

SEAC REPORT

REPORT

18

ACCERTAMENTO

Motivazione avviso di accertamento

**Sentenza Corte Cassazione
15.7.2021, n. 20142**

L'obbligo di motivazione dell'avviso di accertamento è rispettato se l'Amministrazione finanziaria indica il criterio astratto che ha utilizzato nel procedere all'accertamento stesso.

In particolare il diritto di difesa del contribuente non è considerato compromesso se, in aggiunta al criterio astratto, l'Amministrazione fornisce anche specificazioni concrete che consentano di *“delimitare l'ambito delle ragioni deducibili dall'Ufficio nell'eventuale successiva fase contenziosa, nella quale l'Amministrazione ha l'onere di provare l'effettiva sussistenza dei presupposti per l'applicazione del criterio prescelto”*.

AGEVOLAZIONI

Buoni per acquisto di servizi termali

Decreto MISE 1.7.2021

È stato pubblicato sulla G.U. 5.8.2021, n. 186 il Decreto attuativo dell'art. 29-bis, DL n. 104/2020, c.d. “Decreto Agosto” che ha istituito un apposito fondo destinato alla concessione, fino ad esaurimento delle risorse (€ 20 milioni per il 2020, € 18 milioni per il 2021), di buoni per l'acquisto di servizi termali.

In particolare:

- il buono è concesso nella misura del 100% del prezzo di acquisto presso l'ente termale dei predetti servizi, fino ad un massimo di € 200;
- l'utente interessato deve prenotare preventivamente il buono presso l'ente termale accreditato.

RIPRODUZIONE VIETATA

Bonus rottamazione TV	È stato pubblicato sulla G.U. 7.8.2021, n. 188 il Decreto attuativo dell'art. 1, comma 614, DL n. 178/2020 (Finanziaria 2021) che ha esteso il "bonus TV 5G", previsto dalla Finanziaria 2018, all'acquisto / smaltimento di apparecchiature di ricezione televisiva. In particolare dal 23.8.2021 è possibile richiedere il bonus rottamazione TV per l'acquisto di televisori compatibili con i nuovi standard tecnologici di trasmissione del digitale terrestre Dvbt-2/Hevc Main 1. Il bonus in esame: <ul style="list-style-type: none"> • consiste in uno sconto del 20% sul prezzo d'acquisto del nuovo televisore, fino a un massimo di € 100; • richiede la rottamazione di un apparecchio non più idoneo ai nuovi standard tecnologici.
Decreto MISE 5.7.2021	

IMPOSTE DIRETTE

Nuova detrazione 110% modifica dimensione serramenti	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi "trainati" su serramenti ed infissi. In particolare, in caso di spostamento e variazione dimensionale degli infissi l'agevolazione è riconosciuta a condizione che la superficie "totale" degli stessi nella situazione post intervento sia minore o uguale di quella ex ante.
Risposta interpello Agenzia Entrate 30.7.2021, n. 524	
Appalti "labour intensive"	Nel caso in cui l'impresa sia soggetta ad una procedura concorsuale (nel caso di specie, amministrazione straordinaria), l'obbligo di sospensione del pagamento dei corrispettivi ex art. 17-bis, D.Lgs. n. 214/97, finché perdura l'inadempimento dell'impresa subappaltatrice, non viene meno qualora il DURF attestante la regolarità dei versamenti delle ritenute operate sia stato prodotto dopo l'ammissione alla procedura stessa.
Risposta interpello Agenzia Entrate 3.8.2021, n. 525	
Assegni straordinari Fondo solidarietà settore creditizio	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla tassazione delle somme corrisposte in forma rateale dal Fondo di solidarietà del personale del settore credito ordinario e cooperativo, costituito presso l'INPS ai sensi dell'art. 2, comma 28, Legge n. 662/96, alla luce della norma interpretativa di cui all'art. 47-bis, comma 2, DL n. 73/2021, c.d. Decreto "Sostegni-bis".
Circolare Agenzia Entrate 5.8.2021, n. 10/E	

IMPOSTE INDIRETTE

Esonero imposta bollo prospetto rivalutazione beni d'impresa	Le imprese in contabilità semplificata che effettuano la rivalutazione dei beni d'impresa devono redigere un apposito prospetto dal quale risultino <i>"i prezzi di costo e la rivalutazione compiuta"</i> . Il prospetto non va né bollato né vidimato. Di conseguenza sono confermati i chiarimenti già forniti dall'Agenzia nella Risoluzione 3.3.2010, n. 14/E; infatti, il richiamo contenuto nella Circolare 27.4.2017, n. 14/E al dato testuale della norma (che richiedeva la bollatura e vidimazione) non è <i>"indicativo della volontà di superare le indicazioni fornite"</i> con la citata Risoluzione n. 14/E.
Risposta interpello Agenzia Entrate 3.8.2021, n. 526	

