


ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

22 gennaio 2021

**FORUM FISCO
LEGGE DI
BILANCIO
2021**

dott. Mauro Nicola

 Professore a contratto di Tecnica Professionale – Università Giustino Fortunato
Presidente dell’Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Novara



ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Conversione DTA in presenza di aggregazioni aziendali


Commi 233-243

Gli ingredienti

Presenza perdite fiscali
e/o
Presenza eccedenza ACE



Fusioni
Scissioni
Conferimenti d’azienda


ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Inibizioni e requisiti

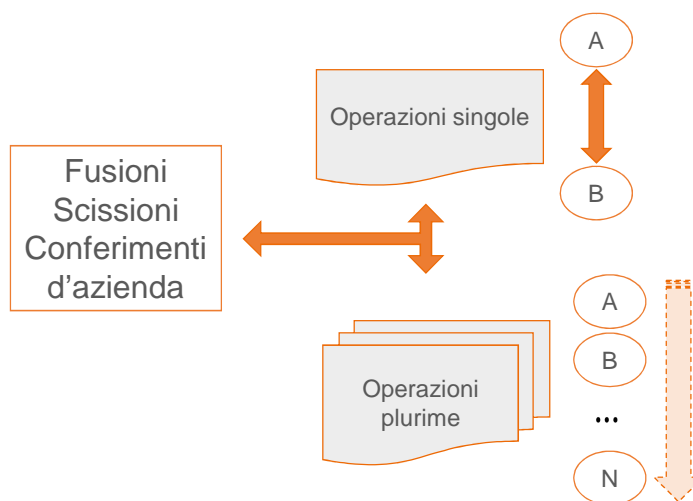
Non possono accedere all'agevolazione le società per cui è stato accertato:

