

La legge di Bilancio 2021

(legge n. 178/2020)

La **Legge di bilancio per l'anno 2021** (legge n. 178/2020) è stata pubblicata in Gazzetta Ufficiale in data 30 dicembre 2020 e consiste in una Manovra economica per **40 milioni di euro**. Il provvedimento è composto da venti articoli, di cui il principale (art. 1) è formato a sua volta da ben 1150 commi.

Di seguito, si procederà con la disamina degli interventi economici rilevanti, molti dei quali volti a fronteggiare le conseguenze economiche determinate dall'emergenza da Covid-19. Si noti che, in ogni caso, la concretizzazione di tali interventi necessita dell'approvazione dei relativi decreti attuativi.

MISURE ECONOMICHE DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE, AL REDDITO E ALLE PENSIONI

Proroga Cassa Integrazione gratuita. Al fine di garantire una più ampia forma di tutela delle posizioni lavorative nei settori e attività produttive fortemente colpite dall'emergenza da Covid-19, è stato istituito per l'anno 2021 un fondo pari 5.333,8 milioni di euro per finanziare trattamenti di cassa integrazione ordinaria, assegno ordinario e cassa integrazione in deroga per altre 12 settimane gratuite ricomprese nel periodo 01.01.2021 - 31.03.2021 per i trattamenti di cassa integrazione ordinaria e 01.01.2021 - 30-06.2021 per i trattamenti di assegno ordinario e di cassa integrazione in deroga, nonché in tema di trattamenti di integrazione salariale. Tale strumento economico potrà essere richiesto dai datori di lavoro che sospendono o riducono l'attività a causa dell'emergenza sanitaria e possono, quindi, presentare domanda con causale Covid-19 per una durata massima di 12 settimane. Qualora siano stati richiesti ed autorizzati ai sensi dell'articolo 12 del decreto Ristori (D.L. 137/2020, convertito) periodi di integrazione e questi siano collocati nei periodi sopra individuati, essi saranno imputati alle 12 settimane aggiuntive stabilite con la legge di Bilancio 2021.

Blocco dei licenziamenti fino al 31 marzo.

Estensione sino al **31 marzo 2021** del divieto di avviare procedure di licenziamento individuale per giustificato motivo oggettivo o collettivi per motivi economici; restano altresì sospese le procedure pendenti.

La normativa esclude da tale divieto i licenziamenti motivati ragioni connesse a vicenda estintive delle aziende, quali il fallimento, cessazione definitiva dell'attività dell'impresa senza prosecuzione e nei casi di stipulazione di un accordo collettivo aziendale di incentivo alla risoluzione del rapporto di lavoro.

Sgravi contributivi per i lavoratori dipendenti under 35

La misura economica è volta a favorire l'occupazione giovanile e prevede l'esonero, per il biennio 2021-2022, del versamento contributivo pari al 100% nel limite di 6.000 euro annui per i datori di lavoro che assumono un lavoratore under 35 anni con contratto a tempo indeterminato (o trasformano un contratto a tempo determinato in indeterminato) per un periodo **pari a 36 mesi (48 mesi nel Mezzogiorno)**, a condizione che il datore di lavoro non abbia proceduto, nei precedenti 6 mesi, né proceda, nei 9 mesi successivi alla stessa,

a licenziamenti individuali per giustificato motivo oggettivo ovvero a licenziamenti collettivi nella stessa unità produttiva.

Congedo paternità

La misura assistenziale (obbligatoria e facoltativa) viene estesa anche ai casi di morte perinatale; viene, inoltre, aumentato il periodo del congedo di paternità facoltativo (**da 7 a 10 giorni**).

Rinnovo contratti a tempo determinato

Termine sino al 31 marzo 2021 per rinnovare un contratto a tempo determinato per una sola volta e con durata massima di 12 mesi, anche in assenza delle condizioni indicate dal D.lgs. 81/2015: a) esigenze temporanee e oggettive ovvero esigenze di sostituzione di altri lavoratori; b) esigenze connesse a incrementi temporanei, significativi e non programmabili, dell'attività ordinaria.