Regime esenzione ritenuta su dividendi corrisposti a società "madre" residente in Svizzera	<p>Una società italiana, aderente al regime di adempimento collaborativo ex art. 3, D.Lgs. n. 128/2015, può distribuire dividendi a favore della controllante svizzera, senza applicazione della ritenuta ex art. 27, DPR n. 600/73, prima del decorso del periodo minimo (2 anni) di detenzione del capitale sociale, laddove tale presupposto si verifichi successivamente. È fatta salva la restituzione della ritenuta operata qualora venisse meno, successivamente al pagamento del dividendo, la condizione secondo cui la società madre detiene direttamente il 25% del capitale della società figlia per un minimo di 2 anni.</p>
Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 537	
Riallineamento valore fiscale avviamento soggetto IAS	<p>Una società che redige il bilancio in base ai Principi contabili internazionali IAS può beneficiare della disciplina del riallineamento ex art. 110, comma 8-bis, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto", relativamente agli avviamenti iscritti in bilancio al 31.12.2019 e ancora esistenti al 31.12.2020, il cui valore fiscale è inferiore rispetto al (maggior) valore contabile, versando un'imposta sostitutiva del 3%. Il riallineamento è possibile in tutti i casi in cui i valori iscritti in bilancio risultino superiori ai corrispondenti costi fiscalmente riconosciuti alla data di chiusura dell'esercizio di riferimento, a prescindere dal fatto che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il costo storico dei beni abbia già trovato, in passato, riconoscimento fiscale (per effetto di precedenti discipline di riallineamento / affrancamento); • tale valore abbia già concorso alla formazione del reddito e del valore della produzione attraverso l'ammortamento fiscale gestito extra contabilmente.
Risposte interpello Agenzia Entrate 9.8.2021, n. 539 e 540	

IVA

IVA indebitamente detratta	<p>L'acquirente / committente non ha diritto alla detrazione dell'IVA erroneamente corrisposta in riferimento ad un'operazione non imponibile / esente.</p> <p>Il diritto alla detrazione spetta soltanto se l'errore commesso dal cedente / prestatore riguarda l'applicazione di un'aliquota maggiore rispetto a quella dovuta. In capo all'acquirente / committente risulta applicabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la sanzione da € 250 a € 10.000 in caso di applicazione dell'IVA in misura superiore a quella effettiva, erroneamente assolta dal cedente / prestatore, fermo restando il diritto alla detrazione in capo all'acquirente / committente; • la sanzione pari al 90% della detrazione illegittimamente operata dall'acquirente / committente negli altri casi in cui l'IVA è stata assolta, dovuta o addebitatagli in via di rivalsa. <p>Di conseguenza se l'acquirente / committente ha pagato al cedente / prestatore e, di conseguenza, ha detratto l'IVA addebitatagli per errore in fattura, pur trattandosi di operazioni esenti / non imponibili, è irrogata la sanzione proporzionale, previo recupero dell'IVA indebitamente detratta.</p>
Risoluzione Agenzia Entrate 3.8.2021, n. 51/E	

