L. 137/2020 ha istituito il Fondo straordinario per il sostegno degli Enti del Terzo settore rivolto alle Odv (Organizzazioni di volontariato), alle Aps (Associazioni di promozione sociale) e alle Onlus, la cui dotazione di fondi è stata incrementata a opera del Decreto. È prevista la proroga al 31 maggio 2021 del termine entro il quale gli Enti del Terzo settore possono modificare i propri statuti con le modalità e le maggioranze previste per le deliberazioni dell'assemblea ordinaria, al fine di adeguarli alle nuove disposizioni introdotte dal Codice del Terzo settore, di cui al D.Lgs, 117/2017.

<p>Articolo 14-bis</p>	<p><b>Incremento del Fondo unico per il sostegno delle associazioni e società sportive dilettantistiche</b></p> <p>Per far fronte alla crisi economica determinatasi in ragione delle misure di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, la dotazione del Fondo unico per il sostegno delle associazioni e società sportive dilettantistiche, istituito ai sensi dell'articolo 3, D.L. 137/2020, convertito, con modificazioni, dalla L. 176/2020, è incrementata di 50 milioni di euro per l'anno 2021.</p>
<p>Articolo 15</p>	<p><b>Misure a sostegno dei lavoratori in condizione di fragilità</b></p> <p>L'articolo 26, D.L. 18/2020 (c.d. Decreto Cura Italia), ha previsto, in particolare al comma 2, che, sino al 30 giugno 2020, l'assenza da lavoro dei lavoratori dipendenti pubblici e privati in condizioni di particolare fragilità fosse equiparata al ricovero ospedaliero. I lavoratori interessati dalla disposizione sono quelli in possesso del riconoscimento di disabilità con connotazione di gravità (articolo 3, comma 3, L. 104/1992) o di certificazione attestante una condizione di rischio derivante da immunodepressione o da esiti da patologie oncologiche o dallo svolgimento di relative terapie salvavita. Gli effetti della disposizione in questione sono stati prorogati dapprima sino al 31 luglio 2020 (articolo 74, DL 34/2020) e poi sino al 15 ottobre 2020 (articolo 26, D.L. 104/2020). Dal 16 ottobre al 31 dicembre 2020, i richiamati lavoratori fragili hanno svolto di norma la prestazione lavorativa in modalità agile. Da ultimo, la Legge di Bilancio 2021 ha previsto che la tutela dei lavoratori fragili si applichi anche dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021.</p> <p>L'articolo 26, comma 2, D.L. 18/2020, non contemplava in modo esplicito l'esclusione di tale assenza dal calcolo del periodo di comporto, come invece prevede il espressamente comma 1 per i periodi di assenza dal lavoro equiparati a malattia in caso di periodo trascorso in quarantena o in permanenza domiciliare fiduciaria con sorveglianza attiva.</p> <p>La normativa è stata perciò così rivista:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le assenze dei lavoratori fragili non sono computabili nel periodo di comporto (a decorrere dal 17 marzo 2020);</li> <li>- i periodi di assenza dal servizio per i lavoratori in possesso del riconoscimento di disabilità in condizione di gravità non comportano una diminuzione delle somme erogate dall'Inps a titolo di indennità di accompagnamento per minorazione civile;</li> </ul> <p>la tutela dei lavoratori fragili è stata estesa dal 1° marzo fino al 30 giugno 2021.</p>
<p>Articolo 16</p>	<p><b>Disposizioni in materia di NASpI</b></p> <p>La disposizione, in considerazione del fatto che negli ultimi 12 mesi l'emergenza sanitaria ha reso particolarmente gravosa la ricerca di occupazione, prevede che, a decorrere dal 23 marzo 2021 e fino al 31 dicembre 2021, l'indennità NASpI sia concessa a prescindere dalla sussistenza del requisito delle 30 giornate di lavoro effettivo nei 12 mesi precedenti lo stato di disoccupazione, fermi restando lo stato di disoccupazione e la presenza di 13 settimane di contributi nei 4 anni precedenti la disoccupazione.</p>
<p>Articolo 17</p>	<p><b>Disposizioni in materia di proroga o rinnovo di contratti a termine</b></p> <p>La disposizione modifica l'articolo 93, D.L. 34/2020, al fine di prorogare la deroga, già in esso contenuta, alla disciplina in materia di contratti a termine. In particolare, con tale novella si prevede la possibilità di ulteriori proroghe o rinnovi dei contratti di lavoro subordinato a tempo determinato per un periodo massimo di 12 mesi e per una sola volta, ferma restando la durata massima complessiva di 24 mesi, anche in assenza delle condizioni ex articolo 19, comma 1, D.Lgs. 81/2015.</p> <p>Le disposizioni hanno efficacia dal 23 marzo 2021 e, nella loro applicazione, non si tiene conto dei rinnovi e delle proroghe già intervenuti.</p>
<p>Articolo 18</p>	<p><b>Proroga incarichi di collaborazione conferiti da Anpal servizi Spa</b></p> <p>Sono prorogati al 31 dicembre 2021 gli incarichi di collaborazione dei c.d. <i>navigator</i>, conferiti da Anpal servizi Spa per l'implementazione delle misure di politica attiva del lavoro destinate ai percettori del Reddito di cittadinanza, al fine di garantire la continuità delle attività di assistenza tecnica presso le sedi territoriali delle Regioni e Province autonome. Si prevede, inoltre, che il servizio prestato dai c.d. <i>navigator</i> costituisca titolo di preferenza nei concorsi pubblici banditi dalle Regioni e dagli enti e agenzie dipendenti dalle medesime.</p>