Esonero contributivo giovani coltivatori diretti e imprenditori agricoli

La legge di Bilancio 2021 ha prorogato la misura introdotta con la legge di Bilancio relativa alla scorsa annualità (legge n. 160/2019) ovvero l'esonero contributivo pari al 100% a favore dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali di età inferiore a 40 anni per un periodo massimo di **24 mesi di attività** (ad esclusione del contributo maternità e INAIL).

MISURE ECONOMICHE A FAVORE DI LAVORATRICI DONNE

Incremento del "Fondo per le politiche della famiglia (di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006) per l'anno 2021 di 50 milioni di euro, da destinare al sostegno e alla valorizzazione delle misure organizzative adottate dalle imprese per favorire il rientro al lavoro delle lavoratrici madri dopo il parto.

Sgravi contributivi pari al 100% fino ad un massimo di euro 6.000 annui per l'assunzione di donne che determinano un incremento occupazionale. Tale misura è stata adottata in via sperimentale per il biennio 2021-2022.

SETTORE SPORTIVO

Sgravi contributivi nel settore dilettantistico. Al fine di garantire la sostenibilità del settore del lavoro sportivo, è stato istituito un fondo per il biennio 2021-2022 per finanziare l'esonero, anche parziale, dal versamento dei contributi previdenziali a carico degli enti sportivi nazionali (sono esclusi i premi e i contributi INAIL e il contributo alla maternità).

Sospensione versamenti federazioni sportive. Sospensione dal 1° gennaio 2021 al 28 febbraio 2021 dei termini relativi al versamento della ritenuta alla fonte, adempimenti contributivi, previdenziali ed assistenziali, premi per l'assicurazione obbligatoria, versamenti iva (imposta sul valore aggiunto) e versamenti imposta sui redditi. Tali esborsi dovranno essere effettuati entro il 30 maggio 2021 senza interessi né sanzioni (anche ratealmente).

MISURE ECONOMICHE A SOSTEGNO DEL MEZZOGIORNO ITALIANO

Come evidenziato precedentemente, nell'ambito della misura economica e fiscale che stabilisce lo sgravio contributivo per le assunzioni di lavoratori under 35, per le regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, la legge di Bilancio 2021 ha esteso tale esonero a 48 mesi (ovvero 4 anni)

Oltre a tale misura, a fine di contenere il perdurare degli effetti straordinari sull'occupazione, determinati dall'epidemia di COVID-19 nelle aree sopra individuate (caratterizzate da grave situazione di disagio socioeconomico) viene introdotto, a favore dei datori di lavoro nel settore privato e per il biennio 2021-2022, l'esonero contributivo parziale pari:

- al 30% dei contributi previdenziali da versare fino al 31 dicembre 2025;
- al 20% dei contributi previdenziali da versare per gli anni 2026 e 2027;
- al 10% dei contributi previdenziali da versare per gli anni 2028 e 2029.

Per quanto concerne la misura agevolativa "Resto al Sud", la legge di Bilancio 2021 ha esteso da 45 a 55 anni l'età massima per accedere alla misura, finalizzata a sostenere la nascita e lo sviluppo di nuove attività imprenditoriali o libero professionali nelle regioni del Mezzogiorno e nelle aree del Centro Italia colpite dai terremoti del 2016 e 2017.

Infine, sempre con riferimento alle attività produttive del Mezzogiorno italiano, viene prorogata **al 31 dicembre 2022** la possibilità di accedere all'agevolazione del credito di imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi.

Contratto di espansione

Proroga per l'anno 2021 dell'operatività del contratto di espansione ai sensi dell'art. 41 Jobs Act - D.lgs. 148/2015. Tale strumento è stato inizialmente rivolto alle grandi imprese con organico superiore a 1.000 unità lavorative interessate ad azioni di reindustrializzazione e riorganizzazione e con modifica dei processi aziendali e finalizzati al progresso e allo sviluppo tecnologico dell'attività. La legge di Bilancio stabilisce l'estensione di tale strumento anche ad imprese con 500 e 250 dipendenti.