Corsi di formazione professionale <i>Risoluzione Agenzia Entrate 3.8.2021, n. 52/E</i>	<p>Sono esenti IVA ex art. 10, comma 1, n. 20), DPR n. 633/72 i corsi di formazione professionale finanziati da un Fondo sottoposto alla vigilanza dell'Agenzia nazionale Politiche Attive del Lavoro, erogati da una società (Ente di formazione) accreditata presso il predetto fondo.</p>
Operazioni con San Marino <i>Provvedimento Agenzia Entrate 5.8.2021</i>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le modalità operative per la fatturazione elettronica con San Marino.</p> <p>Il servizio di consultazione reso disponibile dall'Agenzia consentirà al cedente / acquirente italiano di visualizzare, oltre ai dati della fattura emessa / ricevuta, anche l'informazione sugli esiti dei controlli effettuati dall'Ufficio tributario di San Marino / competente Ufficio dell'Agenzia.</p>
Riciclo plastica <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 528</i>	<p>I prodotti derivanti dal riciclo della plastica (scaglie di R PET "conformi", scaglie di R PET "non conformi", scaglie di tappi ed etichette, polvere di PET) rappresentano materiale pronto per essere utilizzato in un processo industriale (c.d. "pronto al forno"), e non beni di recupero o di scarto (ossia "rottami"), e pertanto le relative cessioni a terzi sono soggette ad IVA (22%) e non al reverse charge ex art. 74, comma 7, DPR n. 633/72.</p>
Trasporto passeggeri per vie d'acqua e servizi accessori <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 530</i>	<p>Anche qualora, oltre al servizio di trasporto pubblico urbano di persone per vie d'acqua, agli utenti venga fornito un sistema di audioguide, accessibile tramite installazione di un'apposita app sullo smartphone, la prestazione complessiva mantiene la natura di trasporto urbano di persone.</p> <p>Di conseguenza al predetto servizio è applicabile l'aliquota IVA ridotta (5%) ai sensi del n. 1-ter, Tabella A, Parte II-bis, DPR n. 633/72.</p>
Autofattura e split payment <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 531</i>	<p>Nell'ambito di un contratto di un mandato senza rappresentanza stipulato tra soggetti tenuti all'applicazione dello split payment, nel caso in cui l'IVA sia già stata assolta dal mandante sulla base della fattura emessa dal mandatario e quest'ultimo non abbia ricevuto la fattura dal terzo soggetto appaltatore, il mandatario può regolarizzare l'operazione contabilizzando contestualmente nei registri IVA degli acquisti / vendite l'imposta dovuta, senza procedere ad alcun versamento dell'IVA nei confronti dell'Erario.</p>
Regole tecniche POS <i>Provvedimento Agenzia Entrate 6.8.2021</i>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le regole tecniche per il collegamento tra sistemi che consentono forme di pagamento elettronico e strumenti che consentono la memorizzazione elettronica / trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri.</p>
Servizio distribuzione gas <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 533</i>	<p>Il canone percepito a titolo di corrispettivo per l'affidamento, da parte dell'Ente locale, della concessione del servizio di distribuzione del gas naturale è soggetto ad IVA, per la sussistenza dei presupposti impositivi (soggettivo ed oggettivo), ai sensi degli artt. 3 e 4, DPR n. 633/72.</p>

Società di cartolarizzazione e Gruppo IVA Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 534	<p>Le società di cartolarizzazione di cui alla Legge n. 130/99 sono incluse nel Gruppo IVA ex art. 70-ter, DPR n. 633/72 in quanto si ritengono soddisfatti il vincolo economico ed il vincolo organizzativo.</p> <p>Ciò anche nel caso in cui l'effettiva attività di cartolarizzazione inizi in un momento successivo alla relativa costituzione (e alla costituzione del Gruppo IVA).</p>
Voucher famiglie a basso reddito Risposta interpello Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 535	<p>Il voucher erogato nell'ambito del Piano per le famiglie a basso reddito di cui al DM 7.8.2020 è qualificabile come buono corrispettivo monouso di cui all'art. 6-ter, DPR n. 633/72 e pertanto rileva ai fini IVA al momento dell'emissione.</p>
Servizi di locazione / noleggio imbarcazioni da diporto Risoluzione Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 54/E	<p>Sono stati forniti chiarimenti in merito alle modalità di presentazione del modello utilizzabile per la dichiarazione della percentuale di utilizzo dei servizi di locazione, anche finanziaria, noleggio e simili non a breve termine nell'UE di imbarcazioni da diporto / dichiarazione di esistenza della condizione di navigazione in alto mare ai fini della non imponibilità ai sensi, rispettivamente, degli artt. 7-sexies e 8-bis, DPR n. 633/72 nei casi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia; • c.d. fornitori indiretti; • navi in costruzione.
Nota variazione e clausola risolutiva espressa Principio di diritto Agenzia Entrate 6.8.2021, n. 11	<p>In presenza dell'attivazione di una clausola risolutiva espressa, in dipendenza della quale viene meno, in tutto o in parte, un'operazione per la quale è stata emessa fattura, è considerata legittima l'emissione di una nota di variazione ex art. 26, DPR n. 633/72 anche in presenza di una contestazione, in sede giudiziale, dei presupposti per l'attivazione della predetta clausola risolutiva espressa, senza che sia necessario attendere un formale atto di accertamento (negoziale / giudiziale) del verificarsi della causa risolutiva.</p>
Servizi di supporto amministrativo vaccini COVID-19 Risposta interpello Agenzia Entrate 9.8.2021, n. 541	<p>I servizi di supporto amministrativo alle attività di vaccinazione anti COVID-19 erogati da una cooperativa sociale a favore di una ULSS (accettazione / registrazione dati su apposito gestionale / stampe delle etichette / rilascio dei certificati vaccinali) rientrano nelle prestazioni di servizi strettamente connesse ai predetti vaccini.</p> <p>Conseguentemente, ai sensi dell'art. 1, comma 453, Legge n. 178/2020, tali servizi usufruiscono dell'esenzione IVA, con riconoscimento in capo alla coop sociale del diritto alla detrazione dell'imposta.</p>
Servizi rilascio e gestione piattaforma vaccini COVID-19 Principio di diritto Agenzia Entrate 9.8.2021, n. 12	<p>I servizi di rilascio e gestione della piattaforma nazionale vaccini anti COVID-19 erogati sulla base della Convenzione stipulata con il Commissario Straordinario sono considerati strettamente connessi ai predetti vaccini.</p> <p>Di conseguenza tali servizi usufruiscono dell'esenzione IVA ai sensi dell'art. 1, comma 453, Legge n. 178/2020, senza pregiudizio del diritto alla detrazione dell'imposta.</p>