Articolo 18-bis	<p><b>Indennità Covid-19 per i lavoratori in somministrazione del comparto sanità</b></p> <p>Ai lavoratori in somministrazione del comparto sanità, in servizio alla data del 1° maggio 2021, è riconosciuta un'indennità connessa all'emergenza epidemiologica, il cui importo, nel limite di spesa di 8 milioni di euro per l'anno 2021, e le relative modalità di erogazione saranno definite con decreto del Ministero della salute da adottare, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, sulla base dei dati certificati inviati dalle regioni.</p>
Articolo 19	<p><b>Esonero contributivo per le filiere agricole della pesca e dell'acquacoltura</b></p> <p>È modificato il Decreto Ristori laddove prevede l'esonero dal versamento dei contributi previdenziali e assistenziali, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'Inail, per la quota a carico dei datori di lavoro per la mensilità relativa a dicembre 2020, per le aziende appartenenti alle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura, che svolgono le attività identificate dai codici Ateco, di cui all'allegato 3, D.L. 137/2020.</p> <p>Tale esonero è ora esteso anche per il periodo retributivo relativo al mese di gennaio 2021. L'esonero deve essere riconosciuto nel rispetto della disciplina dell'Unione europea in materia di aiuti di Stato e in particolare ai sensi della sezione 3.1 e 3.12 della Comunicazione della Commissione europea (rispettivamente "Aiuti di importo limitato" e "Aiuti sotto forma di sostegno a costi fissi non coperti"), recante un «Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del COVID-19» e nei limiti e alle condizioni, di cui alla medesima Comunicazione.</p> <p>In sede di conversione in legge è stato previsto che per accedere agli esoneri contributivi previsti dall'articolo 222, comma 2, D.L. 34/2020, convertito, con modificazioni, dalla L. 77/2020, e dagli articoli 16 e 16-bis, D.L. 137/2020, convertito, con modificazioni, dalla L. 176/2020, come modificato dal presente articolo, i beneficiari nella domanda dichiarano, ai sensi degli articoli 47 e 76 del Testo Unico di cui al D.P.R. 445/2000, di non avere superato i limiti individuali fissati dalla comunicazione della Commissione europea del 19 marzo 2020 C(2020)1863, e successive modificazioni.</p>
Articolo 22-bis	<p><b>Disposizioni per la sospensione della decorrenza di termini relativi ad adempimenti a carico del libero professionista in caso di malattia o di infortuni</b></p> <p>Al fine di tutelare il diritto al lavoro e la salute quale diritti fondamentali dell'individuo, in sede di conversione in legge si è previsto, in deroga alla normativa vigente alla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, che la mancata trasmissione di atti, documenti e istanze, nonché i mancati pagamenti entro il termine previsto, che comportino mancato adempimento verso la pubblica amministrazione da parte del professionista abilitato per sopravvenuta impossibilità dello stesso per motivi connessi all'infezione da SARS-CoV-2, non comporta decadenza dalle facoltà e non costituisce comunque inadempimento connesso alla scadenza dei termini medesimi.</p> <p>Il mancato adempimento non produce effetti nei confronti del professionista e del suo cliente.</p> <p>In particolare, il termine è sospeso a decorrere dal giorno del ricovero in ospedale o dal giorno di inizio della permanenza domiciliare fiduciaria con sorveglianza attiva o dal giorno di inizio della quarantena con sorveglianza attiva, fino a trenta giorni decorrenti dalla data di dimissione dalla struttura sanitaria o di conclusione della permanenza domiciliare fiduciaria o della quarantena, certificata secondo la normativa vigente.</p> <p>La sospensione dei termini per gli adempimenti a carico del cliente eseguiti da parte del libero professionista si applica solo nel caso in cui tra le parti esiste un mandato professionale avente data antecedente al ricovero ospedaliero o all'inizio delle cure domiciliari. Il certificato medico attestante la decorrenza, rilasciato dalla struttura sanitaria o dal medico curante, deve essere consegnato o inviato, tramite raccomandata con avviso di ricevimento o a mezzo posta elettronica certificata, presso i competenti uffici della pubblica amministrazione.</p>

