

---

## Circolare per il Cliente 2 marzo 2021

### IN BREVE

---

- Il Mef conferma la proroga delle rate di “Rottamazione-ter” e “Saldo e stralcio”
- Prorogato al 30 giugno il termine per l’adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche
- Convertito in legge il decreto “Milleproroghe”: nuovi termini per bonus vacanze, sfratti e cartelle esattoriali
- Scadenza al 16 marzo per l’invio telematico della Certificazione Unica (CU2021)
- Al 16 marzo la tassa di vidimazione 2021 dei libri sociali
- Il credito d’imposta pubblicità 2021
- Credito d’imposta per investimenti in beni strumentali e annotazione in fattura obbligatoria
- Gli importi delle tasse universitarie non statali da utilizzare per le detrazioni 2020

### APPROFONDIMENTI

---

- Decreto “Milleproroghe”: le principali misure per contribuenti e imprese
- La tassa di vidimazione 2021 dei libri sociali

### PRINCIPALI SCADENZE

---

## IN BREVE

---

### RISCOSSIONE

#### **Il Mef conferma la proroga delle rate di “Rottamazione-ter” e “Saldo e stralcio”**

*Mef, Comunicato Stampa 27 febbraio 2021*

Il Mef, nella giornata del 27 febbraio, ha reso noto che è in corso di redazione il provvedimento che differirà il termine del 1° marzo 2021 per il pagamento delle rate della “rottamazione-ter” e del “saldo e stralcio”.

**La proroga riguarderà sia le rate del 2020 ancora non versate, sia la prima rata del 2021 della rottamazione-ter.**

Il provvedimento entrerà in vigore successivamente al 1° marzo 2021, ma i pagamenti, anche se non intervenuti entro tale data, saranno considerati tempestivi **purché effettuati nei limiti del differimento che dovrà essere disposto.**

### IVA, ADEMPIMENTI

#### **Prorogato al 30 giugno il termine per l’adesione al servizio di consultazione delle fatture elettroniche**

*Agenzia delle Entrate, Provvedimento 28 febbraio 2021, n. 56618*

Con Provvedimento n. 56618 del 28 febbraio 2021 l’Agenzia Entrate ha disposto l’ulteriore **proroga, fino al 30 giugno 2021**, per effettuare l’adesione al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche e dei loro duplicati informatici.

Il rinvio del termine si è resa necessaria perchè in attesa della necessaria interlocuzione con l’Autorità Garante privacy per la definizione delle misure di sicurezza a tutela dei diritti e delle libertà degli interessati.

### RISCOSSIONE, AGEVOLAZIONI, ADEMPIMENTI

#### **Convertito in legge il decreto “Milleproroghe”: nuovi termini per bonus vacanze, sfratti e cartelle esattoriali**

*D.L. 31 dicembre 2020, n. 183, convertito con modificazioni in legge 26 febbraio 2021, n. 21*

Con l’approvazione in via definitiva del Senato il cd. decreto “Milleproroghe” (D.L. 31 dicembre 2020, n. 183), recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, è stato convertito nella legge 26 febbraio 2021, n. 21. Il provvedimento, pubblicato in Gazzetta Ufficiale, è entrato in vigore il 2 marzo 2021.

Tra le novità introdotte dal provvedimento, si segnalano:

- la **proroga al 31 dicembre 2021** del termine per l’utilizzo del **bonus vacanze**;
- il **blocco degli sfratti per morosità fino al 30 giugno 2021** e la sospensione fino al 30 giugno 2021 delle procedure esecutive sulla prima casa;
- la possibilità per le società di applicare **fino al 31 luglio 2021** le misure anti-Covid per lo svolgimento delle **assemblee a distanza** e la previsione di un **maggior termine per la convocazione dell’assemblea per l’approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020**, che potrà avvenire entro 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio;
- la conferma del **rinvio dei termini di pagamento di cartelle**, avvisi di addebito ed accertamento, la **sospensione dell’attività di notifica** e dei **pignoramenti presso terzi** già previsti dal D.L. 30 gennaio 2021, n. 7.