Anche per il 2021 il contratto di espansione costituirà uno scivolo per la pensione, con obbligo di assunzione da parte delle aziende.

LAVORATORI AUTONOMI E PROFESSIONISTI

Indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO)

La legge di Bilancio 2021 ha istituito in via sperimentale per il triennio 2021-2023 un'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (denominata ISCRO) a favore di soggetti iscritti alla gestione separata INPS che esercitano per professione abituale di lavoro autonomo (art. 53, comma 1 TUIR). L'indennità è riconosciuta ai soggetti che soddisfano i seguenti requisiti:

- non titolari di trattamento pensionistico diretto (o titolare di altra forma previdenziale obbligatoria)
- non titolati di reddito di cittadinanza;
- aver dichiarato, nell'anno precedente alla presentazione della domanda, un reddito non superiore a 8.145 euro;
- di essere titolari di partita IVA attiva da almeno quattro anni, alla data di presentazione della domanda;
- di essere in regola con i versamenti contributivi;
- aver prodotto un reddito di lavoro autonomo, nell'anno precedente alla presentazione della domanda, inferiore al 50 per cento della media dei redditi da lavoro autonomo conseguiti nei tre anni precedenti all'anno precedente alla presentazione della domanda.

Il termine perentorio di presentazione della domanda, da inviare attraverso portale telematico dell'INPS, è il 31 ottobre del 2021, 2022 e 2023.

L'indennità è pari al 25 % dell'ultimo reddito certificato dall'Agenzia delle entrate ed è erogata per sei mensilità, almeno di euro 250 euro mensili, fino ad un massimo di 800 euro al mese.

Fondo per esonero contributi per autonomi e professionisti

Al fine di arginare le conseguenze economiche negative causate dalla pandemia da Covid-19 la manovra ha istituito un Fondo per l'esonero contributi per autonomi e professionisti (misura denominata c.d. "anno bianco") volto a finanziare l'esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti:

- dai lavoratori autonomi e dai professionisti iscritti alle gestioni previdenziali dell'INPS e dai professionisti iscritti agli enti gestori di forme obbligatorie di previdenza e assistenza, che nel corso del periodo di imposta 2019 abbiano avuto un reddito complessivo inferiore o pari 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;
- dai medici, dagli infermieri e dagli altri professionisti ed operatori di cui alla legge n. 3/2018, assunti per fronteggiare l'emergenza Covid-19.

INTERVENTI IN AMBITO PENSIONISTICO

Proroga Ape sociale (anticipo pensionistico) per il 2021, strumento che consente il prepensionamento, senza alcun onere economico, a specifiche categorie di lavoratori che abbiano raggiunto almeno i 63 anni di età e 30 anni di contributi (36 anni per i lavori gravosi).

Proroga Opzione Donna per il 2021. L'Opzione Donna (introdotta dalla legge n. 243/2004, poi ripresa dalla Riforma Pensioni Fornero 2011 e prorogata con le leggi di bilancio) è una possibilità per le lavoratrici dei settori pubblico e del privato di andare in pensione anticipata, con assegno calcolato interamente con il sistema contributivo. Per il 2021 possono accedervi le donne lavoratrici dipendenti con almeno 58 anni di età (59 anni per le lavoratrici autonome) e 35 anni di anzianità contributiva alla data del 31 dicembre 2020.

Proroga Isopensione (c.d. esodo dei lavoratori anziani). Estensione fino al 2023 della possibilità, di accompagnare i lavoratori a pensione anticipata o di vecchiaia per un prepensionamento lungo fino a 7 anni dopo la risoluzione del rapporto.

Pensione di cittadinanza. La legge di Bilancio 2021 ha slegato la pensione di cittadinanza alle regole restrittive del reddito di cittadinanza; essa, infatti, non dovrà essere accreditata attraverso la ricarica della card Rdc/Pdc e da gennaio 2021 la pensione di cittadinanza potrà essere accreditata dal beneficiario unitariamente alla pensione ordinaria INPS.