Articolo 26	<p><b>Fondo per il ristoro di determinate categorie</b></p> <p>Viene istituito, per il 2021, nello stato di previsione del Mef, un Fondo incrementato in sede di conversione in legge a 220 milioni di euro da ripartire tra le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano da destinare al sostegno delle categorie economiche particolarmente colpite dall'emergenza da Covid-19, ivi incluse le imprese esercenti attività commerciale o di ristorazione operanti nei centri storici e le imprese operanti nel settore dei matrimoni e degli eventi private nonché, sempre per effetto delle modifiche apportate in sede di conversione, quelle esercenti trasporto turistico di persone mediante autobus coperti.</p>
Articolo 26-bis	<p><b>Proroga concessioni posteggio per gli esercizi pubblici</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene prevista, al fine di garantire la continuità delle attività e il sostegno al settore, la proroga di 90 giorni a decorrere dalla data di dichiarazione di cessazione dello stato di emergenza epidemiologica, la validità delle concessioni di posteggio per l'esercizio del commercio su aree pubbliche.</p>
Articolo 28	<p><b>Regime-quadro per l'adozione di misure di aiuti di Stato per l'emergenza Covid-19</b></p> <p>Viene adeguato il regime nazionale alle modifiche al <i>Temporary Framework</i> le cui misure sono prorogate al 31 dicembre 2021.</p> <p>Nel caso di aiuti di importo limitato si prevede una soglia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- di 1,8 milioni di euro per le imprese (in precedenza 800.000 euro);</li> <li>- di 225.000 euro per impresa operante nella produzione primaria di prodotti agricoli (in precedenza 100.000 euro) e</li> <li>- 270.000 euro per impresa operante nel settore della pesca e dell'acquacoltura (in precedenza 120.000 euro).</li> </ul> <p>Nel caso di aiuti a copertura dei costi fissi non coperti da entrate (misura 3.12 del <i>Temporary Framework</i>) è stata, aumentata la soglia fino a 10 milioni di euro.</p>
Articolo 29-bis	<p><b>Incentivazione veicoli elettrici</b></p> <p>In via sperimentale, a partire dal 22 maggio e fino al 31 dicembre 2021, vengono estese le misure incentivanti già previste per gli altri veicoli, per la trasformazione del motore dei veicoli appartenenti alle categorie N2 e N3 (veicoli adibiti a trasporto merci) con motori a trazione elettrica ovvero ibrida.</p>
Articolo 30, commi 1, lettera a) e 3	<p><b>Proroga sospensione versamento canone occupazione suolo pubblico</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene ulteriormente prorogata al 31 dicembre 2021 l'esenzione dal versamento del canone unico di cui ai commi 816 e ss., L. 160/2019 relativamente alle occupazioni effettuate dalle imprese di pubblico esercizio di cui all'articolo 5, L. 287/1991.</p>
Articolo 30, comma 1, lettera b)	<p><b>Proroga semplificazione richiesta occupazione suolo pubblico</b></p> <p>Viene prorogata al 31 dicembre 2021 la modalità semplificate di presentazione di domande di concessioni per l'occupazione di suolo pubblico e di misure di distanziamento di pose in opera temporanea di strutture amovibili.</p>
Articolo 30, comma 5	<p><b>Tari</b></p> <p>Limitatamente al 2021, In deroga all'articolo 1, comma 169, L. 296/2006 e all'articolo 53, comma 16, L. 388/2000, per il solo anno 2021, I Comuni possono approvare le tariffe e i regolamenti Tari e la tariffa corrispettiva, entro il 30 giugno 2021.</p> <p>La scelta delle utenze non domestiche di cui all'articolo 238, comma 10, D.Lgs. 152/2006, deve essere comunicata al Comune, o al gestore del servizio rifiuti in caso di tariffa corrispettiva, entro il 30 giugno di ciascun anno, con effetto dal 1° gennaio dell'anno successivo. Per il solo 2021 la scelta deve essere comunicata entro il 31 maggio con effetto dal 1° gennaio 2022.</p>

Articolo 30, commi 7-11	<p><b>Rinvio entrata in vigore riforma settore sportivo</b></p> <p>Viene ulteriormente rinviata al 31 dicembre 2023, l'entrata in vigore dei seguenti decreti:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- D.Lgs. 36/2021, a esclusione della parte concernente la disciplina del lavoro sportive che si applicano con decorrenza 1° luglio 2022 (articoli 25, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 36 e 37);</li><li>- D.Lgs. 37/2021 recante misure in materia di rappresentanza degli atleti e delle società sportive e di accesso alla professione di agente sportive;</li><li>- D.Lgs. 38/2021;</li><li>- D.Lgs. 39/2021 e</li><li>- D.Lgs. 40/2021.</li></ul>
Articolo 30-quinquies	<p><b>Contributo per i concessionari di aree demaniali per le attività di pesca e acquacoltura</b></p> <p>In sede di conversione in legge, con il fine di contrastare gli effetti negativi causati alle imprese ittiche dall'emergenza da Covid-19 e di favorire il loro rilancio, per il 2021, viene autorizzata la spesa di 1 milione di euro al fine di riconoscere un contributo a favore dei concessionari di aree demaniali marittime concernenti zone di mare territoriale per le attività di acquacoltura, pesca, ripopolamento attivo e passivo, protezione della fascia costiera e di zone acquee, nonché per la realizzazione di manufatti per il conferimento, il mantenimento, l'eventuale trasformazione e la commercializzazione del prodotto ittico.</p> <p>Con decreto Mipaaf, da adottare entro 60 giorni decorrenti dal 22 maggio, sono stabilite le modalità di attuazione nonché l'individuazione della misura massima che non può comunque eccedere il canone corrisposto.</p>
Articolo 36-bis	<p><b>Credito di imposta attività teatrali e spettacoli dal vivo</b></p> <p>In sede di conversione in legge, viene introdotto, con l'obiettivo di sostenere le attività teatrali e gli spettacoli dal vivo, un credito di imposta in misura pari al 90%, alle imprese che svolgono le suddette attività e che abbiano subito nell'anno 2020 una riduzione del fatturato di almeno il 20% rispetto all'anno 2019.</p> <p>Il credito d'imposta spetta per le spese sostenute nell'anno 2020 per la realizzazione delle attività teatrali e di spettacoli dal vivo, anche quando si sono utilizzati sistemi digitali per la trasmissione di opere dal vivo, quali rappresentazioni teatrali, concerti, balletti.</p> <p>Il credito d'imposta è concesso anche qualora le imprese abbiano beneficiato in via ordinaria di altri finanziamenti previsti a carico del Fondo unico per lo spettacolo.</p> <p>Con provvedimento dell'Agenzia delle entrate, da adottare entro 30 giorni decorrenti dal 22 maggio, sono stabiliti criteri e modalità di applicazione e di fruizione del credito d'imposta.</p> <p>Il credito d'imposta è utilizzabile nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale è stata sostenuta la spesa ovvero in compensazione, ai sensi dell'articolo 17, D.Lgs. 241/1997.</p> <p>Non si applicano i limiti di cui all'articolo 1, comma 53, L. 244/2007 e all'articolo 34, L. 388/2000.</p> <p>Il credito d'imposta non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione Irap e non rileva ai fini del rapporto di cui agli articoli 61 e 109, comma 5, Tuir.</p> <p>Le disposizioni si applicano nel rispetto dei limiti e delle condizioni previsti dalla comunicazione della Commissione europea C (2020) 1863 final del 19 marzo 2020, recante «<i>Quadro temporaneo per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia nell'attuale emergenza del Covid-19</i>», e successive modificazioni.</p>