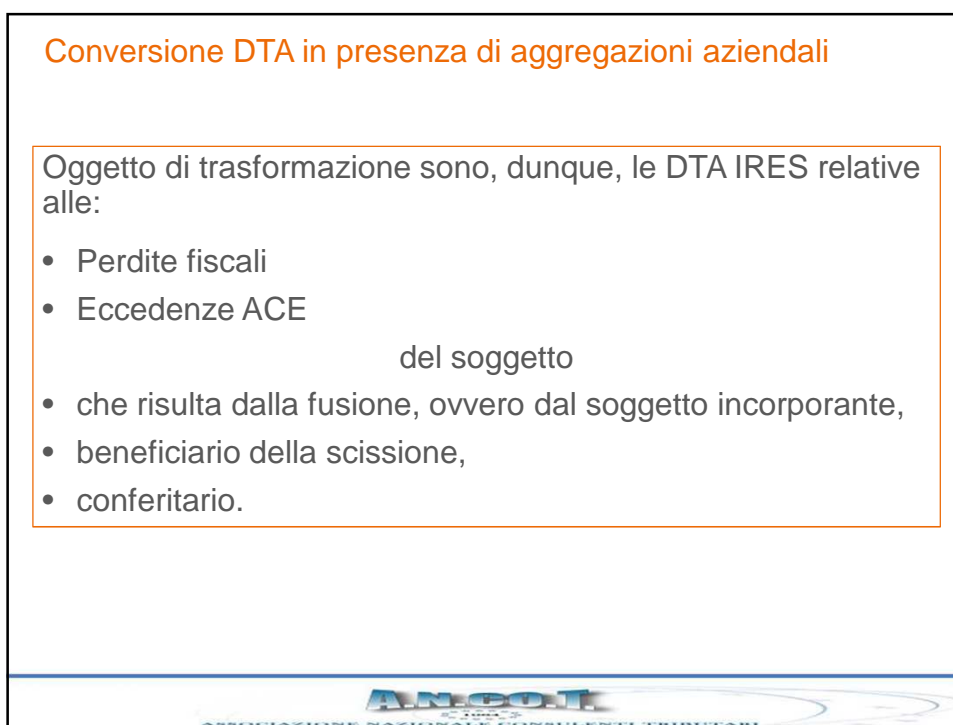
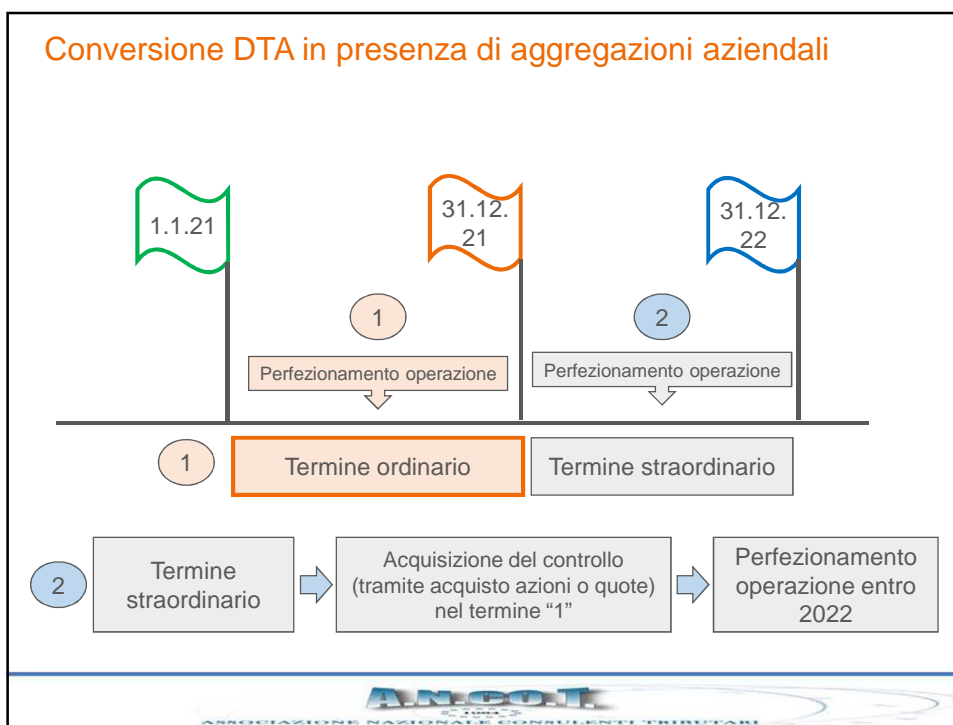
- lo stato o il rischio di dissesto (art. 17, D.Lgs. n. 180/2015);
- lo stato di insolvenza (art. 5, R.D. 16.3.1942, n. 267, o dell'art. 2, comma 1, lett. b), Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, di cui al D.Lgs. n. 14/2019)

Inoltre, per fruire dell'agevolazione le società che partecipano alle operazioni di aggregazione devono soddisfare (congiuntamente) alcuni requisiti:

- devono essere operative da almeno 2 anni;
- alla data di effettuazione dell'operazione, e nei 2 anni precedenti, non devono far parte dello stesso gruppo societario, né in ogni caso essere legate tra loro da un rapporto di partecipazione superiore al 20% o controllate anche indirettamente dallo stesso soggetto ai sensi dell'art. 2359, comma 1, n. 1, del Codice civile.

Conversione DTA in presenza di aggregazioni aziendali





Il limite per la conversione delle DTA

Max DTA trasforma

Fusione

Scissione

Della somma delle **attività** dei soggetti partecipanti alla fusione o alla scissione, come risultanti dalla situazione patrimoniale di cui all'art. 2501-quater del Codice civile.

Senza considerare il soggetto che presenta le attività di importo maggiore.