MISURE DI SOSTEGNO E VALORIZZAZIONE DELLA FAMIGLIA

La legge di Bilancio 2021 ha incrementato di 3.012,1 milioni di euro il "*Fondo assegno universale e servizi alla famiglia e altre misure correlate*", volto a finanziare misure economiche di sostegno e valorizzazione delle famiglie, di seguito riassunte.

Assegno unico figli

L'assegno unico figli spetta **a tutte le tipologie di famiglia** (con lavoratori dipendenti, con lavoratori autonomi, con disoccupati ed incapienti), oltre alle donne dal settimo mese di gravidanza fino ai 21 anni compiuti e anche ai cittadini Ue ed extra-Ue con permesso di soggiorno di lungo periodo, lavoro e ricerca residenti in Italia da almeno 2 anni.

Il sussidio verrà erogato mensilmente, per 12 mesi e con importi stabiliti (massimo euro 200 al mese per figlio).

Rinnovo assegno di natalità per il 2021 (c.d. bonus bebè).

Sostegno madri disoccupate o monoreddito con figli disabili (con disabilità riconosciuta almeno del 60%). Previsione di un contributo mensile nella misura massima di 500 euro netti, per gli anni **2021, 2022 e 2023**.

Contributo per l'acquisto di veicoli elettrici pari al 40 % del prezzo dell'acquisto, a favore di nuclei famigliari con ISEE inferiore a 30.000 euro, usufruibile **sino al 31 dicembre 2021**.

Card cultura 18 anni

Bonus TV

Bonus per abbonamenti a quotidiani, riviste e periodici. Previsione di un voucher aggiuntivo pari a 100 euro a favore di nuclei familiari con ISEE inferiore a 20.000 euro.

Kit digitalizzazione. Al fine di ridurre il fenomeno del divario digitale e favorire la fruizione della didattica a distanza ai soggetti appartenenti a nuclei familiari con un reddito ISEE non superiore a 20.000 euro annui, con almeno uno dei componenti iscritti a un ciclo di istruzione scolastico o universitario non titolari di un contratto di connessione internet o di un contratto di telefonia mobile, è **concesso in comodato gratuito** un dispositivo elettronico dotato di connettività per un anno o un bonus di equivalente valore.

Bonus tutela vista. Voucher una tantum pari a 50 euro per l'acquisto di occhiali da vista o lenti a contatto correttive a favore di nuclei famigliari con ISEE inferiore a 10.000 euro.

SCUOLA

La legge di Bilancio 2021 ha introdotto misure volte, in particolare, a valorizzare e finanziare interventi per l'integrazione scolastica di alunni con disabilità; in particolare, ha stabilito:

- Introduzione di un Fondo destinato all'incremento dell'organico dell'autonomia e aumento dei posti di sostegno, volto a garantire la continuità didattica degli alunni con disabilità;
- Risorse economiche per finanziare una formazione obbligatoria del personale docente impiegato nelle classi in cui siano presenti alunni con disabilità;
- Risorse economiche per attrezzature e materiale didattico per agevolare l'integrazione scolastica degli alunni con disabilità;
- Misure dirette agli alunni con DSA.

MISURE AGEVOLATIVE

Proroga bonus edilizi fino al **31 dicembre 2021**: bonus facciate al 90%, detrazione IRPEF ristrutturazione edilizia al 50%, ecobonus per interventi di riqualificazione energetica, bonus mobili e bonus verde.

Bonus idrico. Entro il **31 dicembre 2021**, le persone residenti in Italia possono usufruire di una somma massima pari a 1.000 euro per provvedere a varie opere idriche.

Bonus depuratori acqua, fino a un massimo del 50% delle spese sostenute dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2022, fino ad un ammontare complessivo non superiore a 1.000 euro per ciascuna unità immobiliare per le persone fisiche non esercenti attività economica e 5.000 euro per ciascun immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale.

