Bonus fiscali bloccati dai decreti mancanti

Le incompiute. Aumenti di capitale ancora senza certezze sull'accesso al credito d'imposta. Lo sport attende il via libera su detassazione e sponsor

La riorganizzazione. L'agenzia delle Entrate ripristina la direzione Normativa, che dovrà contribuire ad accelerare sull'operatività delle regole

Troppo spesso l'effetto annuncio tradisce le attese di imprese e contribuenti. L'arrivo di un'agevolazione, di un credito d'imposta o di un regime speciale nella maggior parte dei casi resta in attesa del cosiddetto provvedimento attuativo. Ed è proprio in questa fase della legislazione di secondo livello che si arenano anche le migliori intenzioni del Governo di turno. Il Sole 24 Ore da qualche anno ormai racconta con il suo «Rating 24» il processo di attuazione delle leggi, dei decreti d'urgenza e delle leggi di bilancio per stimolare le singole amministrazioni incaricate di procedere senza indugi delle regole operativi e delle modalità di accesso alle diverse agevolazioni che il Governo mette sul campo per sostenere il sistema produttivo e le famiglie. E per non mollare la presa su governo e amministrazioni diventa quanto mai necessario fotografare, là dove è possibile, anche l'impatto finanziario che spesso questi ritardi producono soprattutto sulle scelte delle imprese.

In questa prima puntata il faro è puntato sui principali provvedimenti rimasti fermi ai box e non ancora operativi in materia fiscale monitorati e selezionati dagli esperti di Norme&Tributi per la loro rilevanza e quindi senza pretesa di esaurire l'intero panorama dei provvedimenti di secondo livello necessari. D'altro canto, la *moral suasion* è l'unica vera arma per spingere le amministrazioni a dar corso alle regole gran parte delle misure non prevede un termine perentorio per la pubblicazione dei provvedimenti. E anche quando lo prevede poi arriva in soccorso il Milleproroghe a spostarlo in avanti.

Partiamo subito con la promessa rimasta tale e ormai scaduta per molte imprese contenuta nel decreto Rilancio. Ci riferiamo a una delle principali misure di sostegno per il rafforzamento delle medie imprese travolte dalla crisi economica scaturita dalla pandemia: il credito d'imposta per gli aumenti di capitale delle imprese con volumi di fatturato compresi tra i 5 e i 50 milioni di euro. Va detto che il 10 agosto il ministero dell'Economia con un decreto ha fissato le regole di accesso al credito di imposta, specificando che va rispettato il limite di spesa di 2 miliardi di euro stanziati dal Governo. Peccato però che il tax credit del 20% dell'ammontare dei conferimenti in denaro in una o più società dovevano essere effettuati tassativamente tra il 20 maggio 2020 e il 31 dicembre 2020. Entro la fine dell'anno però non è mai arrivato il provvedimento dell'agenzia delle Entrate che, questa volta, secondo quando prevede il decreto ministeriale, avrebbe dovuto fissare termini e modalità della domanda per beneficiare del credito d'imposta. Ad oggi il provvedimento è rimasto nei cassetti dell'Agenzia e il bonus con il suo carico di aiuti su un binario morto, almeno con riferimento alla parte relativa agli apporti dei soci. La manovra, infatti, ha consentito un'estensione al 30 giugno 2021 che premia soltanto le società ed esclusivamente con riferimento alle perdite ripianate. Anche in questo caso allo stato resta solo un annuncio, proprio perché manca l'attuazione dell'attuazione. In questo senso, uno degli esempi più lampanti è rappresentato dai continui rinvii della lotteria degli scontrini che ora è in attesa dell'ennesimo regolamento (da adottare entro il 1° febbraio) per stabilirne la data di partenza.

