informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 360 – 09 DICEMBRE 2020

SEAC REPORT

REPORT 24

ACCERTAMENTO

Ricavi "in nero" ***Ordinanza Corte Cassazione 25.11.2020, n. 26768***	L'Ufficio non può contestare ricavi "in nero" ad un piccolo imprenditore che giustifica i prelevamenti sospetti sui c/c bancari fornendo il nome di ciascun beneficiario.

AGEVOLAZIONI

Cashback ***Decreto MEF 24.11.2020, n. 159***	È stato pubblicato sulla G.U. 28.11.2020, n. 296 il Decreto contenente le disposizioni attuative dell'art. 1, comma 288, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) che prevede il riconoscimento di un rimborso in denaro a favore delle persone fisiche "private" maggiorenni residenti in Italia che effettuano "abitualmente" acquisti di beni / servizi con strumenti di pagamento elettronici (c.d. "Cashback"). In particolare, a decorrere dall'1.1.2021 è possibile ottenere, ogni 6 mesi, il rimborso del 10% dell'ammontare degli acquisti effettuati utilizzando strumenti di pagamento elettronici. L'iniziativa in esame prevede altresì (Informativa SEAC 7.12.2020, n. 358): – una fase sperimentale, dall'8.12 fino al 31.12.2020, con erogazione del rimborso a febbraio 2021; – un premio speciale pari a € 1.500, a favore dei primi 100.000 aderenti che realizzano il maggior numero di transazioni.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Indennità "Decreto Ristori" ***Circolare INPS 27.11.2020, n. 127***	L'indennità onnicomprensiva pari a € 1.000 prevista dal DL n. 137/2020, c.d. "Decreto Ristori" a favore di alcune categorie di soggetti, tra i quali lavoratori autonomi, privi di partita IVA, non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e venditori porta a porta è riconosciuta (Informativa SEAC 30.11.2020, n. 352): – automaticamente per coloro che hanno già usufruito dell'indennità prevista dal DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto"; – a fronte della presentazione di un'apposita domanda da parte di coloro che non hanno inviato la richiesta per la predetta indennità ovvero per i quali la stessa è stata rigettata. Il termine di presentazione è fissato al 30.11.2020. Tuttavia l'INPS, tenuto conto che detto termine non ha natura decadenziale, riconosce la possibilità di presentare la domanda entro il 18.12.2020.

IMPOSTE DIRETTE

Detrazione interventi riqualificazione energetica ***Sentenza CTR Toscana 3.11.2020, n. 790/5/20***	La detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica degli edifici spetta anche qualora non sia stata inviata ovvero sia stata inviata in ritardo all'ENEA la documentazione richiesta.
Bonus facciate e consorzio ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 555***	Il c.d. "bonus facciate" ex art. 1, commi da 219 a 223, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) spetta anche alle imprese consorziate / privati per le spese sostenute da un consorzio con attività esterna, avente il compito di amministrare gli immobili, per il rifacimento delle facciate di tali edifici, successivamente riaddebitate ai relativi proprietari. Gli adempimenti connessi alla fruizione della detrazione sono a carico del consorzio.
Cessazione attività e perdite d'impresa ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 556***	Il contribuente in contabilità semplificata può dedurre integralmente le perdite fiscali pregresse nel periodo d'imposta di cessazione dell'attività. Tale possibilità riguarda sia le perdite connesse con la mancata rilevanza delle rimanenze iniziali al 31.12.2017 (a seguito del passaggio alla contabilità semplificata "per cassa") sia quelle maturate successivamente "*nello svolgimento dell'attività ordinaria*".
Detrazione immobili ceduti da imprese di costruzione / ristrutturazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 557***	La detrazione ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 riconosciuta agli acquirenti delle unità immobiliari ubicate nelle zone sismiche 1, 2 e 3, cedute da imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che hanno realizzato interventi di demolizione e ricostruzione dell'intero edificio allo scopo di ridurne il rischio sismico, spetta anche per gli interventi che comportano un aumento volumetrico rispetto a quello preesistente. La spettanza dell'agevolazione è subordinata alla stipula dell'atto d'acquisto entro il 31.12.2021.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Detrazione immobili ceduti da imprese di costruzione / ristrutturazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 558***	La detrazione ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 riconosciuta agli acquirenti delle unità immobiliari ubicate nelle zone sismiche 1, 2 e 3, cedute da imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che hanno realizzato interventi di demolizione e ricostruzione dell'intero edificio allo scopo di ridurne il rischio sismico va determinata, nel limite di spesa di € 96.000, sul prezzo risultante dall'atto di compravendita unitariamente considerato, riferito all'immobile principale e alla pertinenza (nel caso di specie, garage), anche se accatastati separatamente. L'acquirente dell'immobile agevolato può altresì usufruire del c.d. "bonus mobili" per le spese sostenute per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici di categoria A+ (A per i forni).
Cessione terreno agricolo ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 561***	La cessione di una particella fondiaria, non suscettibile di utilizzazione edificatoria, delimitata con un piano di frazionamento, non genera plusvalenza ex art. 67, TUIR, se è stata ricevuta per donazione e il donante, prima della donazione, ne è stato proprietario per un periodo superiore a 5 anni.
Nuova detrazione 110% e cambio destinazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.11.2020, n. 562***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per le spese sostenute per gli interventi su un immobile di categoria catastale C/2 per il quale, al termine dei lavori di ristrutturazione, sarà effettuato il cambio d'uso (divenendo abitativo) e l'accorpamento all'immobile di categoria catastale A/3 allo stesso adiacente.

