CORPORATE & TAX
STUDIO ASSOCIATO
GERMANI | D'UGO | CAGNONI

INCENTIVI FISCALI 2020

- I principali incentivi fiscali introdotti per l'anno 2020 -

31 luglio 2020

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale della legge 17 luglio 2020 n. 77 di conversione del D.L. n. 34/2020 (c.d. decreto "Rilancio"), avvenuta lo scorso 18 luglio 2020, sono stati rivisti alcuni degli incentivi introdotti a favore delle imprese e delle persone fisiche a partire dalla fine del 2019. In parallelo, l'Agenzia delle Entrate e i ministeri competenti hanno reso disponibili alcuni chiarimenti di prassi e parte dei decreti attuativi necessari alla fruizione degli incentivi introdotti nel periodo emergenziale.
Al fine pertanto di fornire un quadro d'insieme degli interventi e delle recenti novità di prassi, di seguito riepiloghiamo i principali incentivi fiscali emanati nel corso dell'anno 2020, con evidenza dei soggetti beneficiari, delle modalità di fruizione e delle relative scadenze, oltre all'indicazione delle misure per le quali si resta in attesa dei chiarimenti e dei decreti attuativi.

Agevolazione fiscale	Accesso all'agevolazione	Descrizione	Termine per la richiesta	Modalità di fruizione	Riferimenti normativi	Soggetti beneficiari
Credito d'imposta R&S	- Non è prevista comunicazione all'Agenzia delle Entrate - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta per le spese sostenute dal **1/01/2020 al 31/12/2020**, in: • investimenti in ricerca e sviluppo (12%). Per le imprese situate al Sud Italia e nelle regioni Lazio, Marche e Umbria, il credito è riconosciuto in una percentuale pari al 25%, 35% o 45% calcolato in base al fatturato e al numero di dipendenti; • innovazione tecnologica (6%/10%);	Termine per l'invio del modello Redditi 2021	Da ripartire in **3 quote annuali** utilizzabili in compensazione con mod. F24	- Art. 1, c. 198-209, Legge di Bilancio 2020, n. 160/2019 - D.M. 26/05/2020 - Artt. 38 e 244, D.L. 34/2020 "Rilancio"	- Imprese residenti - Stabili organizzazioni di imprese non residenti

		• altre attività innovative (6%).				
Credito d'imposta nuovi investimenti in beni strumentali (ex "Super-Ammortamento")	- Non è prevista comunicazione all'Agenzia delle Entrate - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta pari al **6%** delle spese sostenute per gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi effettuati: • tra il **1/01/2020** e il **31/12/2020**; ovvero • entro il **30/06/2021**, a condizione che entro il 31/12/2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e che sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.	Termine per l'invio del modello Redditi 2021	Da ripartire in **5 quote annuali** utilizzabili in compensazione con mod. F24	Art. 1, c. 184-197, Legge di Bilancio 2020, n. 160/2019	- Imprese residenti - Stabili organizzazioni di imprese non residenti
Credito d'imposta beni impresa 4.0 (ex "Iper-Ammortamento")	- Non è prevista comunicazione all'Agenzia - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta nella misura del **20%** o **40%** delle spese sostenute per gli investimenti in beni strumentali nuovi di cui alla tabella A allegata alla Legge n. 232/2016, effettuati: • tra il **1/01/2020** e il **31/12/2020**; ovvero • entro il **30/06/2021**, a condizione che entro il 31/12/2020 il relativo ordine risulti accettato dal venditore e che sia avvenuto il pagamento di acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione.	Termine per l'invio del modello Redditi 2021	Da ripartire in **5 quote annuali** utilizzabili in compensazione con mod. F24	Art. 1, c. 184-197, Legge di Bilancio 2020, n. 160/2019	- Imprese residenti - Stabili organizzazioni di imprese non residenti
Credito d'imposta partecipazione a fiere internazionali	- Non è prevista comunicazione all'Agenzia delle Entrate - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta in misura pari al **30%** delle spese sostenute nel 2020, fino ad un massimo di **€ 60.000**, per la partecipazione a fiere in Italia o all'estero, relative a: • affitto e allestimento degli spazi espositivi; • attività pubblicitarie, di promozione, di comunicazione connesse alla partecipazione. Il credito spetta anche per le spese derivanti da fiere che sono state annullate a causa del Covid-19.	Da stabilire (manca decreto attuativo sia del Decreto Crescita sia del Decreto Liquidità)	Da utilizzare in compensazione con mod. F24	- Art. 49, D.L. n. 34/2019 "Crescita" - Art. 1, c. 300, Legge di Bilancio 2020, n. 160/2019 - Art. 12-bis, D.L. n. 23/2020 "Liquidità"	- Imprese residenti - Stabili organizzazioni di imprese non residenti

