

## CIRCOLARE DI STUDIO

### *Soci*

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

### *Associati*

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

### *Consulente*

**FILIPPO CALLEGARO**  
Avvocato

50/2020

Parma, 05 settembre 2020

### **OGGETTO: Decreto Legge "Agosto" – principali novità**

Il decreto legge n. 104/2020 (cd "Agosto"), pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 15.08.2020 contiene misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia collegate all'emergenza COVID-19.

Di seguito una sintesi dei principali interventi.

#### Bonus locazioni immobili esteso al canone di giugno

Il credito di imposta per locazioni, leasing operativi, affitti d'azienda per immobili ad uso non abitativo<sup>1</sup>, inizialmente previsto per i mesi di marzo, aprile e maggio 2020 è stato esteso anche per il mese di giugno.

Si ricorda che tale agevolazione è riservata ai soggetti esercenti attività d'impresa e ai lavoratori autonomi che rispettano i seguenti requisiti:

- rispetto del limite di euro 5 milioni per i ricavi/compensi 2019;
- riduzione del fatturato/corrispettivi pari ad almeno il 50% rispetto allo stesso mese del 2019.

Il credito d'imposta in esame è pari al:

- 60% del canone mensile di locazione/leasing dell'immobile ad uso non abitativo utilizzato per l'esercizio delle seguenti attività (industriale, commerciale, artigianale, di interesse turistico, professionale);
- 30% del canone in caso di contratto di servizi a prestazioni complesse/affitto d'azienda.

<sup>1</sup> Vedere Circolare di Studio n. 45/2020 – Credito di imposta per locazioni, leasing operativi, affitti d'azienda per immobili ad uso non abitativo

**Soci**

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

**Associati**

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

**Consulente**

**FILIPPO CALLEGARO**  
Avvocato

**Indennità per i soggetti iscritti alle casse previdenziali private**

Il DL “Cura Italia” aveva riconosciuto un bonus di 600 euro per il mese di marzo 2020 a determinate categorie di contribuenti che, sulla base del proprio inquadramento previdenziale, non possono accedere agli ammortizzatori sociali<sup>2</sup>.

L’art. 78, DL n. 34/2020 ha esteso la spettanza dell’indennità anche per i mesi di aprile e maggio 2020, a condizione che il soggetto interessato, alla data di presentazione della domanda, non sia titolare di un contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato o pensione.

Ai soggetti già beneficiari dell’indennità di cui al DM 29.5.2020, la medesima indennità è erogata in via automatica anche per il mese di maggio 2020 nella maggior misura di euro 1.000.

I liberi professionisti iscritti agli Enti di previdenza obbligatoria di diritto privato che non hanno già beneficiato dell’indennità di cui al predetto DM 29.5.2020, possono richiedere il riconoscimento dell’indennità di euro 1.000 per il mese di maggio, considerando quale termine temporale per la cessazione dell’attività il 31.5.2020 e presentando apposita domanda entro e non oltre il 14.9.2020.

**Proroga della moratoria riguardante i finanziamenti alle PMI**

Al fine di sostenere le attività danneggiate dal COVID-19, l’art. 56 del DL n. 18/2020 (cd “Cura Italia”) ha riconosciuto una serie di misure di sostegno finanziario a favore delle PMI che si riepilogano di seguito:

- per i prestiti non rateali con scadenza contrattuale entro il 29.9.2020 i contratti sono prorogati fino al 30.9.2020;
- per i mutui/altri finanziamenti a rimborso rateale, il pagamento delle rate o dei canoni di leasing in scadenza entro il 29.9.2020 è sospeso fino al 30.9.2020.

<sup>2</sup> Vedere Circolare di Studio n. 28/2020 – Decreto Legge “Cura Italia” e Decreto Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali 26/3/2020 - Indennità di 600 euro a determinate categorie di soggetti

**Soci**

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

**Associati**

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

**Consulente**

**FILIPPO CALLEGARO**  
Avvocato

Il comma 1 dell'art. 65 del DL Agosto stabilisce che il termine del 30.9.2020 sopra indicato è differito al 31.1.2021.

Per le imprese che alla data del 15.8.2020 risultano:

- già ammesse alle misure di sostegno previste dal comma 2 del citato art. 56, la proroga della moratoria opera automaticamente senza alcuna formalità, salvo rinuncia espressa da parte dell'impresa beneficiaria, da far pervenire al soggetto finanziatore entro il 30.9.2020;
- non ancora ammesse alle misure di sostegno di cui al citato comma 2, possono essere ammesse alle stesse entro il 31.12.2020, secondo le medesime condizioni e modalità previste dall'art. 56.

Contributo a fondo perduto imprese della ristorazione

L'art. 58 del DL 104/2020 prevede un contributo a fondo perduto alle imprese:

- in attività al 15.8.2020 (data di entrata in vigore del DL 104/2020);
- con codice ATECO prevalente 56.10.11 (ristorazione con somministrazione), 56.29.2010 e 56.29.2020 (mense e catering continuativo su base contrattuale).

