

*Di seguito si riassumono le novità fiscali di periodo per le imprese :*

#### **ASPETTI NORMATIVI**

Il D.L. Sostegni (D.L. 41/21) è stato convertito in Legge 69 in vigore dal 22.05.2021. In sede di conversione è stata inserita la possibilità di rivalutazione solo civilistica dei beni immobili e immateriali anche nel 2021.

La Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 5/E del 14.05.2021 analizza alcuni aspetti del D.L.

D.L. Sostegni-bis (D.L. 73/21), all'art. 9-ter, consente il differimento al 15.09.2021 del versamento saldo 2020 e acconto 2021 IRES, IRAP e interessi per perdite IVA soggette a ISA. Gli interessi decorrono dal 15.09 per i versamenti a rate.

Il pagamento delle cartelle ratizzate e scadenti il 18.07.2021 è prorogato al 30.09.2021.

Per le persone fisiche, S.S. e enti non commerciali, la rivalutazione quote e terreni e il versamento della prima rata è spostato dal 30.06 al 15.11.2021.

Per i soggetti che hanno approvato il bilancio entro il 30.06.2021, i termini dei versamenti imposte ordinari (diversi da soggetti ISA) sono il 20.08.2021 o il 20.09.2021 con lo 0,40% in più.

L'art. 22 del D.L. 73/21 ha previsto l'aumento del limite di importo per compensazioni orizzontali a 2 milioni di Euro.

L'art. 20 del D.L. 73/21 consente la compensazione in una unica soluzione del credito per beni materiali ordinari (acquisiti dal 16.11.2020 al 31.12.2021 e per il 10%).

L'art. 19 del D.L. 73/21 prevede il rafforzamento dell'ACE per il 2021 del 15% su variazione positiva del patrimonio netto (compreso utile 2020 a riserva).

E' altresì irrilevante la riserva di rivalutazione. Ci sarà necessità di comunicazione all'Agenzia delle Entrate, ancora da definire.

Il limite dell'incremento è di 5 milioni di Euro.

#### **CHIARIMENTI AGENZIA DELLE ENTRATE**

Con Risoluzione del 28.06.2021 n. 44, la trasformazione in crediti di imposta DTA a seguito di cessione crediti inesigibili, è prorogata anche per i crediti ceduti entro il 31.12.2021.

Con Provvedimento del 15.07.2021 viene chiarito il credito imposta su sanificazione ambienti lavoro (30% per i mesi di giugno, luglio e agosto 2021), con istanza da presentare tra il 04.10 e 04.11.2021.

Auguriamo buone vacanze.

Gino Colla