

CIRCOLARE N. 880

## Legge di Bilancio 2021 – Disposizioni per le imprese

*Oltre alle misure volte a favorire la patrimonializzazione delle imprese (sospensione degli ammortamenti e rivalutazione dei beni di impresa oggetto delle [Circolari di Studio n. 853 del 18.09.2020](#) e [n. 861 del 05.11.2020](#)), la **Legge di bilancio 2021 (L.178 del 30.12.2020)** ha introdotto **ulteriori disposizioni** volte a ridurre gli impatti economici e finanziari della pandemia da Covid-19 sulle imprese.*

### Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale sociale per perdite

Con riferimento alle **perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31.12.2020**, sono introdotte norme di favore rispetto alle previsioni del codice civile.

In particolare:

- 1) **Riduzione del capitale per perdite di oltre 1/3 senza** che quest'ultimo si **riduca al di sotto del minimo legale** (artt. 2446 c.2 e 2482-bis c. 4 del c.c.): la nuova disposizione **posticipa al quinto esercizio successivo** (bilancio al 31.12.2025, per coloro che hanno il periodo di imposta coincidente con l'anno solare) il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di 1/3.
- 2) **Riduzione del capitale per perdite di oltre 1/3 con riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale** o azzeramento (artt. 2447, e 2482-ter del c.c.): è consentito all'assemblea di rinviare l'obbligo di ricapitalizzazione, trasformazione o scioglimento alla chiusura del **quinto esercizio successivo** (bilancio al 31.12.2025, per coloro che hanno il periodo di imposta coincidente con l'anno solare)

Le perdite in esame devono essere **distintamente** indicate in **Nota Integrativa** specificando in appositi prospetti la loro origine e le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

### Riallineamento dei valori delle immobilizzazioni immateriali

È stata introdotta la possibilità per le imprese di **riallineare** i valori civili e fiscali dell'**avviamento** e di **altri costi pluriennali** (es: costi pluriennali, spese di impianto e ampliamento, ecc.), **iscritti nel bilancio in corso al 31.12.2019**, versando **un'imposta sostitutiva del 3%**, in un massimo di tre rate annuali di pari importo ed entro il termine previsto per il versamento a saldo delle imposte sui redditi.

### Rafforzamento PMI- aumento di capitale sociale

Il **credito di imposta** istituito dal "Decreto Rilancio" (art. 26 commi da 8 a 12 del DL 34/2020), per le **società che hanno deliberato ed eseguito** entro il 31.12.2020 un **aumento di capitale sociale** non inferiore a 250.000 euro, è stato esteso agli aumenti di capitale sociale deliberati ed eseguiti **entro il 30.06.2021**.

Si tratta nello specifico del riconoscimento di un **credito di imposta 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 entro il 31.12.2020;
- **50%** dell'aumento di capitale effettuato tra l'01.01.2021 ed entro il 30.06.2021.

La distribuzione da parte della società, di qualsiasi tipo di riserve prima del 1° gennaio 2024 (aumenti effettuati entro il 31.12.2020), ovvero prima del 1° gennaio 2025 (aumenti effettuati entro il 30.06.2021) comporta la decadenza dal beneficio e l'obbligo di restituire il credito.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione con Mod. F24, a partire dal decimo giorno successivo a quello di effettuazione dell'investimento, successivamente all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2020 ed **entro il 30.11.2021**.

### Incentivo alle aggregazioni aziendali

Vengono agevolate le aggregazioni aziendali deliberate nel corso del 2021, prevedendo che, nelle ipotesi di fusione, scissione o conferimento d'azienda deliberate tra l'01.01.2021 e il 31.12.2021, il soggetto risultante può **trasformare in credito di imposta** le imposte anticipate maturate per:

- **perdite fiscali riportabili**;
- **eccedenze di ACE non utilizzate**.