Articolo 37	<p><b>Aiuto alle grandi imprese</b></p> <p>Viene introdotta un'ulteriore previsione di sostegno per le grandi imprese, per l'anno 2021, che si affianca a quelle tradizionali.</p> <p>Destinatario sono le grandi imprese ovvero le imprese:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- con 250 o più dipendenti e</li><li>- con un fatturato superiore a 50 milioni di euro o un bilancio superiore ai 43 milioni di euro.</li></ul> <p>In particolare, viene creato un Fondo per l'anno 2021 diretto ad assicurare la continuità operativa delle grandi imprese in temporanea difficoltà finanziaria tramite la concessione di prestiti.</p> <p>Sono considerate "in temporanea difficoltà", le imprese che presentano flussi di cassa prospettici inadeguati a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate o che si trovano in situazione di "difficoltà" come definite all'articolo 2, punto 18, Regolamento (UE) 651/2014, ma che presentano prospettive di ripresa dell'attività.</p> <p>Non possono, in ogni caso, accedere agli interventi le imprese che si trovavano già in "difficoltà", come definita dall'articolo 3, Regolamento (UE) 651/2014, alla data del 31 dicembre 2019.</p> <p>Il fondo opera concedendo aiuti sotto forma di finanziamenti agevolati, a condizione che si possa ragionevolmente presumere il rimborso integrale dell'esposizione nel termine massimo di scadenza di 5 anni.</p> <p>Dette misure sono concesse nei limiti di quanto previsto dal <i>Temporary Framework</i> per le misure di aiuto di Stato a sostegno dell'economia. Sono escluse le imprese del settore bancario, finanziario e assicurativo.</p> <p>Il Fondo può concedere finanziamenti anche alle imprese in amministrazione straordinaria ai sensi del D.Lgs. 270/1999 e del D.L. 347/2003 e successive modificazioni.</p> <p>L'aiuto è diretto ad assicurare la concessione di prestito diretto alla gestione corrente, alla riattivazione ed al completamento di impianti, immobili ed attrezzature industriali nonché per le altre misure indicate nel programma presentato. I crediti sorti per la restituzione delle somme sono soddisfatti in precedenza. Infine, per la gestione, che può essere affidata a organismi <i>in house</i> sulla base di apposita convenzione con il Mise, gli oneri, non possono essere superiori al rimborso delle spese documentate e agli oneri di gestione.</p> <p>Con decreto Mise, di concerto con il Mef sono stabiliti criteri, modalità e condizioni per l'accesso all'intervento, in particolare per la verifica della sussistenza dei presupposti per il rimborso del finanziamento.</p>
Articolo 37-bis	<p><b>Aiuti al settore dell'autotrasporto</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene previsto che, limitatamente al solo 2021, alle imprese di autorasporto merci in conto terzi, iscritte all'Albo nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi, non si applica, nel limite di spesa massima di cui 1,4 milioni di euro, l'obbligo di contribuzione nei confronti dell'Autorità di regolazione dei trasporti, di cui all'articolo 37, comma 6, lettera b) , D.L. 201/2011.</p>
Articolo 37-ter	<p><b>Accordi di ristrutturazione</b></p> <p>In sede di conversione in legge è stato integrato l'articolo 182-bis, L.F., con il comma 8, prevedendo che qualora dopo l'omologazione si rendano necessarie modifiche sostanziali del piano, l'imprenditore vi apporta le modifiche idonee ad assicurare l'esecuzione degli accordi, richiedendo al professionista il rinnovo della relazione. In tal caso, il piano modificato e la relazione sono pubblicati nel Registro Imprese e della pubblicazione è dato avviso ai creditori a mezzo di lettera raccomandata o pec. Entro 30 giorni dalla ricezione dell'avviso è ammessa opposizione avanti al Tribunale.</p>