Contributo a fondo perduto – Covid-19	Presentazione di apposita istanza all'Agenzia delle Entrate dal 13/06/2020	È riconosciuto un contributo a fondo perduto a favore dei soggetti che hanno conseguito nel 2019 ricavi o compensi **non superiori a € 5 mln** e che, nel mese di aprile 2020, hanno rilevato un fatturato **inferiore ai due terzi** di quello di aprile 2019.	13/08/2020 (24/08/2020 per eventuali aventi causa)	Nessun vincolo di utilizzo	- Art. 25, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" - Circolari AdE n. • 15/E/2020 • 22/E/2020 - Risoluzione AdE n. 37/E/2020 - Provvedimento n. 230439 Dir. AdE	- soggetti esercenti attività d'impresa, di lavoro autonomo e di reddito agrario - titolari di partita IVA (esclusi professionisti ordinistici)
Credito d'imposta per canone locazione	- Obbligo di comunicazione all'Agenzia delle Entrate in caso di cessione del credito dal 13/07/2020 - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta sui canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo, pari al **60%** dell'ammontare mensile del canone di locazione <u>pagato</u> per i mesi di marzo, aprile e maggio 2020, alle seguenti condizioni: • Ricavi realizzati nel corso del 2019 non superiori a **€ 5 mln**; • Diminuzione del fatturato nel mese di riferimento di **almeno il 50%** rispetto allo stesso mese del periodo d'imposta precedente. Per i soli soggetti esercenti attività di commercio al dettaglio, qualora il fatturato dell'anno 2019 risulti essere superiore di € 5 mln, il credito d'imposta in oggetto è ugualmente concesso, ma nella misura del **20%** piuttosto che del 60%. Il credito d'imposta per il canone di locazione relativo al mese di marzo non è cumulabile con il "bonus affitti" introdotto dal D.L. 18/2020.	Solo in caso di cessione del credito: - comunicazione entro il 31/12/2021; - utilizzo del credito ceduto entro l'anno di cessione.	- in dichiarazione dei redditi del periodo d'imposta di spesa o di cessione; - in compensazione mod. F24; - cessione al locatore o ad altri soggetti (anche banche o intermediari finanziari); - a scomputo dei relativi canoni di locazione.	- Art. 122, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" - Circolare AdE n. 14/E/2020 - Risoluzioni AdE n.: • 13/E/2020 • 32/E/2020 • 39/E/2020 - Provvedimento n. 250739 Dir. AdE	- esercenti attività d'impresa, arte o professione - strutture alberghiere, agrituristiche e agenzie di viaggio e tour operator (senza vincolo dei 5 mln) - imprese esercenti commercio al dettaglio
Credito d'imposta per adeguamento ambienti di lavoro	- Obbligo di comunicazione delle spese dal 20/07/2020 - in caso di cessione, comunicazione	Spetta un credito d'imposta nella misura del **60%** delle spese sostenute **nel 2020** per gli interventi e gli investimenti necessari per l'adeguamento degli ambienti di lavoro al fine di far rispettare le prescrizioni sanitarie e le misure di contenimento contro la diffusione del virus Covid-19. L'ammontare massimo delle spese a fronte delle quali spetta il credito d'imposta del 60% è pari ad € **80.000** (credito massimo spettante pari a € 48.000)	- comunicazione entro il 30/11/2021; - utilizzo del credito dal 1/01/2021 al 31/12/2021	- in compensazione mod. F24; - cessione ad altri soggetti (anche banche o intermediari finanziari)	- Art. 120, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" - Circolari AdE n. 20/E/2020 - Provvedimento n. 259854 Dir. AdE	- esercenti attività d'impresa, arte o professione in luoghi aperti al pubblico indicati nell'Allegato 1 del D.L. Rilancio - associazioni, fondazioni e altri