*Vedi l’Approfondimento*

## DICHIARAZIONI, ADEMPIMENTI

### **Scadenza al 16 marzo per l'invio telematico della Certificazione Unica (CU2021)**

Entro **martedì 16 marzo 2021**, i sostituti d'imposta devono consegnare ai percipienti e trasmettere in via telematica all'Agenzia Entrate le CU2021 per redditi di lavoro dipendente, equiparati ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi. La data per la trasmissione e la consegna è stata unificata.

È **prevista una sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva**. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

Si ricorda che anche quest'anno la trasmissione delle Certificazioni Uniche dei redditi esclusi dal modello 730 potrà essere effettuata entro il termine di presentazione dei quadri riepilogativi del modello 770 (ST, SV, SX, SY) e quindi **entro il 2 novembre 2021** (il 31 ottobre cade di domenica e il 1° novembre è festivo).

## TASSA VIDIMAZIONI

### **Al 16 marzo la tassa di vidimazione 2021 dei libri sociali**

Entro il 16 marzo:

- le società di capitali,
- le società consortili,
- le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi),
- gli enti commerciali,

devono provvedere al versamento della tassa di concessione governativa relativa alla vidimazione dei libri sociali.

La misura della tassa, anche per il 2021, sarà di:

- **309,87 euro** per la generalità delle società;
- **516,46 euro** per le società con capitale sociale al 1° gennaio 2021 superiore a 516.456,90 euro.

*Vedi l'Approfondimento*

## AGEVOLAZIONI E INCENTIVI

### **Il credito d'imposta pubblicità 2021**

Anche nell'esercizio 2021 è possibile usufruire del credito d'imposta pubblicità.

A tal fine **tra il 1° marzo e il 31 marzo 2021** occorrerà presentare una **dichiarazione con la quale si indicano le spese effettuate e previste per il 2021**; si tratta di una prenotazione del credito d'imposta.

Le spese ammesse sono solo quelle per l'**acquisto di spazi pubblicitari e inserzioni commerciali effettuati su giornali quotidiani e periodici (nazionali o locali), pubblicati in edizione cartacea o editi in formato digitale, iscritti presso il competente Tribunale ovvero presso il Registro degli operatori di comunicazione e, in ogni caso, dotati della figura del direttore responsabile**.

Alla prenotazione seguirà un provvedimento del Dipartimento per l'informazione e l'editoria che assegnerà a ciascun richiedente un credito d'imposta "provvisorio". Questo provvedimento è solo informativo, non concede il diritto ad utilizzare il credito d'imposta.

Successivamente, **tra il 1° gennaio ed il 31 gennaio 2022** occorrerà presentare **la dichiarazione finale dove si attestano le spese effettive del 2021**.

Un revisore legale o un professionista abilitato alla trasmissione delle dichiarazioni deve **attestare che le spese sono state sostenute ai sensi dell'art. 109 del TUIR**.

Successivamente verrà pubblicato un ulteriore provvedimento del Dipartimento per l'informazione e l'editoria che assegna il credito d'imposta definitivo, **utilizzabile a decorrere dal quinto giorno lavorativo successivo alla pubblicazione dello stesso**.

I modelli sono disponibili sul sito dell'Agenzia Entrate e devono essere trasmessi telematicamente attraverso il servizio Entratel/Fisconline.

Si ricorda che la legge di Bilancio 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178) ha stabilito che il **credito d'imposta è riconosciuto – nella misura del 50% – sul complesso degli investimenti pubblicitari** effettuati nell'anno di riferimento (2021 o 2022), e non, quindi, sui soli investimenti incrementali.

Non è però più ammissibile per il 2021 l'agevolazione straordinaria del 2020, cioè il 50% delle spese totali, per pubblicità su TV e radio; rimane però la possibilità di ottenerne il 75% solo sul valore incrementale così come disposto dall'art. 57-bis del D.L. n. 50/2017.

#### AGEVOLAZIONI E INCENTIVI

##### **Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali e annotazione in fattura obbligatoria**

Per gran parte degli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati nel 2020 e nel 2021 è previsto un **credito d'imposta**.