Articolo 38	<p><b>Aiuto al sistema fieristico</b></p> <p>Viene incrementato il Fondo per la promozione integrata cui all'articolo 72, comma 1, D.L. 18/2020, di 150 milioni euro per l'anno 2021.</p> <p>Viene, inoltre, istituito, nello stato di previsione del Ministero del turismo, un Fondo con una dotazione pari a 100 milioni di euro per l'anno 2021 destinato al ristoro delle perdite derivanti dall'annullamento, dal rinvio o dal ridimensionamento, di fiere e congressi.</p> <p>Con decreto del Ministro del turismo, da adottare entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, saranno stabilite le modalità di ripartizione e assegnazione delle risorse.</p>
Articolo 39, comma 1	<p><b>Incremento Fondo sviluppo e sostegno filiere agricole, pesca e acquacoltura</b></p> <p>Viene incrementato di 150 milioni di euro il Fondo per lo sviluppo e il sostegno delle filiere agricole, della pesca e dell'acquacoltura di cui all'articolo 1, comma 128, L. 178/2020 che così passa a 300 milioni di euro.</p>
Articolo 39, commi 1-bis	<p><b>Confezionamento prodotti ortofrutticoli</b></p> <p>In sede di conversione in legge all'articolo 4, L. 77/2011 è stato inserito il nuovo comma 1-bis, prevedendo che, fino al 31 dicembre 2022, fermo restando il rispetto della normativa vigente in materia di igiene dei prodotti alimentari, le disposizioni attualmente vigenti in materia di preparazione, confezionamento e distribuzione di prodotti ortofrutticoli di quarta gamma, a eccezione delle fasi del lavaggio e dell'asciugatura, si applicano anche ai prodotti ortofrutticoli destinati all'alimentazione umana freschi, confezionati e pronti per il consumo che assicurano l'assenza di elementi inquinanti ovvero nocivi.</p> <p>Con decreto Mipaaf, di concerto con il Ministro della salute e il Mef, da adottare entro 90 giorni decorrenti dal 22 maggio, saranno individuati i parametri igienico-sanitari del ciclo produttivo di tali prodotti.</p>
Articolo 39, comma 1-ter	<p><b>Imballaggi</b></p> <p>In sede di conversione in legge viene previsto che i prodotti privi dei requisiti di etichettatura stabiliti dalle norme tecniche UNI applicabili e alla normativa europea e già posti in commercio o etichettati al 1° gennaio 2022, potranno essere commercializzati fino ad esaurimento delle scorte.</p>
Articolo 39-bis	<p><b>Accesso delle imprese agricole al conto termico</b></p> <p>In sede di conversione in legge è stata introdotta la proroga per le sole zone montane, fino al 31 dicembre 2022, dell'accesso alle misure d'incentivazione di cui al decreto Mise 16 febbraio 2016, anche alle imprese il cui titolare esercita le attività di cui all'articolo 2135, cod. civ..</p>
Articolo 39-ter	<p><b>Semplificazioni in materia di controllo e certificazione delle macchine agricole e forestali</b></p> <p>In sede di conversione in legge, viene previsto che Il Mipaaf, nell'ambito delle proprie competenze, al fine di sviluppare le conoscenze tecniche indispensabili ad assicurare la competitività del settore meccanico agrario, può avvalersi, previa stipula di apposita convenzione, per l'anno 2021 e nel limite di spesa di 0,5 milioni di euro per il 2021, dell'assistenza tecnica dell'Ente nazionale meccanizzazione agricola (ENAMA).</p> <p>In particolare, rientrano nell'attività di assistenza tecnica:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) il coordinamento e il controllo delle operazioni di certificazione OCSE dei trattori agricoli e forestali condotte dai centri di prova operanti in Italia;</li><li>b) lo sviluppo e il controllo delle macchine agricole per l'uso sostenibile dei prodotti fitosanitari di cui al decreto Mipaaf 22 gennaio 2014;</li><li>c) lo studio e la realizzazione di nuove tecnologie nel settore della meccanica agraria, dell'agricoltura di precisione e della produzione di energia sostenibile nell'ambito delle imprese agricole, anche in collaborazione con gli enti di ricerca vigilati dal Mipaaf.</li></ul>

Articolo 39- <i>quater</i>	<b>Materiale vegetale spiaggiato</b> In sede di conversione in legge viene novellato l'articolo 185, comma 1, lettera f), D.Lgs. 152/2006 aggiungendo, tra le cause di esclusione dal Codice ambientale, fino al 31 dicembre 2022, la posidonia spiaggiata, laddove reimpressa nel medesimo ambiente marino o riutilizzata a fini agronomici o in sostituzione di materie prime all'interno di cicli produttivi, mediante processi o metodi che non danneggiano l'ambiente né mettono in pericolo la salute umana.
Articolo 40- <i>ter</i>	<b>Proroga ristrutturazione mutui ipotecari</b> In sede di conversione in legge vengono introdotte nuove norme aventi natura temporanea sulla rinegoziazione di mutui ipotecari per l'acquisto di beni immobili destinati a prima casa e oggetto di procedure esecutive.
Articolo 40- <i>quater</i>	<b>Disposizioni in materia di sospensione dell'esecuzione dei provvedimenti di rilascio degli immobili</b> La sospensione dell'esecuzione dei provvedimenti di rilascio degli immobili, anche a uso non abitativo, di cui all'articolo 103, comma 6, D.L. 18/2020, limitatamente ai provvedimenti di rilascio adottati per mancato pagamento del canone alle scadenze e ai provvedimenti di rilascio conseguenti all'adozione, ai sensi dell'articolo 586, comma 2, c.p.c. del decreto di trasferimento di immobili pignorati e abitati dal debitore e dai suoi familiari, è prorogata: a) fino al 30 settembre 2021 per i provvedimenti di rilascio adottati dal 28 febbraio 2020 al 30 settembre 2020; b) fino al 31 dicembre 2021 per i provvedimenti di rilascio adottati dal 1° ottobre 2020 al 30 giugno 2021.
Articolo 42- <i>bis</i>	<b>Clausola di salvaguardia</b> Le disposizioni del D.L. 41/2021 si applicano nelle Regioni a statuto speciale e nelle province autonome di Trento e di Bolzano compatibilmente con i rispettivi statuti speciali e con le relative norme di attuazione.
Articolo 43	<b>Entrata in vigore</b> Le disposizioni entrano in vigore il 23 marzo 2021, giorno successivo a quello di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del Decreto.