Superbonus 110%. La legge di Bilancio 2021 ne modifica la disciplina. Di seguito un elenco di alcune novità.

- Beneficiari anche persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa, arte o professione, in ordine ad interventi su edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari;
- Proroga maxi-detrazione fino al 30 giugno 2022 (per gli istituti autonomi case popolari - IACP - fino al 31 dicembre 2022);
- Estensione ambito di applicazione per attività quali ad esempio la coibentazione del tetto o l'eliminazione delle barriere architettoniche...
- L'aumento del 50% dei limiti delle spese ammesse alla fruizione degli incentivi fiscali per gli interventi di ricostruzione di immobili danneggiati da eventi sismici è esteso a tutti i Comuni interessati da eventi sismici avvenuti dopo il 2008 (non solo eventi del 2016, 2017 e 2009) dove sia stato dichiarato lo stato d'emergenza. La misura è applicabile **entro il 30 giugno 2022**;
- La detrazione per le spese sostenute nel periodo 1° luglio 2020 - 30 giugno 2022 per gli interventi di installazione di infrastrutture per la ricarica di veicoli elettrici negli edifici, è riconosciuta nella misura del 110%.

Bonus affitti. Previsione di un contributo a fondo perduto per il 2021 a favore del locatore di immobili adibiti a uso abitativo (situato in un comune ad alta tensione abitativa e che costituisca l'abitazione principale del locatario) a fronte di una riduzione dell'importo del contratto di locazione e pari al 50% del canone entro il limite massimo annuo di 1.200 euro per ciascun locatore.

Incentivi auto bassa emissione CO2. Il contributo statale per l'acquisto di nuovi autoveicoli (cat. M1) a ridotte emissioni di CO2 è confermato per il 2021.

Contributo statale per l'acquisto, dal 1° gennaio 2021 e fino al 30 giugno 2021, di **veicoli** per il trasporto **merci** nuovi di categoria N1 (fino a 3,5 tonnellate), di autoveicoli speciali di categoria M1 nuovi di fabbrica (da 1.200 a 8.000 euro nel caso di rottamazione e da un minimo di 800 euro fino a 6.400 euro in mancanza di rottamazione).

Contributo statale per l'acquisto di **motoveicoli elettrici o ibridi nuovi** per gli anni dal 2021 al 2026.

Buono mobilità. Incremento delle risorse economiche di euro 100 milioni per il 2021, per acquistare biciclette e altri mezzi di mobilità personale elettrica effettuati dal **4 maggio 2020 al 2 novembre 2020**.

Proroga e rafforzamento Bonus Transizione 4.0. Il credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali viene esteso fino al **31 dicembre 2022** e vengono aumentate le aliquote agevolative e le spese ammissibili. Inoltre, nell'ambito di tale misura agevolativa è stato confermato **fino al 31 dicembre 2022** il credito d'imposta per gli investimenti nei settori di ricerca e sviluppo.

Credito d'imposta per l'adeguamento dell'ambiente di lavoro cui all'art. 120 del decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020), da usufruire dal 1° gennaio al 30 giugno 2021 con possibilità di cedere il credito d'imposta.

NOVITA' IN MATERIA FISCALE

Proroga anno d'imposta 2021 esenzioni IRPEF (imposta sul reddito delle persone fisiche) **redditi agrari**

IVA agevolata al 10% su take away e delivery

Imposta registro minima terreni agricoli

Tassazione dei ristorni

Riduzione della tassazione dei dividendi per gli enti non commerciali.

Abbattimento IRES (imposta sul reddito delle società) pari al 50% sui dividendi percepiti dagli enti pubblici e privati diversi dalle società che svolgono senza scopo di lucro ed in via esclusiva o principale attività in determinati settori, quali a titolo esemplificativo l'ambito familiare, prevenzione di criminalità organizzata, sicurezza pubblica, ricerca scientifica, arte e attività culturale e altri.