<p>Nota variazione per risoluzione contratto</p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 11.8.2021, n. 544</i></p>	<p>Con riguardo ad una fattura emessa (nel caso di specie, nel 2017) per una cessione di beni in merito alla quale il decorso del termine concesso con diffida ad adempiere alla consegna degli stessi ha comportato la risoluzione di diritto del contratto di vendita ex art. 1454, C.c., il presupposto per l'emissione della nota di variazione ex art. 26, comma 2, DPR n. 633/72 va individuato nella risoluzione del contratto (nel caso di specie, intervenuta nel 2018). Non rileva, pertanto, la data della sentenza emessa dal Tribunale (nel caso di specie, nel 2020). La nota di variazione può essere emessa dal predetto momento e fino al termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno in cui si è verificato il presupposto. Nel caso di specie la nota di variazione poteva essere emessa a decorrere dal verificarsi della causa di risoluzione del contratto e fino al 30.4.2019 (data presentazione mod. IVA relativo al 2018).</p>
---	---

RISCOSSIONE

<p>Cancellazione automatica debiti € 5.000</p> <p><i>Decreto MEF 14.7.2021</i></p>	<p>È stato pubblicato sulla G.U. 2.8.2021, n. 183 il Decreto che ha individuato le modalità di annullamento automatico dei debiti di importo residuo, al 23.3.2021, fino a € 5.000 risultanti da debiti affidati all'Agente della riscossione dal 2000 al 2010, per i soggetti con reddito 2019 fino a € 30.000. È stata inoltre fissata al 31.10.2021 la data in cui interverrà tale cancellazione (Informativa SEAC 5.8.2021, n. 239).</p>
---	--

VERSAMENTI

<p>Proroga versamenti e rateazione</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 5.8.2021, n. 53</i></p>	<p>Relativamente alla proroga al 15.9.2021 (senza maggiorazione 0,40%) del versamento del saldo 2020 / primo acconto 2021 delle imposte sui redditi nonché del saldo IVA 2020 a favore dei "soggetti ISA" sono state (Informativa SEAC 9.8.2021, n. 241):</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiarite le modalità di determinazione dell'importo da versare da parte dei soggetti che intendono rateizzare quanto dovuto; • definite le modalità operative a favore dei soggetti che hanno iniziato la rateizzazione prima del 15.9.2021 (20.6 - 20.7.2021 con maggiorazione 0,40%).
<p>Versamento primo acconto IRAP 2020 in presenza di operazioni di fusione</p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 11.8.2021, n. 543</i></p>	<p>In presenza di un'operazione di riorganizzazione aziendale perfezionata nel 2020 (nel caso di specie, fusione con incorporazione di varie società del gruppo e successiva fusione inversa con la controllante), la verifica dei requisiti soggettivi (non rientrare tra i soggetti ex art. 7 e 10-bis, D.Lgs n. 446/97 e 162-bis, TUIR) e oggettivi (limite dei ricavi di € 250 milioni) per usufruire dell'esonero dal versamento della prima rata dell'acconto IRAP 2020 ex art. 24, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", va effettuata distintamente in capo alla società incorporante e alle società incorporate con riferimento al 31.12.2019, ossia prima del perfezionamento dell'operazione di riorganizzazione aziendale.</p>