Al danno finanziario a volte si aggiunge anche la beffa. È il caso del bonus impatriati, ossia la detassazione del 50%, che l'agenzia delle Entrate - supportata da un parere del ministero dell'Economia - ha ritenuto non si possa ancora applicare agli sportivi professionisti. Tutto perché manca un decreto del Presidente del Consiglio dei ministri (Dpcm) previsto dal decreto Crescita 2019, che è intervenuto sul regime agevolato, per sostenere le attività dei dilettanti. Il tutto con buona pace della programmazione effettuata soprattutto dalle società di calcio e basket che avevano sfruttato la leva fiscale per attrarre giocatori (e non solo) dai campionati esteri. E sempre in ambito sportivo tra le misure in lista d'attesa c'è anche il bonus del 50% per le sponsorizzazioni. Anche qui - come previsto dal decreto Agosto - serve un Dpcm la cui firma è stata già annunciata a ridosso dell'ultimo dell'anno (per questo non è stata inserito nella tabella a lato con i principali provvedimenti selezionati dagli esperti). A rallentare il processo c'è il complesso meccanismo che regola l'attuazione delle leggi: il Dpcm annunciato con un tweet del ministro Gualtieri ora è nelle mani della Corte dei conti che dovrà registrarlo. Il bonus annunciato alle imprese alla vigilia di Ferragosto arriverà molto probabilmente solo a febbraio, con buona pace della decretazione d'urgenza con cui era stato previsto.

Discorso a parte, invece, per l'intreccio tra regole fiscali italiane e comunitarie. In questo caso la responsabilità dei ritardi nell'attuazione ricade prevalentemente sul legislatore. È il caso, ad esempio, delle nuove norme Iva sui depositi di stock di merci o sulle vendite a catena. Misure attese dalle imprese che quotidianamente operano sui mercati internazionali e che il Parlamento deve ancora recepire con la legge europea da mesi all'esame della Camera.

Non tutti i ritardi vengono per nuocere, almeno per l'Erario. La proroga del superbonus al 2022, secondo quanto affermato dalla Ragioneria generale dello Stato nella relazione tecnica alla legge di Bilancio, è finanziata in parte con il "recupero" della metà delle risorse stanziate dal decreto Rilancio ma non utilizzate dai contribuenti rimasti in attesa della pubblicazione dei decreti attuativi. Quasi a lasciar intendere che in qualche circostanza l'effetto rallentatore, in realtà, serva solo a gestire i flussi finanziari delle risorse.

Dei problemi che possono generare a imprese e contribuenti i ritardi nell'attuazione sono ben consapevoli le stesse amministrazioni. Le Entrate, ad esempio, sono intenzionate a correre ai ripari. Con la riorganizzazione interna proposta dal direttore Ernesto Maria Ruffini torna la direzione Normativa. Nella mission c'è anche il coordinamento delle attività di competenza dell'Agenzia nella predisposizione della decretazione attuativa delle norme tributarie. In pratica un impulso a ridurre i tempi di attesa sui provvedimenti necessari. Sarà questo probabilmente il principale banco di prova, nonostante le critiche arrivate soprattutto dalle associazioni dei commercialisti sul contributo dell'Agenzia nell'elaborazione delle norme primarie.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

Monitoraggio a cura di Luca Gaiani, Giorgio Gavelli, Alessandro Germani, Tonino Morina, Benedetto Santacroce, Gabriele Sepio e Gian Paolo Tosoni

---

ONLINE IL 28 GENNAIO

Telefisco 2021, i vantaggi per chi si registra in anticipo

Un Telefisco ancora più ricco con 14 relazioni per chi sceglierà la versione «Base» e 20 per chi **acquisterà quella «Plus».** L'edizione 2021 si svolgerà giovedì 28 gennaio 2021 dalle 9 alle 18 e sarà **tutta online sulla piattaforma dedicata all'evento. Per chi vuole partecipare a Telefisco è utile procedere alla registrazione anticipata. Per Telefisco base non sarà, infatti, possibile registrarsi il giorno stesso dell'evento ma solo** fino al 27 gennaio. L'accesso a **Telefisco Plus sarà invece possibile** fino al 27 gennaio a 14,99 euro per gli abbonati al quotidiano e 24,99 **euro per gli altri partecipanti,** mentre dal 28 gennaio costerà 19,99 euro per gli abbonati e 29,99 **per gli altri. Per Telefisco** Advanced, il costo sarà di 49,99 euro (fino al 27 gennaio) e 59,99 (dal 28).