Conferimento

Della somma delle **attività** oggetto di conferimento

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Modalità e limiti della trasformazione delle DTA in credito d'imposta

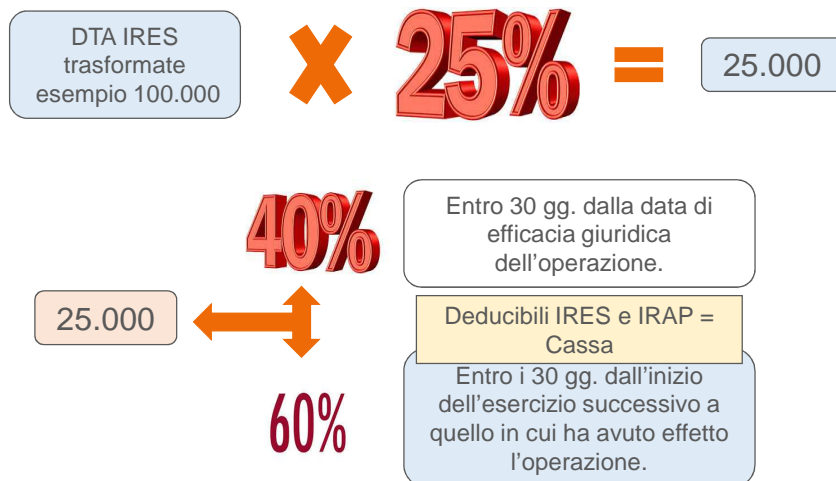
La trasformazione in credito d'imposta (e, dunque, la possibilità di concreto utilizzo) avviene in 2 tempi:

- ▶ 1/4 dell'importo complessivo delle DTA trasformabili sono trasformate alla data di efficacia giuridica dell'operazione di fusione, scissione o conferimento (che si ricorda devono essere perfezionate nel corso del 2021);
- ▶ 3/4 dell'importo complessivo dal 1° giorno dell'esercizio successivo a quello in corso a tale data (per i soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare si tratta del 1° gennaio 2022).

Data di efficacia giuridica dell'operazione	1° giorno anno successivo
1/4	3/4
100% perdite e ACE convertite "bruciate"	

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

DTA - Commissione del 25%



ANGOT
© 1995
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Caratteristiche del credito d'imposta

Non concorre alla formazione:

- del reddito,
- dell'IRAP,
- del rapporto di deducibilità degli interessi passivi e delle spese generali.

Può essere:

- Utilizzato solo in compensazione (senza limiti di importo);
- ceduto a terzi;
- chiesto a rimborso;
- non produce interessi;
- andrà indicato nel quadro RU del modello Redditi.

ANGOT
© 1995
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Locazioni brevi massimo 4 unità



Commi 595-596

- Il regime fiscale delle locazioni brevi è riconosciuto solo in caso di destinazione alla locazione breve di non più di 4 appartamenti per ciascun periodo d'imposta.
- Negli altri casi, ai fini della tutela dei consumatori e della concorrenza, l'attività di locazione da chiunque esercitata, si presume svolta in forma imprenditoriale (art. 2082 c.c.).
- Le disposizioni si applicano anche per i contratti stipulati tramite soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, ovvero tramite soggetti che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di appartamenti da condurre in locazione.

Decorrenza: 2021

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Locazioni brevi dal 1° luglio 2017



- **Durata:** Max 30 giorni.
- **Registrazione:** NO obbligo registrazione del contratto (salvo cumulo).
- **Servizi:** anche appartamenti ammobiliati con cambio biancheria e pulizia locali.
- **Qualifica locatore:** Escluse quelle in forma imprenditoriale (previsto D.M. attuativo che non verrà mai emanato).
- **Cedolare secca:** 21% (opzionale).
- **R.A. 21%** da parte del gestore del portale o dell'intermediario immobiliare che veicola i canoni.
- **Trasmissione telematica** annuale dei dati del contratto da parte del portale o intermediario che NON veicola i canoni.
- **Opzione:** possibilità in dichiarazione di andare a tassazione ordinaria (se conviene).

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Quando non si applica la normativa sulle locazioni brevi



- Se la durata del contratto è superiore a 30 giorni.
- Se si forniscono anche cibi seppure preconfezionati (B&B) - Ris. 13.10.2000, n. 155 (trattasi in questo caso di redditi diversi).
- Se l'attività è svolta in forma imprenditoriale (vedere normative regionali (???) o in mancanza rifarsi agli incerti limiti della prassi e giurisprudenza (!!!)).