IMPOSTE INDIRETTE

Contratto preliminare e imposta di registro ***Ordinanza Corte Cassazione 27.11.2020, n. 27128***	Ai fini dell'imposta di registro, in caso di contratti a titolo oneroso traslativi o costitutivi di diritti reali, il valore del bene va calcolato alla data dell'atto traslativo. Pertanto, in presenza di un contratto preliminare di compravendita il valore del bene deve essere calcolato con riferimento al valore venale in comune commercio dell'immobile al momento della stipula del contratto definitivo.

IVA

Terapia assistita con animali ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.11.2020, n. 560***	Le prestazioni di terapia assistita con animali (TAA) sono esenti IVA ex art. 10, comma 1, n. 27-ter, DPR n. 633/72 se rese: – da organismi di diritto pubblico / istituzioni sanitarie riconosciute che erogano assistenza pubblica, previste dall'art. 41, Legge n. 833/78, o da enti aventi finalità di assistenza sociale e da enti del Terzo settore di natura non commerciale, sia direttamente che in esecuzione di appalti, convenzioni e contratti in genere; – a favore di soggetti, in condizioni di disagio, anziani ed inabili adulti, tossicodipendenti, e malati di Aids, handicappati psicofisici, minori anche coinvolti in situazioni di disadattamento e di devianza, persone migranti, senza fissa dimora, richiedenti asilo, persone detenute, donne vittime di tratta a scopo sessuale e lavorativo. A tal fine è richiesta la prescrizione medica evidenziante la necessità della prestazione sanitaria.

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Demolizione e ricostruzione fabbricato Tupini ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.11.2020, n. 564***	Gli interventi di demolizione e fedele ricostruzione di un fabbricato c.d. "Tupini" ovvero di una "prima casa" non sono soggetti all'aliquota IVA ridotta del 4% ex n. 39, Tabella A, parte II, DPR n. 633/72 in quanto la demolizione con fedele ricostruzione non configura una "nuova costruzione", bensì un intervento di recupero di edifici preesistenti. A tali tipologie di interventi risulta, quindi, applicabile l'aliquota IVA del 10%.
Reso di beni e-commerce Easy Free Back ***Circolare Agenzia Dogane 30.11.2020, n. 46*** ***Determinazione Agenzia Dogane 30.11.2020, prot. n. 435445/RU***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla procedura ordinaria e semplificata relativa alle formalità doganiali per la reintroduzione in franchigia, in Italia, di beni (resa dal cliente) precedentemente esportata da parte dei soggetti che svolgono attività collegate a transazioni commerciali tramite piattaforme e-commerce, principalmente basate sui siti di marketplace. In particolare, al fine di usufruire della semplificazione, il soggetto interessato deve iscriversi all'elenco RerRelief (RR) presentando un'apposita istanza al competente Ufficio delle Dogane. L'iscrizione: – è effettuata "in via preventiva"; – ha validità annuale; – è subordinata, tra l'altro, all'effettuazione di un numero minimo di 50 reintroduzioni di beni in franchigia al mese nonché alla tracciabilità del singolo prodotto mediante un codice univoco identificativo.
Buoni pasto ***Risoluzione Agenzia Entrate 1.12.2020, n. 75/E***	Relativamente al servizio sostitutivo di mensa aziendale reso tramite l'erogazione di buoni pasto: – nel rapporto tra la società emittente i buoni e il datore di lavoro, alla somministrazione di alimenti e bevande presso la mensa aziendale è applicabile l'aliquota IVA ridotta del 4% ex n. 37, Tabella A, parte II, DPR n. 633/72. La base imponibile è costituita dal prezzo convenuto tra le parti, ancorché inferiore o superiore al valore facciale del buono pasto; – nel rapporto tra la società emittente e la mensa aziendale / interaziendale che accetta i buoni pasto, è applicabile l'aliquota IVA ridotta del 10% ex n. 121, Tabella A, parte III, DPR n. 633/72. La base imponibile è individuata moltiplicando la percentuale di sconto convenuta al valore facciale e scorporando l'imposta dall'importo così ottenuto, applicando le percentuali di scorporo ex art. 27, comma 4, DPR n. 633/72.
Rimborso IVA su operazione annullata e fallimento cedente ***Sentenza Corte Cassazione 3.12.2020, n. 27649***	L'acquirente che ha pagato l'IVA addebitatagli dal cedente in rivalsa ha diritto ad ottenere direttamente dall'Amministrazione finanziaria il rimborso dell'imposta qualora il cedente sia fallito. Infatti, "*il recupero del credito nei confronti del cedente fallito sarebbe ... eccessivamente oneroso*".