Per tutti i beni agevolabili, a prescindere dalla misura del credito d'imposta concesso, **nella fattura relativa all'acquisto deve essere presente un richiamo alla norma:**

- dal 1° gennaio al 15 novembre 2020: "bene agevolabile ai sensi dell'articolo 1 commi 184-197 della Legge 160/2019";
- dal 16 novembre 2020 in poi: "bene agevolabile ai sensi dell'articolo 1 commi da 1051 a 1063 della Legge 178/2020".

L'Agenzia Entrate ha comunque chiarito, con le risposte ad interpello n. 438 e 439 del 5 ottobre 2020, che eventuali omissioni dell'annotazione in fattura elettronica possono essere regolarizzate alternativamente mediante:

- **apposizione della dicitura manualmente oppure mediante utilizzo di un apposito timbro, sulle fatture (sia di saldo che di acconto) originali ricevute in modalità cartacea (es: da fornitori UE ed extra UE) o sulla stampa in formato cartaceo delle fatture elettroniche;**

oppure

- integrazione elettronica da unire all'originale, da trasmettere allo SDI e successivamente da conservare insieme al file originale.

In fase di redazione del bilancio e della dichiarazione è quindi importante, per non perdere opportunità e per non rischiare di incorrere in sanzioni, individuare tutti i beni strumentali nuovi per verificare se siano agevolabili e trattarli di conseguenza (timbro compreso se mancasse la dicitura in origine).

#### IRPEF, DICHIARAZIONI

##### **Gli importi delle tasse universitarie non statali da utilizzare per le detrazioni 2020**

Il D.M. 30 dicembre 2020 del Ministero dell'Università e della Ricerca ha definito gli importi delle tasse e dei contributi delle Università non statali da utilizzare ai fini della determinazione degli importi detraibili nel 2020 (ex art. 15, comma 1, lettera e), TUIR).

<b>Importi massimi detraibili per la frequenza dei corsi di laurea delle università non statali</b>			
<b>Area disciplinare corsi istruzione</b>	<b>Nord</b>	<b>Centro</b>	<b>Sud e isole</b>
Medica	3.700 euro	2.900 euro	1.800 euro
Sanitaria	2.600 euro	2.200 euro	1.600 euro
Scientifico-tecnologica	3.500 euro	2.400 euro	1.600 euro
Umanistico-sociale	2.800 euro	2.300 euro	1.500 euro

Importi massimi detraibili per la frequenza dei corsi di laurea delle università non statali			
Importi massimi detraibili per corsi Post Laurea			
Corsi di dottorato, di specializzazione e <i>master</i> universitari di primo e di secondo livello	3.700 euro	2.900 euro	1.800 euro

## APPROFONDIMENTI

### RISCOSSIONE, AGEVOLAZIONI, ADEMPIMENTI

#### Decreto “Milleproroghe”: le principali misure per contribuenti e imprese

Con l'approvazione in via definitiva del Senato il cd. decreto “Milleproroghe” (D.L. 31 dicembre 2020, n. 183), recante disposizioni urgenti in materia di termini legislativi, è stato convertito nella legge 26 febbraio 2021, n. 21. Il provvedimento, pubblicato in Gazzetta Ufficiale, è entrato in vigore il 2 marzo 2021.

Si riporta una sintesi delle principali misure contenute nel Decreto dopo la conversione in legge.