Svolta con la Legge di Bilancio 2021

ANGOT
1955
 ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Quesito n. 373 - 10.9.2019



Quesito

Persona fisica italiana proprietaria di un (1) appartamento adibito a casa vacanze, ubicato nel territorio della provincia di Bolzano. Prenotazioni tramite Airbnb, pulizie locali fai da te, *check in-out* fatto dal proprietario.

Posso optare per la cedolare secca?

Legge Provincia Bolzano n. 12/1995

Non occorre P. IVA solo se non vengano stipulati più di 4 contratti di locazione all'anno per ogni camera/appartamento e purché non venga svolta un'attività di promozione rispettivamente di intermediazione o non ci si avvalga della stessa.

ANGOT
1955
 ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Risposta quesito n. 373 - 10.9.2019



Ricorrendone tutti i presupposti può optare per la cedolare secca

“Infine, per quanto riguarda l’affermata “sovrapposizione” tra la Legge provinciale e quella statale (tale da generare un problema di gerarchia delle fonti) in merito alla questione ivi rappresentata, si ritiene che tale circostanza non possa ivi ravvisarsi dal momento che le citate disposizioni disciplinano materie diverse e presentano diverse finalità. Più in particolare, si ritiene che la Legge Provinciale di Bolzano n. 12 del 1995, non contiene disposizioni che possano assumere rilevanza ai fini fiscali.”.



ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

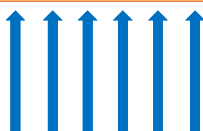


Le locazioni ad uso turistico

Legge n. 431/1998
Locazione di immobili adibiti ad uso abitativo
Art. 1

Le disposizioni non si applicano
...(omissis)...

c) agli alloggi locati esclusivamente per finalità turistiche



“I soggetti titolari di strutture **diverse da quelle di cui al comma 3 dell’articolo 1** che offrono ospitalità in appartamenti privati locati per fini turistici di cui all’**articolo 1, comma 2, lettera c), della legge 9 dicembre 1998, n. 431**

Trasmettono al Comune competente e all’Agenzia di cui al comma 1, idonea comunicazione sull’ospitalità offerta utilizzando l’apposita modulistica *on line* predisposta dal Comune stesso”.

Regolamento Reg. Lazio n. 8/2015
Art. 1 - Ambito di applicazione

3. Le disposizioni di cui al presente regolamento si applicano alle seguenti strutture:

- Guest house o Affittacamere;
- Ostelli per la gioventù;
- Hostel o Ostelli;
- Case e appartamenti per vacanze;**
- Casa per ferie;
- Bed & breakfast;
- Country house o Residenze di campagna

ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Fondo perduto per riduzione canone locazione abitativo

Commi 381-384

- **Operatività:** anno 2021
- **Soggetti interessati:** locatori immobili abitativi, siti in Comune ad alta tensione abitativa, se costituiscono abitazione principale del locatario.
- **Azione:** concessione riduzione del canone di affitto all'inquilino.
- **Effetto:** contributo a fondo perduto fino al 50% della riduzione del canone, entro il limite massimo annuo di 1.200 euro per ciascun locatore.
- **Modalità:** istanza telematica all'Agenzia delle Entrate del locatore indicando rinegoziazione del canone e ogni altra informazione utile.
- **Gestione operativa:** provvedimento Agenzia, da adottare entro 60 giorni.
- **Stanziamento:** 50 milioni di euro.
- **Criteri di assegnazione:** riparto proporzionale.