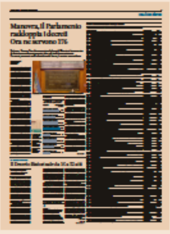
Tanti i temi sul tavolo: dalle novità introdotte dalla legge di Bilancio per l'anno prossimo in corso di approvazione alle regole per i bilanci, dalle disposizioni sul superbonus alle agevolazioni per le imprese.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

telefisco.ilsole24ore.com
Online tutte le informazioni

Viaggio nei decreti mancanti. Con la prima puntata sul Fisco parte l'inchiesta del Sole 24 Ore sui provvedimenti attuativi mancanti e sulle ricadute per imprese e cittadini

A rallentare i tempi anche l'assenza di termini perentori che però rischiano di essere differiti con i vari Milleproroghe



IL SOLE 24 ORE, 3 GENNAIO, PAGINA 3
Il rating del Sole 24 Ore del 3 gennaio 2021 ha contato 176 decreti per attuare la manovra. Al decreto Ristori, invece, servono 32 atti

---

I TASSELLI MANCANTI

I principali provvedimenti attuativi ancora da adottare in campo fiscale secondo il monitoraggio degli esperti del Sole 24 Ore

Legenda: **Contenuto** - Tipo di provvedimento attuativo richiesto - *Norma da cui è previsto* - Termine originario di attuazione

Adempimenti

• **Differimento dell'avvio della lotteria degli scontrini, rispetto al 1° gennaio 2021, in attesa delle modalità tecniche per operazioni di estrazione, entità, numero dei premi messi a disposizione, e ogni altra disposizione necessaria**
Provvedimento agenzia delle Dogane e dei Monopoli, d'intesa con agenzia delle Entrate
Dl 183/2020, articolo 3, comma 9
1° febbraio 2021 (*)

• **Disposizioni applicative del regime del consolidato mondiale**
Dm Economia
Tuir, articolo 142, comma 1
Non previsto

• **Fondo perequativo da 5,3 miliardi per l'esonero dai versamenti**
Dpcm su proposta ministeri dell'Economia e Sviluppo economico
Dl 137/2020, articolo 1-quater
Non previsto

• **Il tasso di interesse per il versamento, la riscossione e i rimborsi di ogni tributo è determinato tra lo 0,1% e il 3%**
Dm Economia
Dlgs 159/2015, articolo 15
Non previsto

• **Integrazioni delle fatture inviate tramite Sdi da parte dell'agenzia delle Entrate e modalità telematiche per messa a disposizione, consultazione e variazione dei dati relativi all'imposta di bollo da parte del cedente o prestatore, o dell'intermediario delegato**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dm Economia 17 giugno 2014, articolo 6, comma 2-bis
Non previsto

• **Piattaforma tecnologica PagoPa automatizza, attraverso i pagamenti elettronici, i processi di certificazione fiscale tra cui fatturazione elettronica e corrispettivi giornalieri**
Dpcm o Dm innovazione di concerto con l'Economia
Dl 124/2019, articolo 21, comma 1
Non previsto

• **Possibilità di memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente i dati dei corrispettivi giornalieri utilizzando sistemi evoluti di incasso, attraverso carte di debito e di credito e altre forme di pagamento elettronico (**)**
Provvedimento agenzia delle Entrate
DL 124/2019, articolo 21, comma 1-bis; legge 178/2020, articolo 1, comma 1109, lettera b)
Non previsto

• **Compensazione digitale dei crediti e debiti commerciali da fatture elettroniche tramite Sdi (**)**
Dm Giustizia di concerto con Economia, Sviluppo economico e Innovazione tecnologica
Legge 178/2020, articolo 1, commi 227-229
Non previsto

Agevolazioni Imposte sui redditi

• **Credito d'imposta per le reti di impresa agricole (**)**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Legge 178/2020, articolo 1, comma 131
31 gennaio 2021

• **Modalità di attuazione e riparto del contributo per la riduzione dei canoni di affitti abitativi (**)**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dl 137/2020, Articolo 9-quater (poi replicato dalla legge 178/2020)
23 febbraio 2021