- **Vengono estese al 2021 le disposizioni originariamente previste per i bilanci e le assemblee 2020 relative ai bilanci 2019.** Quindi in deroga agli artt. 2364 (S.p.a.) e 2478-bis (S.r.l.), del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria può essere convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio. Inoltre sarà possibile, anche in deroga alle diverse disposizioni statutarie, l'espressione del voto in via elettronica o per corrispondenza e l'intervento all'assemblea mediante mezzi di telecomunicazione. L'assemblea può svolgersi, anche esclusivamente, mediante mezzi di telecomunicazione che garantiscano l'identificazione dei partecipanti, la loro partecipazione e l'esercizio del diritto di voto, senza in ogni caso la necessità che si trovino nel medesimo luogo, ove previsti, il presidente, il segretario o il notaio. Tali disposizioni si applicano alle assemblee tenute entro il 31 luglio 2021.
- **Viene estesa fino al 30 giugno 2021 l'operatività delle garanzie concesse dalla Sace sui titoli di debito emessi dalle imprese,** ai sensi dell'art. 1, comma 14-bis, del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito, con modificazioni, dalla legge 5 giugno 2020, n. 40. Destinatari della garanzia Sace sono i soggetti che sottoscrivono prestiti obbligazionari o altri titoli di debito, emessi da Pmi a cui sia attribuita da parte di una primaria agenzia di rating una classe almeno pari a BB- o equivalente.
- **È rinviato al 1° marzo 2021 il termine per le segnalazioni a carico degli esercenti, che non accetteranno o non saranno pronti ad inserire il codice lotteria nel documento commerciale rilasciato al consumatore** ai sensi dell'art. 1, comma 540, Legge 11 dicembre 2016, n. 232.
- **È prorogato dal 30 giugno al 31 dicembre 2021 il termine per l'utilizzo del bonus vacanze.**
- **È prorogato il mercato tutelato per l'erogazione del gas e dell'energia elettrica a famiglie e piccole imprese. L'avvio al mercato libero slitta dal 1° gennaio 2022 al 1° gennaio 2023.**
- **È prorogato al 30 giugno 2021 l'aumento del limite al subappalto fino al 40% dell'importo complessivo del contratto di lavori, servizi o forniture.** È sospeso fino al 31 dicembre 2021 l'obbligo di indicazione della terna di subappaltatori in sede di gara per gli affidamenti di appalti e concessioni pubbliche.
- **È disposto il blocco degli sfratti** per morosità fino al 30 giugno 2021 e sono sospese fino al 30 giugno 2021 anche le procedure esecutive sulla prima casa.
- **È stabilito che dovranno essere notificati nel periodo compreso tra il 1° marzo 2021 e il 28 febbraio 2022 gli atti di accertamento, contestazione, irrogazione di sanzioni, recupero di crediti d'imposta, liquidazione, rettifica e liquidazione,** per i quali i termini di decadenza scadono tra l'8 marzo 2020 e il 31 dicembre 2020. È stata altresì prorogata al 28 febbraio 2021 anche la sospensione della notifica di

comunicazioni di cui agli artt. 36-bis e 36-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, comunicazioni di cui all'art. 54-bis del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, inviti all'adempimento di cui all'art. 21-bis del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modifiche dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, atti di accertamento dell'addizionale erariale della tassa automobilistica, di cui all'art. 23, comma 21, del D.L. 6 luglio 2011 n. 98, convertito con modifiche dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, atti di accertamento delle tasse automobilistiche di cui al Testo Unico 5 febbraio 1953 n. 39 e all'art. 5 del D.L. 30 dicembre 1982, n. 953, convertito con modifiche dalla Legge 28 febbraio 1983, n. 53, limitatamente alle Regioni Friuli Venezia Giulia e Sardegna ai sensi dell'art. 17, comma 10, della legge 27 dicembre 1997 n. 449; atti di accertamento per omesso o tardivo versamento della tassa sulle concessioni governative per l'utilizzo di telefoni cellulari di cui all'art. 21 della Tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 641.