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

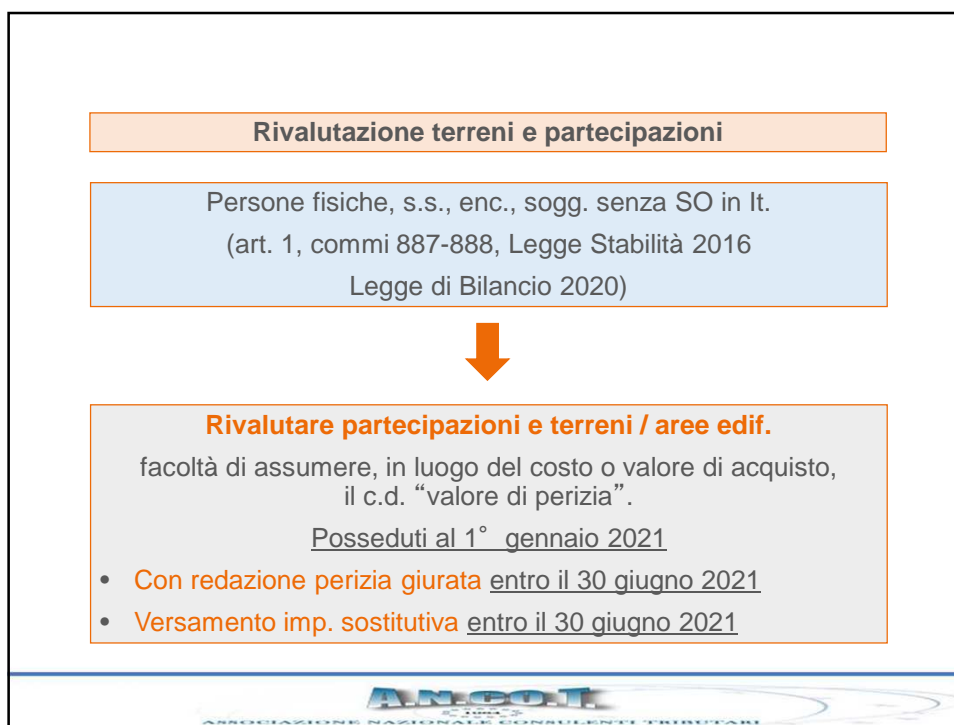
Comma 1.122



Riproposta rivalutazione terreni e partecipazioni

11%	Bene rivalutabile
	Partecipazioni qualificate
	Partecipazioni non qualificate
	Terreni agricoli ed edificabili

ANGOT
ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI



Punto di indifferenza

Partecipazioni **11%**

	Vendita		Rivalutazione
	100.000,00		100.000,00
57,69%	57.690,00		11%
	42.310,00		11.000,00
26%			
	11.000,60		

ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Bonus idrico

A chi è destinato: persone fisiche residenti in Italia.

Periodo: la spesa va sostenuta entro il 31 dicembre 2021.

Max spesa agevolabile: 1.000 euro (contributo pari alla spesa)

Cosa (trattasi di sostituzione):

- fornitura/posa in opera vasi sanitari in ceramica con volume max di scarico = $0 < a < 6$ litri e relativi sistemi di scarico (compreso opere murarie e idrauliche collegate);
- fornitura/installazione rubinetti/miscelatori per bagno/cucina, compresi dispositivi per il controllo di flusso di acqua con portata = $0 < a < 6$ litri al minuto, e di soffioni/colonne doccia con portata di acqua = $0 < a < 9$ litri al minuto (compreso opere murarie e idrauliche collegate).

Commi 61-65



ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Bonus idrico

Caratteristiche: contributo a fondo perduto.

Stanziamiento fondi: 20.000.000 di euro.

Fiscalità: non concorre a formare il reddito.

ISEE: non rileva a questi fini.

Attuazione: Decreto Ministero dell'Ambiente entro 60 giorni => (1° marzo 2021).



ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI

Erogatori di acqua frizzante

Chi può accedere: persone fisiche, imprese, lavoratori autonomi, ENC.

Quando: dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2022.

Cosa: credito d'imposta pari al 50% della spesa sostenuta.

Spesa max persone fisiche: 1.000 euro.

Spesa max altri soggetti: 5.000 euro.

Un credito per ogni unità immobiliare (non ci sono limiti di immobili).

Stanziamiento: 5 milioni di euro per ognuno degli anni 2021 e 2022.

Attuazione: Provvedimento Entrate entro 30 giorni (31 gennaio 2021).

Monitoraggio: interventi comunicati ad Enea (per verifica consumi plastica).

Commi 1087-1089



ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI TRIBUTARI



**Grazie
per
l'attenzione
prestata**

ANGOT

ASSOCIAZIONE NAZIONALE CONSULENTI FISCALI