### Redditi terreni condotti da coltivatori diretti e IAP

È stata estesa al 2021 **l'esenzione totale dall'IRPEF** dei redditi dominicali e agrari dei terreni dichiarati dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali, iscritti alla previdenza agricola, già disposta per gli anni 2017 al 2020 dalla L.232/2016 (art. 1 c.44).

### Acquisto terreni da parte di coltivatori diretti e IAP

Per il 2021, gli atti di **acquisto di terreni agricoli** (e relative pertinenze) da parte di coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali iscritti alla previdenza agricola, **di valore economico non superiore a 5.000 euro**, sono esclusi dall'imposta di registro. Restano dovute le imposte ipotecarie e catastali.

### Nuova Sabatini- Novità

La Legge di bilancio ha rifinanziato per l'anno 2021 la legge Sabatini (D.L. 69/2013).

Per le domande presentate dalle imprese alle banche a **decorrere dall'01.01.2021**, il contributo statale sarà erogato in **un'unica soluzione**, indipendentemente dall'importo del finanziamento.

### Fondo per le PMI creative

Viene istituito un Fondo per le **piccole e medie imprese "creative"**; il settore creativo comprende le attività dirette allo sviluppo, alla creazione, alla produzione, alla diffusione e alla conservazione dei beni e servizi che costituiscono espressioni culturali, artistiche o altre espressioni creative. In particolare: quelle relative all'architettura, agli archivi, le biblioteche, i musei, l'artigianato artistico, audiovisivo, compresi il cinema, la televisione e i contenuti multimediali, nonché i software, i videogiochi e il patrimonio culturale materiale e immateriale, il design, i festival, la musica, la letteratura, le arti dello spettacolo, l'editoria, la radio, le arti

visive, la comunicazione e la pubblicità.

Il Fondo, le cui disposizioni attuative saranno introdotte da un decreto del MISE di concerto con il MIBACT, potrà mettere a disposizione delle imprese sia contributi a fondo perduto sia finanziamenti agevolati.

### Fondo Garanzia PMI

È stata prevista la proroga **al 30.06.2021** della disciplina del Fondo di garanzia, per le PMI di cui all'art. 13 c.1 del DL n. 23/2020, c.d. Decreto Liquidità ([Cfr. Comunicazione di studio del 16.04.2020](#)).

La proroga trova tuttavia applicazione solo **fino al 28.02.2021** per le imprese con numero di dipendenti non inferiore a 250 e non superiore a 499.

### Moratoria finanziamenti – Proroga

Il “Decreto Cura Italia” ha riconosciuto una serie di **misure a sostegno finanziario delle PMI, liberi professionisti e lavoratori autonomi dotati di partita iva**, tra le quali rientra la **moratoria** sui finanziamenti (art. 56 c.2 lettera a), b) e c), c.6 lett. a) e c), c.8 del DL 18/2020).

La legge di bilancio ha disposto quanto segue:

- le **aperture di credito a revoca** e i **finanziamenti** accordati a fronte di **anticipi su crediti** esistenti alla data del 29.02.2020 o se successivi, alla data del 17.03.2020, **non possono essere revocati** neanche parzialmente **fino al 30.06.2021**;
- per i **prestiti non rateali** con scadenza contrattuale prima del 30.09.2020, i contratti sono prorogati **fino al 30.06.2021** alle medesime condizioni;
- per i **mutui e altri finanziamenti a rimborso rateale**, compresi i contratti di leasing, il pagamento delle rate/canoni di leasing in scadenza prima del 30.06.2021, è **sospeso fino al 30.06.2021**.

Inoltre, per le PMI, liberi professionisti e lavoratori autonomi che all'01.01.2021 risultavano già ammessi alle misure di sostegno, la **proroga** della moratoria **opera automaticamente**, salvo rinuncia espressa da parte del soggetto.

Per coloro che non hanno ancora beneficiato della moratoria, possono farlo presentando apposita richiesta **entro 31.01.2021**.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti.

Distinti saluti

STUDIO PENTA