## Riferimenti normativi

D.L. 41/2021

## Il comportamento concludente preclude il passaggio dal regime ordinario al regime forfettario

### Il documento di prassi

Risposta a interpello n. 378/E/2021

### Il caso

La società Alfa (Istante) fa presente che, per l'attività prestata nel corso dell'anno 2020, un suo collaboratore ha emesso nei suoi confronti 12 fatture dalle quali si evinceva l'aderenza al regime fiscale ordinario, giacché era ivi esposta l'Iva.

In data 3 marzo 2021 il collaboratore ha comunicato a mezzo mail di aver erroneamente applicato il regime ordinario in luogo di quello forfettario, che costituiva il suo regime naturale per l'anno 2020.

Nel presupposto che l'errore materiale commesso nell'applicare il regime ordinario non possa di per sé integrare un comportamento concludente, il collaboratore avrebbe intenzione di rettificarlo mediante:

1. emissione di note di credito per lo storno dell'Iva esposta nelle fatture emesse nel corso dell'anno 2020 e
2. contestuale emissione di una fattura a titolo di ulteriore corrispettivo di importo pari all'Iva stornata.

Si chiede se tale modo di operare può essere considerato corretto.

### La soluzione

Si ricorda che il regime forfettario, di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, L.190/2014, rappresenta il regime naturale delle persone fisiche che esercitano attività di impresa, arte o professione in forma individuale:

- in possesso di determinati requisiti e
- che non incorrono in una delle specifiche cause di esclusione.

Proprio per il fatto che il regime forfettario costituisce il regime naturale delle piccole partite Iva, ai fini della sua applicazione, il contribuente già in attività e che applica il regime ordinario non è tenuto a esercitare alcuna specifica opzione.

Tuttavia, a detta dell'Agenzia delle entrate, trova applicazione anche per il regime forfettario la regola del comportamento concludente dettata dall'articolo 1, D.P.R. 442/1997, secondo cui:

1. l'opzione e la revoca di regimi di determinazione dell'imposta o di regimi contabili si desumono da comportamenti concludenti del contribuente o dalle modalità di tenuta delle scritture contabili;
2. la validità dell'opzione e della relativa revoca è subordinata unicamente alla sua concreta attuazione sin dall'inizio dell'anno o dell'attività.

Ciò premesso, nel caso di specie il collaboratore dell'Istante, pur possedendo i requisiti per adottare nel periodo d'imposta 2020 il regime forfettario:

- i. negli anni pregressi non ha applicato il regime forfettario (non è noto se per scelta o per mancanza dei requisiti);
- ii. nel 2020 (e con tutta probabilità anche nel 2021) ha tenuto un comportamento concludente coerente con quello adottato negli anni passati, emettendo fatture con Iva;
- iii. ha presentato le liquidazioni periodiche Iva del 2020;
- iv. è presumibile pensare che sulle fatture 2020 abbia indicato anche la ritenuta a titolo di acconto.

Alla luce di tutto ciò, l'Agenzia delle entrate non ritiene possibile il mutamento nel marzo 2021 del regime ordinario, adottato nel 2020 con comportamento concludente.

Pertanto, la soluzione consistente nell'emissione di note di credito per lo storno dell'Iva esposta nelle fatture emesse nel corso dell'anno 2020 e di una fattura a titolo di ulteriore corrispettivo di importo pari all'Iva stornata, non può essere accolta.

Resta da capire se si possa addivenire a una conclusione differente laddove l'addebito dell'Iva - in assenza del relativo versamento - e l'esposizione della ritenuta abbiano interessato poche fatture, magari emesse nella fase iniziale dell'attività.

## I precedenti

Risposta a interpello n. 140/E/2019  
Risposta a interpello n. 107/E/2019  
Circolare n. 9/E/2019  
Risoluzione n. 64/E/2018  
Risposta a interpello n. 72/E/2018  
Circolare n. 10/E/2016  
Circolare n. 209/E/1998

## Gli articoli correlati

*"La fuoriuscita dal regime forfettario non è opzione e non vincola per un triennio al regime ordinario"* - Centro Studi Tributari Euroconference, La circolare tributaria, n. 11/2020  
*"Regime forfettario tra novità e conferme"* - Sandro Cerato, La circolare tributaria, n. 2/2020  
*"Fuoriuscita dal regime forfettario senza correzione delle fatture emesse"* - Centro Studi Tributari Euroconference, La circolare tributaria, n. 1/2020  
*"Il forfettario che estromette i beni strumentali non genera alcuna plusvalenza tassabile"* - Circolare mensile per l'impresa, n. 11/2019  
*"L'Agenzia chiarisce le regole del regime forfettario"* - La circolare tributaria, n. 16-17/2019  
*"Regime forfettario: causa di esclusione a decorrenza immediata"* - Lucia Recchioni, Ecnews 12 Febbraio 2020  
*"Plus e minusvalenze in uscita dal regime forfettario"* - Sandro Cerato, Ecnews 21 Gennaio 2020  
*"La cessione d'azienda nell'ambito del regime forfettario"*, - Lucia Recchioni, Ecnews 12 Novembre 2019  
*"Passaggio in corso d'anno dal regime dei minimi al forfettario"*, - Sandro Cerato, Ecnews 15 Maggio 2019  
*"Da ordinario a forfettario: quando versare l'Iva da rettifica "a sfavore""*, - Cristoforo Florio, Ecnews 19 Febbraio 2019