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

MANOVRE

Decreto riscossione ***DL 7.10.2020, n. 125***	È stata pubblicata sulla G.U. 3.12.2020, n. 300 la legge di conversione del DL n. 125/2020 nell'ambito del quale è prevista, tra l'altro: – per il solo 2020, la possibilità di pubblicazione entro il 31.1.2021 sul sito Internet del MEF della Delibera / Regolamento IMU 2020. In tal caso, il versamento va comunque effettuato entro il 16.12.2020 e l'eventuale differenza va versata entro il 28.2.2021 senza sanzioni e interessi (Informativa SEAC 4.12.2020, n. 357); – la proroga dal 31.10.2020 al 31.3.2021 dell'adeguamento alle disposizioni ex D.Lgs. n. 117/2017 degli statuti degli Enti del Terzo settore nonchè delle imprese sociali; – la proroga dal 15.10 al 31.12.2020 del periodo di sospensione dei termini di versamento delle somme derivanti da cartelle di pagamento / avvisi di accertamento e avvisi di addebito INPS esecutivi ex artt. 29 e 30, DL n. 78/2010; – la proroga di 12 mesi dei termini di decadenza / prescrizione in scadenza nel 2021 per la notifica delle cartelle di pagamento affidate all'Agente della Riscossione nel periodo 8.3 - 31.12.2020; – la modifica di alcune disposizioni in materia di concordato preventivo / accordo di ristrutturazione dei debiti, prevedendo l'omologa da parte del Tribunale anche in mancanza del voto dell'Amministrazione finanziaria / Enti previdenziali nonché la presentazione al competente Ufficio, contestualmente al deposito in Tribunale, della copia della proposta di accordo sui crediti aventi ad oggetto contributi amministrati dagli Enti previdenziali. Sono abrogati, in quanto le relative disposizioni sono trasfuse nel Decreto in esame, il DL n. 129/2020 e il DL n. 148/2020.
Decreto Ristori-ter ***DL 23.11.2020, n. 154***	È stato pubblicato sulla G.U. 23.11.2020, n. 291 il c.d. "Decreto Ristori-ter", che prevede tra l'altro il rifinanziamento delle misure disposte dal c.d. "Decreto Ristori-bis" a seguito delle nuove Ordinanze del Ministero della Salute per il contenimento dell'emergenza COVID-19 che hanno determinato il passaggio di colorazione di alcune Regioni divenute "arancio" o "rosse". Per effetto di tale situazione, ai soggetti delle predette Regioni esercenti specifiche attività, spettano le agevolazioni rappresentate: – dal "nuovo" contributo a fondo perduto; – dal "bonus canoni di locazione" immobili ad uso non abitativo; – dalla "cancellazione" della seconda rata IMU; – dalla proroga al 30.4.2021 del versamento dell'unica / seconda rata dell'acconto delle imposte dirette / IRAP a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi. Inoltre, il citato Decreto ha previsto l'estensione delle agevolazioni anche ai soggetti esercenti il commercio al dettaglio di calzature (Informativa SEAC 25.11.2020, n. 346).

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Decreto Ristori-quater ***DL 23.11.2020, n. 157***	È stato pubblicato sulla G.U. 30.11.2020, n. 297 il c.d. "Decreto Ristori-quater" nell'ambito del quale è prevista, tra l'altro (Informativa SEAC 3.12.2020, n. 356): – la proroga / sospensione relativa ai versamenti tributari / previdenziali, tra i quali la seconda / unica rata dell'acconto delle imposte dirette / IRAP nonché dell'acconto IVA 2020 per i soggetti che presentano specifici requisiti (Informativa SEAC 2.12.2020, n. 355); – la ridefinizione dei soggetti beneficiari della "cancellazione" dell'IMU (Informativa SEAC 4.12.2020, n. 357); – la previsione di un'ulteriore indennità "una tantum" / onnicomprensiva pari a € 1.000 a favore dei lavoratori del settore turismo / stabilimenti termali, lavoratori autonomi occasionali, venditori porta a porta, lavoratori del settore spettacolo; – l'estensione del contributo a fondo perduto ai soggetti esercenti attività di intermediazione; – l'estensione del c.d. "contributo ristorazione" ai soggetti esercenti l'attività di alloggio connessa alle aziende agricole.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Scissione parziale proporzionale ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.11.2020, n. 553***	Non comporta il conseguimento di alcun vantaggio fiscale indebito, non ravvisandosi alcun contrasto con la ratio di disposizioni fiscali / principi dell'ordinamento tributario, la scissione parziale proporzionale di una società a favore di una società beneficiaria precostituita, alla quale verrà assegnato il compendio immobiliare. Nel caso di specie l'operazione "*risulta funzionale ad una razionalizzazione delle attività tra le società del gruppo e fisiologica per consentire il passaggio generazionale*".