- Sono prorogati di 14 mesi i **termini di decadenza previsti per la notifica delle cartelle di pagamento** relativamente alle dichiarazioni presentate nel 2018, per le somme che risultano dovute a seguito delle liquidazioni ex artt. 36-bis del D.P.R. n. 600/1973 e 54-bis del D.P.R. n. 633/1972, alle dichiarazioni dei sostituti d'imposta presentate nel 2017, per le somme che risultano dovute ai sensi degli artt. 19 e 20 del Tuir, alle dichiarazioni presentate negli anni 2017 e 2018, per le somme che risultano dovute a seguito dei controlli formali ex art. 36-ter del D.P.R. n. 600/1973.
- È prorogata fino al 28 febbraio 2021 la **sospensione dei termini dei versamenti derivanti da cartelle di pagamento** emesse dagli agenti della riscossione, e dagli avvisi esecutivi di cui agli artt. 29 e 30 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modifiche dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122. **I versamenti sospesi dovranno essere effettuati in un'unica soluzione entro il 31 marzo 2021.**

#### TASSA VIDIMAZIONI

##### La tassa di vidimazione 2021 dei libri sociali

Entro il **16 marzo 2021**:

- le società di capitali,
- le società consortili,
- le aziende speciali degli enti locali (e i consorzi costituiti fra gli stessi),
- gli enti commerciali,

devono provvedere al versamento della tassa di concessione governativa relativa alla vidimazione dei libri sociali.

**Sono escluse** dal pagamento della tassa di concessione governativa (ma soggette ad imposta di bollo in misura doppia da applicare sulle pagine del libro giornale e del libro degli inventari):

- le società di persone,
- le società cooperative,
- le società di mutua assicurazione,
- gli enti non commerciali,
- le società di capitali sportive dilettantistiche.

La tassa è determinata forfetariamente in base al capitale sociale e a prescindere dal numero dei libri sociali tenuti e dalle relative pagine. La misura della tassa anche per il 2021 sarà di:

- **309,87 euro** per la generalità delle società;
- **516,46 euro** per le società con capitale sociale all'1° gennaio 2021 superiore a 516.456,90 euro.

Il modello di versamento della tassa di concessione governativa dovrà essere esibito alla Camera di Commercio (o agli altri soggetti abilitati alla vidimazione) in occasione di ogni richiesta di vidimazione dei libri sociali successiva al termine di versamento del 16 marzo 2021.

Le **società neocostituite** devono versare la tassa di concessione governativa con **bollettino postale**.

I versamenti per le annualità successive devono essere effettuati esclusivamente mediante **modello F24 (codice tributo 7085 - Tassa annuale vidimazione libri sociali)**.

L'omesso versamento della tassa annuale è punito con la **sanzione amministrativa corrispondente dal 100 al 200% della tassa medesima e, in ogni caso, non inferiore a 103 euro**.

## PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
<b>Lunedì 15 marzo 2021</b>	<b>730 precompilato - Opposizione spese sanitarie</b>	Termine per la presentazione dell'opposizione a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie per la dichiarazione dei redditi precompilata.	Contribuente interessato	Telematica
<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>730 precompilato - Invio dati oneri deducibili o detraibili</b>	Termine ultimo entro cui comunicare all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del 730 precompilato, i dati riguardanti le spese universitarie, le spese funebri e i bonifici delle spese per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica degli edifici.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Università statali e non statali</li> <li>• Agenzie di pompe funebri e attività connesse</li> <li>• Banche, Istituti di credito e Poste Italiane</li> </ul>	Telematica
<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>730 precompilato - Invio dati spese ristrutturazione edilizia e risparmio energetico su parti comuni</b>	Termine ultimo entro cui comunicare all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del 730 precompilato, i dati relativi alle spese sostenute nell'anno precedente per interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici per l'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione.	Amministratori di condominio	Telematica



<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>Certificazioni - CU</b>	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate e per la consegna al percipiente delle CU2021 (anno 2020).	Sostituti d'imposta	Telematica
<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>Certificazioni - CUPE</b>	Termine per la consegna ai percettori delle certificazioni relative agli utili corrisposti nel 2020.	Soggetti che corrispondono dividendi	Consegna
<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>IVA</b>	Termine ordinario per il pagamento dell'IVA relativa alla Dichiarazione annuale relativa al periodo di imposta 2020.	Contribuenti tenuti alla presentazione della dichiarazione Iva	Modello F24
<b>Martedì 16 marzo 2021</b>	<b>Tassa Vidimazioni</b>	Termine per il versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali.	Società di capitali (Spa, Srl, Sapa)	Modello F24