## Riferimenti normativi

Risposta a interpello n. 378/E/2021

## Cessione dei crediti da detrazioni edilizie esente Iva e non soggetta al registro

<b>Il documento di prassi</b>
Risposta a interpello n. 369/2021
<b>Il caso</b>
<p>La società Alfa Srl (Istante), che svolge l'attività di consulenza imprenditoriale e amministrativo-gestionale agli operatori del settore dei serramenti esterni, intende acquistare, da soggetti con i quali intercorre un rapporto contrattuale di consulenza, crediti d'imposta derivanti dalla trasformazione delle detrazioni fiscali per spese relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ecobonus ex articolo 14, D.L. 63/2013 e</li><li>- <i>bonus</i> ristrutturazione ex articolo 16-<i>bis</i>, comma 1, lettere a) e b), Tuir,</li></ul> <p>in parte, con la finalità di utilizzarli in compensazione tramite modello F24 e, in parte, con finalità di cederli a soggetti terzi (tra i quali anche intermediari finanziari).</p> <p>Ciò posto, l'istante chiede di conoscere:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. se può svolgere l'attività sopradescritta con l'attuale codice attività e senza specifiche autorizzazioni;</li><li>2. quali siano gli adempimenti fiscali e le eventuali formalità da osservare (ossia il trattamento Iva e l'eventuale applicazione di imposta di registro) per la cessione dei crediti acquistati.</li></ol>
<b>La soluzione</b>
<p>L'articolo 121, D.L. 34/2020 prevede che i soggetti che sostengono negli anni 2020 e 2021 spese agevolabili ai fini del:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- superbonus;</li><li>- ecobonus;</li><li>- <i>bonus</i> ristrutturazione;</li><li>- sismabonus;</li><li>- <i>bonus</i> facciate;</li></ul> <p>possono optare, in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. per un contributo, sotto forma di sconto sul corrispettivo dovuto fino a un importo massimo pari al corrispettivo stesso, oppure</li><li>2. per la cessione del credito d'imposta corrispondente alla detrazione ad altri soggetti, ivi inclusi istituti di credito e altri intermediari finanziari con facoltà di successiva cessione.</li></ol> <p>Peraltro, con riguardo all'ipotesi della cessione del credito, la circolare n. 30/E/2020 ha precisato che non si applicano le limitazioni relative all'individuazione del cessionario, potendo il credito essere ceduto a qualsiasi soggetto senza che sia necessario verificare il collegamento con il rapporto che ha dato origine alla detrazione. Ciò premesso, relativamente al primo quesito, l'Agenzia delle entrate non si esprime, non ritenendosi l'ente competente a rispondere.</p> <p>Invece, per quanto riguarda la seconda questione, la risposta in commento fornisce importanti chiarimenti e conferme.</p> <p>In particolare, in tema di Iva, la cessione di crediti in denaro rappresenta:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- un'operazione esente Iva, ai sensi dell'articolo 10, comma 1, numero 1), D.P.R. 633/1972, se di carattere finanziario, oppure</li><li>- un'operazione fuori campo Iva, ai sensi dell'articolo 2, comma 3, lettera a), D.P.R. 633/1972, se di carattere non finanziario.</li></ul> <p>Ebbene, quando l'operazione di cessione del credito ha una finalità di finanziamento, la stessa rientra tra le operazioni esenti da Iva.</p> <p>Alla luce di ciò, si deve ritenere che la cessione dei crediti d'imposta ecobonus e <i>bonus</i> ristrutturazione abbia natura finanziaria, rientrando perciò tra le operazioni esenti da Iva.</p> <p>Conseguentemente, per effetto del combinato disposto:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- dall'articolo 22, comma 1, numero 6, D.P.R. 633/1972, secondo cui per le cessioni esenti di natura finanziaria l'emissione della fattura non è obbligatoria, se non è richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione;</li></ul>

- dall'articolo 2, comma 1, lettera n), D.P.R. 696/1996, secondo cui non sono soggette all'obbligo di certificazione mediante scontrino o ricevuta fiscale le cessioni di cui all'articolo 22, comma 1, n. 6, D.P.R. 633/1972;  
- dall'articolo 1, comma 1, lettera a), D.M. 10 maggio 2019, secondo cui l'obbligo di memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri non si applica alle operazioni non soggette all'obbligo di certificazione dei corrispettivi, ai sensi dell'articolo 2, comma 1, lettera n), D.P.R. 696/1996;  
la cessione dei crediti in esame non è soggetta ad alcun obbligo di certificazione.

Resta comunque salva la possibilità di emettere fattura esente, anche a seguito della richiesta della controparte. In tema di imposta di registro, in primo luogo, occorre tener conto del principio di alternatività Iva-registro stabilito dall'articolo 40, D.P.R. 131/1986, a mente del quale gli atti relativi a cessioni di beni e prestazioni di servizi soggetti a Iva scontano l'imposta di registro in misura fissa.

Va poi considerato l'articolo 5, comma 2, del decreto medesimo, in base al quale le scritture private non autenticate relative a operazioni soggette a Iva sono soggette a registrazione solo in caso d'uso.