• **Credito di imposta per gli aumenti di capitale delle medie imprese**
Provvedimento agenzia delle Entrate sulle istanze per l'accesso al credito
Dm 10 agosto 2020, articolo 3, comma 1, in applicazione del Dl 34/2020, dell'articolo 26, comma 1
Non previsto

• **Credito di imposta per investimenti in beni strumentali (**)**
Dm Sviluppo economico sulla comunicazione degli investimenti effettuati
Legge 160/2019, articolo 1, comma 191; legge 178/2020, articolo 1, comma 1059
Non previsto

• **Tassazione agevolata degli impatriati**
Dm Economia per l'accesso al fondo controesodo per chi ha trasferito la residenza in Italia dal 30 aprile 2019 al 2 luglio 2019
Dl 124/2019, Articolo 13-ter, comma 2
Non previsto

• **Tassazione agevolata degli sportivi professionisti impatriati**
Dpcm per definire modalità attuative del contributo dello 0,5% dovuto da parte di chi usufruire del regime agevolato
Dlgs 147/2015, Articolo 16, comma 5-quinquies
Non previsto

• **Credito d'imposta del 30% del valore delle rimanenze finali di magazzino per il settore moda**
Dm Sviluppo economico ed economia
Dl 34/2020, articolo 48-bis
Non previsto

• **Metodi di calcolo del fondo di dotazione della stabile organizzazione (emanato per le banche col provvedimento 49121/2016, manca per le imprese assicurative)**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dlgs 147/2015, articolo 7, comma 3
Non previsto

• **Modalità di esercizio dell'opzione per l'exit tax, circostanze in cui l'efficacia di tale opzione può essere subordinata alla prestazione di garanzie e entità e forma tecnica di tali garanzie**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Tuir, articolo 166, comma 15
Non previsto

• **Entry tax: modalità di segnalazione dei valori delle attività e delle passività del soggetto che ha trasferito la residenza fiscale nel territorio dello Stato**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Tuir, articolo 166-bis, comma 6
Non previsto

• **Disposizioni applicative sul transfer pricing tenendo conto in particolare di quanto previsto dalle linee luida dell'Ocse come periodicamente aggiornate**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dm Economia 14 maggio 2018, articolo 9
Non previsto

Altre imposte

• **Pubblicazione delle aliquote Irap sul portale del federalismo fiscale (**)**

Dm Economia
Legge 178/2020, articolo 1, comma 1107
Non previsto

• **Plastic tax. Applicazione dell'imposta su manufatti in plastica monouso (**) destinati a contenimento merci: profili oggettivi, soggettivi, dichiarativi ed adempimenti, ambiti di verifica e controllo (**)**
Determinazione agenzia delle Dogane Monopoli
Legge 160/2019, commi 634 e successivi, la cui entrata in vigore è stata rinviata prima con il Dl 34/2020 e ora con la legge 178/2020 al 1° luglio 2021
Non previsto

• **Sugar tax. Applicazione dell'imposta sulle bevande edulcorate: profili oggettivi, soggettivi, dichiarativi ed adempimenti, ambiti di verifica e controllo (**)**
Dm Economia
Legge 160/2019, commi 661 e successivi, la cui entrata in vigore è stata rinviata prima con il Dl 34/2020 e ora con la legge 178/2020 al 1° gennaio 2022
Non previsto

• **Digital tax. Imposta con aliquota del 3 per cento sui ricavi derivanti da determinati servizi digitali realizzati da soggetti esercenti attività d'impresa**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Legge 145/2018, articolo 1, comma 46
Non previsto

Contributi a fondo perduto

• **Riapertura delle domande del fondo perduto per le imprese nei Comuni montani colpiti da eventi calamitosi**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dl 104/2020, articolo 60
30 ottobre 2020

• **Bonus idrico di 1.000 euro (**)**
Dm Ambiente
Legge 178/2020, articolo 1, comma 65
1° marzo 2021

Controlli e liti

• **Fissazione delle modalità per l'emissione degli avvisi in scadenza nel 2020 da notificare nel 2021**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Dl 34/2020, articolo 157, comma 6
Non previsto