	solo a partire dal 1/10/2020 - Indicazione nel Mod. Redditi 2021					enti privati, compresi gli enti del Terzo settore
Credito d'imposta per sanificazione e acquisto di DPI	- Obbligo di comunicazione delle spese dal 20/07/2020 - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta nella misura del **60%** delle spese sostenute nel **2020** per la sanificazione degli ambienti di lavoro e degli strumenti utilizzati e per l'acquisto di DPI. Il credito d'imposta è riconosciuto nel limite massimo di **€ 60.000**.	- comunicazione entro il 7/09/2020; - utilizzo del credito dal 14/09/2020 una volta ricevuta conferma dall'AdE	- in compensazione con mod. F24; - nella dichiarazione dei redditi relativa al 2020; - cessione ad altri soggetti (anche banche o intermediari finanziari)	- Art. 125, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" - Circolari AdE n. 20/E/2020 - Provvedimento n. 259854 Dir. AdE	- esercenti attività d'impresa, arte o professione - enti non commerciali - Terzo Settore - enti religiosi - strutture ricettive extra-alberghiere non imprenditoriali
Credito d'imposta per investimenti pubblicitari	- Obbligo di comunicazione delle spese dal 1/09/2020 - Obbligo di comunicazione delle spese a consuntivo dal 1/01/2021 - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	Spetta un credito d'imposta nella misura del **50%** delle spese sostenute nel **2020** entro il limite massimo di € 60 mln ripartito nel modo che segue: - € 40 mln per gli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche online; - € 20 mln per gli investimenti pubblicitari effettuati sulle emittenti televisive e radiofoniche locali e nazionali, analogiche o digitali, non partecipate dallo Stato.	- comunicazione delle spese entro il 30/09/2020; - comunicazione a consuntivo entro il 31/01/2021	in compensazione con mod. F24	Art. 186, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	esercenti attività d'impresa, arte o professione
Contributo a fondo perduto per la "moda"	Da stabilire (manca decreto attuativo)	È riconosciuto un contributo a fondo perduto nella misura del **50%** per gli investimenti effettuati nel settore dell'industria del tessile e della moda entro il limite di € 5 mln con modalità e dettagli da stabilire con apposito Decreto attuativo.	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Art. 38-bis, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	Da stabilire (manca decreto attuativo)
Credito d'imposta per aumenti di capitale	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Spetta un credito d'imposta nella misura del **20%** ai soggetti che effettuano conferimenti in	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Art. 26, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	Da stabilire (manca decreto attuativo)

		denaro nel limite di € 2 mln per l'aumento del capitale delle società. Spetta, altresì, un credito d'imposta a favore delle società di capitali a seguito dell'approvazione del bilancio di esercizio 2020, che abbiano deliberato ed integralmente effettuato tra il 19/05/2020 e il 31/12/2020 un aumento del capitale, pari al 50% delle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, assunto al lordo delle perdite stesse, fino a concorrenza del 30% dell'aumento di capitale effettuato.				
Detrazione per investimenti in Start Up / PMI innovative	Da stabilire (manca decreto attuativo)	A decorrere dal 19/05/2020, spetta una detrazione IRPEF nella misura del **50%** delle somme investite dai contribuenti nel capitale sociale di una o più start-up innovative, fino ad un investimento massimo di **€ 100.000**. Analoga disposizione è prevista per le PMI innovative. Per tali società l'investimento massimo detraibile passa a **€ 300.000** e la detrazione spetta in via prioritaria rispetto a quella base del 30%. L'investimento può essere effettuato direttamente o per il tramite di OICR che investano prevalentemente in start-up innovative e deve essere mantenuto per almeno 3 anni, a pena di decadenza dall'agevolazione.	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Art. 38, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	- contribuenti soggetti ad IRPEF
Super bonus 110%	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Spetta una detrazione fiscale del **110%** per gli interventi di efficienza energetica, riduzione del rischio sismico, installazione di impianti fotovoltaici e installazione di colonnine per la ricarica di veicoli elettrici, per le spese sostenute dall'**1.7.2020 al 31.12.2021**, da ripartire tra gli aventi diritto in **5 quote** annuali di pari importo.	Da stabilire (manca decreto attuativo)	- detrazione fiscale nel modello Redditi; - cessione ad altri soggetti (anche banche o intermediari finanziari) i quali potranno utilizzarlo anche in compensazione o cederlo a loro volta a terzi; **-** sconto sul corrispettivo	Art. 119, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	- condomìni - persone fisiche al di fuori di attività d'impresa, arte o professioni - IACP - Cooperative di abitazione - ONLUS - ASD/SSD