Pertanto, un atto di cessione di crediti di natura finanziaria:

- sconta l'imposta di registro solo in caso d'uso in misura fissa, se redatto per scrittura privata non autenticata;
- sconta l'imposta di registro in termine fisso in misura fissa, se redatto per atto pubblico o scrittura privata autenticata.

Senonché, l'atto di cessione dei crediti d'imposta ecobonus e bonus ristrutturazione, oltre ad avere natura finanziaria, riguarda l'attuazione del rapporto tributario, trovando dunque applicazione l'articolo 5 della Tabella "Atti per i quali non vi è obbligo di chiedere la registrazione" allegata al D.P.R. 131/1986. Ne deriva che esso non è soggetto all'obbligo di registrazione:

- né se formalizzato tramite scrittura privata non autenticata,
- né se formalizzato tramite scrittura privata autenticata e
- né se redatto in forma di atto pubblico.

In caso di registrazione volontaria, l'imposta è dovuta in misura fissa (articolo 7, D.P.R. 131/1986).

## I precedenti

Circolare n. 30/E/2020

Risposta a interpello n. 249/2019

Risposta a interpello n. 247/2019

Risoluzione n. 84/E/2011

Circolare n. 17/E/2018

Circolare n. 11/E/2018

Risoluzione n. 32/E/2011

Risoluzione n. 139/E/2004

## Gli articoli correlati

"Cessione del credito e sconto in fattura per bonus 110%: opportunità e rischi per il professionista" – marco Paolini, Vision pro, n. 29/2020

"Sconto in fattura e cessione del credito 110%: i controlli fiscali da eseguire" – Leonardo Pietrobon, Consulenza immobiliare, n. 31/2020

"Le alternative alla detrazione. La cessione del credito e lo sconto in fattura" – Silvio Rivetti, La circolare tributaria, numero speciale 110% settembre/2020

"La detrazione al 110%: lavori agevolabili, ambito soggettivo ed eventuale cessione del credito" – Maurizio Tozzi, La circolare tributaria, numero speciale Decreto Rilancio maggio/2020

"Cessione del credito o sconto in fattura: comunicazione entro il 31 marzo", - Clara Pollet e Simone Dimitri, Ecnews 25 Marzo 2021

"Bonus 110%: la cessione del credito può riguardare anche le rate residue", - Fabio Garrini, Ecnews 31 Agosto 2020

"Lo sconto in fattura e la cessione del credito – II° parte" - Luca Mambrin, Ecnews 27 Settembre 2019

"Lo sconto in fattura e la cessione del credito – I° parte" - Luca Mambrin, Ecnews 26 Settembre 2019

"Cessione del credito da ecobonus e sismabonus: nuovi chiarimenti", - Sandro Cerato, Ecnews 17 Luglio 2019

## Riferimenti normativi

Risposta a interpello n. 369/2021

## Scadenze del mese di luglio

---

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 1° luglio 2021 al 31 luglio 2021, con il commento dei termini di prossima scadenza. Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7, D.L. 70/2011.

### giovedì 15 luglio

#### **Fatturazione differita**

Scade oggi per i soggetti Iva il termine per procedere all'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo e le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.

### venerdì 16 luglio

#### **Ritenute condomini**

I condomini sostituti d'imposta devono versare entro oggi le ritenute del 4% operate sui corrispettivi erogati nel mese precedente, per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa.

#### **Iva periodica**

I contribuenti Iva mensili devono versare entro oggi l'imposta dovuta per il mese di aprile utilizzando il modello F24 con modalità telematiche e codice tributo 6005. I soggetti che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità versano oggi l'imposta relativa al secondo mese precedente.

#### **Iva annuale**

I Contribuenti IVA che hanno scelto il pagamento rateale del saldo IVA 2020 relativa al periodo d'imposta 2020 risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno effettuato il versamento della prima rata il 16.03.2021, devono versare oggi la 5° rata con interessi utilizzando il codice tributo: 6099.

#### **Ritenute**

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef; sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente; sui redditi di lavoro autonomo; sulle provvigioni; sui redditi di capitale; sui redditi diversi; sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia; sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto.

#### **Contributi sospesi Covid**

I soggetti che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti fiscali e previdenziali, a seguito dell'emergenza COVID-19, e ha optato per il versamento del secondo 50% degli importi sospesi in 24 rate mensili, devono provvedere al versamento della rata.

#### **ACCISE**

Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.

### martedì 20 luglio

#### **Dichiarazione periodica Conai**

Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di maggio, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.

### lunedì 26 luglio

#### **Intrastat**

Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile e trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti (soli fini statistici) e delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese o trimestre precedente.



# TeamSystem Studio Cloud

## Esperienza digitale per Commercialisti e Consulenti del lavoro

La soluzione per innovare  
e far crescere il business del Professionista.  
Una piattaforma collaborativa, sicura, mobile e in cloud.

Per info: [www.teamsystem.com/teamsystem-studio-cloud](http://www.teamsystem.com/teamsystem-studio-cloud)

## TEAMSYSTEM REVIEW

Redazione:

 **Euroconference**  
Editoria

Editrice TeamSystem

Sede: Via Sandro Pertini, 88 - 61122 Pesaro

Direttore Responsabile: Sergio Pellegrino

Reg. Trib. Pesaro n° 426/96

S.E. o O.

Riproduzione vietata



 **TeamSystem**

PREMIUM PARTNER