REDDITO D'IMPRESA

Ricerche di mercato ***Sentenza Corte Cassazione 1.12.2020, n. 27370***	Sono deducibili, in quanto necessarie per conoscere i bisogni e le aspettative dei consumatori, le spese sostenute per ricerche di mercato. La relativa inerenza potrebbe essere esclusa, con conseguente indeducibilità, qualora, nella valutazione del caso concreto, risultasse la loro antieconomicità ed incongruenza.

VARIE

Transfer pricing ***Provvedimento Agenzia Entrate 23.11.2020***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che aggiorna le disposizioni relative alla documentazione in materia di prezzi di trasferimento, stabilisce i requisiti della relativa idoneità ai fini della non applicazione delle sanzioni per infedele dichiarazione di cui agli artt. 1, comma 6 e 2, comma 4-ter, D.Lgs. n. 471/97 e prevede un "*approccio semplificato per la valorizzazione di servizi a basso valore aggiunto*".

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

VERSAMENTI

Soppressione causale contributo FOIN ***Risoluzione Agenzia Entrate 26.11.2020, n. 74/E***	È stata soppressa la seguente causale contributo utilizzabile nel mod. F24: – "FOIN - *QUOTE TFR FONDINPS (Fondo Pensione Complementare I.N.P.S.)*".
Registrazione atti e mod. F24 ***Provvedimento Agenzia Entrate 27.11.2020***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che estende l'utilizzo del mod. F24 al versamento delle somme dovute per la registrazione degli atti pubblici / scritture private autenticate e all'imposta sulle donazioni. L'obbligo decorre dall'1.7.2021. Fino a tale data è consentito l'utilizzo del mod. F23. Peraltro, "*per le somme dovute a seguito di atti emessi dagli uffici dell'Agenzia delle entrate, i versamenti sono effettuati utilizzando esclusivamente il tipo di modello di pagamento allegato o indicato negli atti stessi*".
Codice tributo registrazione atti pubblici ***Risoluzione Agenzia Entrate 2.12.2020, n. 76/E***	Sono stati istituiti i seguenti codici tributo per il versamento, con il mod. F24, delle imposte di registro / bollo / ipocatastali relative alla registrazione di atti pubblici / imposte sulle donazioni: – "1560 - *ATTI PUBBLICI - Imposta di registro*"; – "1561 - *ATTI PUBBLICI - Sanzione pecuniaria imposta di registro -Ravvedimento*"; – "1562 - *ATTI PUBBLICI - Imposta di bollo*"; – "1563 - *ATTI PUBBLICI - Sanzione imposta di bollo-Ravvedimento*"; – "1564 - *ATTI PUBBLICI - Interessi*"; – "1565 - *ATTI PUBBLICI - Imposta ipotecaria";* – "1566 - *ATTI PUBBLICI - Imposta catastale";* – "1567 - *ATTI PUBBLICI - Imposta ipotecaria";* – "1568 - *ATTI PUBBLICI - Sanzione imposte ipotecarie e catastali - Ravvedimento*"; – "1569 - *Imposta sulle donazioni";* – "1570 - "*Sanzione imposta sulle donazioni - Ravvedimento".* Per il versamento di quanto dovuto a seguito degli avvisi di liquidazione è istituito il codice tributo "A198" per l'imposta sulle donazioni. Per le somme liquidate dall'Ufficio sono utilizzabili i vigenti codici tributo, ora ridenominati, "A196", "A197", "A146", "A148", "A152", "A140", "A141"; "A142"; "A149"; "A151" e "A198".
Codice tributo imposta piattaforme marine ***Risoluzione Agenzia Entrate 2.12.2020, n. 77/E***	È stato istituito il seguente codice tributo per il versamento, con il mod. F24, dell'imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi) di cui all'art. 38, DL n. 124/2019: – "3970 - *IMPi - Imposta immobiliare sulle piattaforme marine - STATO*".

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it