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

INCENTIVI FISCALI 2020

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

3 settembre 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, nonché con l'emanazione del D.L. 14 agosto 2020 n. 104 (c.d. "Decreto Agosto", anche definito "Decreto Rilancio 2"), 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.
N.B.: ai fini di una miglior lettura, sono evidenziati in giallo gli aggiornamenti rispetto alla precedente versione, inoltrata in data 31 luglio 2020.

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%,	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

		35% o 45% calcolato in base al fatturato e al numero di dipendenti; • innovazione tecnologica (6%/10%); • 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 pagato per i mesi di marzo, aprile, maggio e giugno 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 - Art. 77, comma 1, D.L. n. 104/2020 "Agosto"	- 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,	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.	- comunicazione entro il 30/11/2021; - utilizzo del credito dal	- in compensazione mod. F24; - cessione ad altri soggetti (anche banche o	- 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

	comunicazione solo a partire dal 1/10/2020 - Indicazione nel Mod. Redditi 2021	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)	1/01/2021 al 31/12/2021	intermediari finanziari)		nell'Allegato 1 del D.L. Rilancio - associazioni, fondazioni e altri 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 € 85 mln ripartito nel modo che segue: - € 50 mln per gli investimenti pubblicitari effettuati sui giornali quotidiani e periodici, anche online; - € 35 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" - Art. 96, D.L. n. 104/2020 "Agosto"	- imprese - lavoratori autonomi - enti non commerciali
Credito d'imposta per investimenti pubblicitari in favore di leghe e società sportive professionistiche e di società e	Presentazione di apposita istanza al Dipartimento dello sport della Presidenza del Consiglio dei ministri (manca	Spetta un credito d'imposta nella misura del **50%** delle spese sostenute, fino ad un massimo di spesa pari **€ 90 mln**, per investimenti in campagne pubblicitarie, incluse le sponsorizzazioni di cui all'art. 90, c. 8, L. 289/2002, per un importo **non inferiore a € 10.000** ed	Da stabilire (manca decreto attuativo)	in compensazione con mod. F24	Art. 81, D.L. n. 104/2020 "Agosto"	- imprese - lavoratori autonomi - enti non commerciali

associazioni sportive dilettantistiche	decreto attuativo)	effettuate **dall'1/07/2020 al 31/12/2020**, con mezzi di pagamento tracciabili. I soggetti destinatari degli investimenti devono aver conseguito ricavi relativi al periodo d'imposta 2019 prodotti in Italia almeno pari a **€ 200.000** e fino a un massimo di **€ 15 mln**. Sono **escluse** dall'agevolazione le sponsorizzazioni effettuate nei confronti di soggetti che aderiscono al regime previsto dalla Legge 16 dicembre 1991, n. 398.				
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 provvedimento attuativo ADE)	Spetta un credito d'imposta nella misura del **20%** ai soggetti che effettuano conferimenti in 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.	Da stabilire (manca provvedimento attuativo ADE)	**Per gli investitori**: - in dichiarazione dei redditi del periodo d'imposta di effettuazione dell'investimento e in quelle successive fino a esaurimento; - in compensazione con mod. F24 **Per le società**: - in compensazione con mod. F24 previa presentazione mod. Redditi del periodo d'imposta relativo all'investimento	- Art. 26, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" - D.M. 10/08/2020	Da stabilire (manca provvedimento attuativo ADE)
Detrazione per investimenti in	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	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Da stabilire (manca decreto attuativo)	Art. 38, D.L. n. 34/2020 "Rilancio"	- contribuenti soggetti ad IRPEF

Start Up / PMI innovative		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.				
Super bonus 110%	Obbligo di comunicazione dell'opzione della cessione del credito e dello sconto in fattura dal 15/10/2020	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'**1/07/2020 al 31/12/2021**, da ripartire tra gli aventi diritto in **5 quote** annuali di pari importo.	comunicazione da trasmettere entro il 16/03 dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese	- 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 (dopo il 1° gennaio dell'anno successivo al sostenimento delle spese); **-** sconto sul corrispettivo	Art. 119, D.L. n. 34/2020 "Rilancio" **-** Circolari AdE n. 24/E/2020 - Provvedimento n. 283847 Dir. AdE - D.M. Asseverazioni 06/08/2020 - D.M Requisiti Tecnici 06/08/2020	- condomìni - persone fisiche al di fuori di attività d'impresa, arte o professioni - IACP - Cooperative di abitazione - ONLUS - Società sportive professionistiche e ASD/SSD (solo per gli spogliatoi)