Il contributo rileva per l'acquisto di prodotti, inclusi quelli vitivinicoli, di filiere agricole e alimentari, anche DOP e IGP, valorizzando la materia prima del territorio e spetta a condizione che l'ammontare del fatturato e dei corrispettivi medi dei mesi da marzo a giugno 2020 sia inferiore ai 3/4 dell'ammontare del fatturato e dei corrispettivi medi dei mesi da marzo a giugno 2019.

Il contributo:

- è erogato nel rispetto dei limiti previsti dalla normativa UE in materia di "aiuti de minimis";
- non è imponibile ai fini IRPEF/IRES/IRAP.

Al fine di ottenere il contributo, i soggetti interessati dovranno presentare un'istanza, secondo le modalità che saranno stabilite con un apposito DM.

*Soci*

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

*Associati*

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

*Consulente*

**FILIPPO CALLEGARO**  
Avvocato

Credito d'imposta pubblicità nel settore sportivo

L'art. 81 del DL 104/2020 prevede il riconoscimento di un credito d'imposta a favore delle imprese, lavoratori autonomi, enti non commerciali che effettuano investimenti in campagne pubblicitarie, incluse sponsorizzazioni, nei confronti di:

- leghe che organizzano campionati nazionali a squadre nell'ambito delle discipline olimpiche o società sportive professionistiche;
- società e associazioni sportive dilettantistiche iscritte al CONI operanti in discipline ammesse ai Giochi Olimpici che svolgono attività sportiva giovanile (l'effettuazione di tale attività deve essere certificata dal soggetto).

Il credito d'imposta spetta nella misura del 50% degli investimenti effettuati dall'1.7.2020 al 31.12.2020.

L'investimento in campagne pubblicitarie deve essere di importo complessivo non inferiore ad euro 10.000 e rivolto ai predetti soggetti con ricavi 2019 prodotti in Italia almeno pari a euro 200.000 e fino ad un massimo di euro 15 milioni.

Il bonus in questione spetta a condizione che i pagamenti vengano effettuati tramite strumenti di pagamento diversi dal contante.

Il credito d'imposta è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel modello F24, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97.

Il limite massimo di spesa è stabilito in euro 90 milioni. In caso di insufficienza delle risorse disponibili rispetto alle richieste ammesse lo stesso viene ripartito tra i beneficiari in misura proporzionale a quanto potenzialmente spettante, con un limite pari al 5%.

Rivalutazione dei beni d'impresa e partecipazioni

L'art. 110 del DL Agosto prevede la possibilità di rivalutare i beni, materiali e immateriali, che costituiscono immobilizzazioni, nonché le partecipazioni in società controllate e collegate, anch'esse costituenti immobilizzazioni.

**Soci**

**GIGETTO FURLOTTI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FABRIZIO PIZZOLA**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**ANDREA PELLEGRINO**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**LUCA MONTALI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**FEDERICO BOTTRIGHI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**PAOLO PERCALLI**  
Consulente del Lavoro  
Conciliatore Professionale

**PAOLO DELIETI**  
Avvocato

**ANGELICA CISARRI**  
Avvocato

**Associati**

**LETIZIA BELLI**  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile

**MARTA VITALI**  
Consulente del Lavoro

**MICHELA BERGNOLI**  
Consulente del Lavoro

**MASSIMO ZERBINI**  
Avvocato

**SARA SEGANTINI**  
Avvocato

**FILIPPO MATTIOLI**  
Avvocato

**MARTINA PATTI**  
Avvocato

**Consulente**

**FILIPPO CALLEGARO**  
Avvocato

La rivalutazione va effettuata nel bilancio 2020 e riguarda i beni risultanti dal bilancio al 31.12.2019 - non è previsto, a differenza delle precedenti disposizioni, che la rivalutazione debba interessare i beni appartenenti alla stessa categoria omogenea dunque l'operazione può essere effettuata distintamente per ciascun bene.

È possibile, alternativamente:

- effettuare la rivalutazione ai soli fini civilistici, senza assolvimento di imposte sostitutive;
- effettuare la rivalutazione anche ai fini fiscali.

In caso di rivalutazione anche ai fini fiscali, il maggior valore dei beni è riconosciuto ai fini fiscali (sia redditi che IRAP) a partire dall'esercizio successivo a quello della rivalutazione tramite il versamento di un'imposta sostitutiva pari al 3% da versare in un massimo di tre rate annuali di pari importo.

Il saldo attivo di rivalutazione va imputato al capitale o in un'apposita riserva che ai fini fiscali è considerata in sospensione d'imposta. Vi è la possibilità di affrancare tale riserva tramite il pagamento di un'imposta sostitutiva dell'IRES e dell'IRAP pari al 10%.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Federico Bottrighi