• **Disposizioni di attuazione della disciplina di riduzione a metà delle commissioni per l'accesso alla disciplina degli accordi preventivi (**)**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Legge 178/2020, articolo 1, comma 1101, lettera c)
Non previsto

Iva

• **Percentuali di compensazione per bovini e suini (**)**
Dm Economia e Politiche agricole
Legge 178/2020, articolo 1, Comma 39 per effetto del richiamo alla legge 205/2017, articolo 1, comma 506
31 gennaio 2021

• **Iva vendite a distanza intraUe e vendite a distanza beni importati**
Decreto di recepimento direttiva Ue
Direttiva Ue 2017/2455, articoli 2 e 3
1° gennaio 2021, spostato al 1° luglio 2021

• **Regime Iva call of stock**
Decreto di recepimento nuovo articolo 17-bis della direttiva 2006/112/Ce
Direttiva Ue 2018/1910 articolo 1, n. 1)
31 dicembre 2019 per pubblicare le disposizioni necessarie per conformarsi alla direttiva, in vigore dal 1° gennaio 2020

• **Iva operazioni di vendite a catena**
Decreto di recepimento nuovo articolo 36-bis della direttiva 2006/112/Ce
Direttiva Ue 2018/1910, articolo 1, n. 2)
31 dicembre 2019 per pubblicare le disposizioni necessarie per conformarsi alla direttiva, in vigore dal 1° gennaio 2020

• **Presentazione elenchi riepilogativi Intrastat come requisito sostanziale per le cessioni intraUe**
Decreto di recepimento nuovo articolo 138 della direttiva 2006/112/Ce
Direttiva Ue 2018/1910, articolo 1, n. 3)
31 dicembre 2019 per pubblicare le disposizioni necessarie per conformarsi alla direttiva, in vigore dal 1° gennaio 2020

• **Indicazione del codice identificativo Iva quale requisito sostanziale per le cessioni intraUe**
Decreto di recepimento nuovo articolo 262 della direttiva 2006/112/Ce
Direttiva Ue 2018/1910, articolo 1, n. 5)
31 dicembre 2019 per pubblicare le disposizioni necessarie per conformarsi alla direttiva, in vigore dal 1° gennaio 2020

Terzo settore

• **Individuazione di meccanismi assicurativi semplificati e disciplina dei relativi controlli per l'assicurazione obbligatoria per i volontari**
Dm Sviluppo economico di concerto con il Lavoro
Dlgs 117/2017, articolo 18, comma 2
3 febbraio 2018

• **Definizione dei criteri di secondarietà e strumentalità delle attività diverse di interesse generale**
Dm Lavoro di concerto con l'Economia
Dlgs 117/2017, articolo 6, comma 1
3 agosto 2018

• **Linee guide per lo svolgimento delle raccolte fondi**
Dm Lavoro
Dlgs 117/2017, articolo 7, comma 2
3 agosto 2018

• **Definizione dei criteri per la ripartizione del Fondo istituito per facilitare la tempestiva acquisizione di Dpi nelle Rsa e altre strutture residenziali, gestite da enti pubblici e da enti del Terzo settore accreditati**
Dm Salute di concerto con l'Economia
Dl 137/2020, articolo 19-novies, comma 2
14 gennaio 2021

• **Definizione dei criteri per la ripartizione delle risorse del Fondo straordinario per il sostegno degli enti del Terzo settore**
Dm Lavoro di concerto con l'economia
Dl 137/2020 articolo 13-quaterdecies, comma 2
Non previsto

• **Definizione delle modalità di comunicazione all'Amministrazione finanziaria delle cessioni gratuite effettuate in base alla legge antisprechi**
Provvedimento agenzia delle Entrate
Legge 166/2016, articolo 16, comma 3, lettera b)
Non previsto

Note: (*) Nuovo termine previsto dal decreto Milleproroghe (Dl 183/2020) (**) Misura prevista, modificata o prorogata dalla manovra 2021 (legge 178/2020) (***) Provvedimento delle Entrate sottoposto a consultazione pubblica fino al 31 dicembre 2020 e di cui si attende la versione finale

j6x7hn5v © Gruppo 24 ORE RIPRODUZIONE RISERVATA