Sconto IMU (imposta municipale unica) **del 50% e TARI** (tassa sui rifiuti) **dei due terzi per i pensionati residenti all'estero**

Incentivi rientro in Italia lavoratori qualificati

Riallineamento avviamento

Detrazione spese veterinarie da 500 a 550 euro il limite del 19 % delle spese detraibili IRPEF.

IVA vaccini Covid-19. Fino al 31 dicembre 2022 sono esenti da IVA le cessioni della strumentazione per la diagnostica per COVID-19 e le prestazioni di servizi strettamente connesse a detta strumentazione.

Locazioni brevi. A partire dell'anno di imposta 2021, il regime fiscale delle locazioni brevi viene riconosciuto solo in caso di locazione di non più di quattro appartamenti.

Esenzione 2021 prima rata IMU turismo per determinate tipologie di immobili, quali a titolo esemplificativo stabilimenti balneari, sale da ballo, discoteche, agriturismi ecc..

Bonus locazioni. Estensione del credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo, di cui all'articolo 28 del decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020) e modificato dai successivi provvedimenti emergenziali.

Proroga al 1° luglio 2021 dell'entrata in vigore della **plastic tax** e al 1° gennaio 2022 della **sugar tax**.

Precisazioni lotteria scontrini. È possibile partecipare solo acquisti pagati con strumenti di pagamento elettronici (carte di credito, bancomat, eccetera).

Cashback. In merito ai rimborsi attribuiti con il programma cashback, la legge di Bilancio 2021 precisa che essi non concorrono a formare il reddito del percipiente.

Semplificazioni fiscali. La legge di Bilancio 2021 ha introdotto alcune semplificazioni fiscali, di seguito sono riportate sinteticamente le più significative:

- Per i contribuenti minori l'obbligo di annotazione nel registro delle fatture emesse può essere adempiuto entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni;
- A partire dal 1° gennaio 2022, la trasmissione dei dati per le operazioni con l'estero avverrà attraverso un Sistema di Interscambio;
- Esenzione obbligo di fatturazione elettronica per i soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria;
- Semplificazioni modelli precompilati IVA.

Riduzione dell'imposta sul reddito per lo svolgimento dell'attività nella **zona economica speciale** sono stabiliti dal D.lgs. 50% a decorrere dal periodo d'imposta nel corso del quale è stata intrapresa la nuova attività e per i 6 periodi d'imposta successivi. Attualmente le ZES sono tre, ovvero Calabria, Campania e, nell'area ionica, Puglia e Basilicata.

Proroga sino al 30 giugno 2021 ed estensione ambito di applicazione della garanzia concessa da SACE stabilita dal Decreto Liquidità (D.L. n. 23/2020) e volta a supportare le imprese rilasciando garanzie a condizioni agevolate. Il finanziamento è erogato dalle banche ed istituti di credito, garantito da SACE (Sezione speciale per l'Assicurazione del Credito all'Esportazione) e contro-garantito dallo Stato.

Interventi legislativi con riferimento al settore PMI (piccole e medie imprese), fortemente colpito dalla crisi economica conseguente all'emergenza sanitaria Covid-19 e, più nello specifico:

- Proroga fino al 30 giugno 2021 per l'intervento pubblico di garanzia sul credito alle PMI al fine di favorirne l'accesso alle fonti finanziarie;
- Previsione di finanziamenti fino a 30.000 euro garantiti al 100% dal Fondo garanzia PMI con durata di 15 anni (non più di 10 anni);
- Modifica al criterio del calcolo del tasso di interesse;
- Introduzione di un credito di imposta (i progetti devono essere costituiti dal 1° gennaio 2021 e gli investimenti effettuati entro il 31 dicembre 2021) per le perdite derivanti da specifici piani di risparmio a lungo termine detenuti per almeno 5 anni e non può essere superiore al 20% rispetto alle somme investite degli strumenti medesimi;
- Proroga moratoria introdotta con il decreto n. 18/2020 sino al 30 giugno 2021 e precisazione che per le imprese, liberi professionisti e lavoratori autonomi dotati di partita IVA già ammessi alle misure di sostegno, la proroga è automatica;
- Rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni.