informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 379 – 07 DICEMBRE 2021

SEAC REPORT

REPORT 26

ACCERTAMENTO

Aiuti di Stato mod. IRAP 2019 ***Provvedimento Agenzia Entrate 22.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che dispone, nell'ambito dell'attività di compliance dell'Agenzia, la predisposizione di una specifica comunicazione contenente le informazioni relative alla mancata registrazione nel Registro nazionale degli Aiuti di Stato (RNA) per il superamento dell'importo concedibile nei 3 esercizi di riferimento, degli aiuti in regime "de minimis" indicati nella sezione "Aiuti di Stato" del mod. IRAP 2019 (Informativa SEAC 29.11.2021, n. 365).
Dati contenuti in pen drive rinvenuta in auto aziendale ***Sentenza Corte Cassazione 24.11.2021, n. 36474***	È legittimo l'accertamento effettuato nei confronti di un'impresa basato sui dati (nel caso di specie, relativi alla contabilità "parallela occulta") contenuti nella pen drive (chiavetta USB) rinvenuta in un'auto aziendale concessa in uso promiscuo ad un dipendente. A tal fine non è necessaria l'autorizzazione della Procura, essendo nel caso di specie l'autovettura assimilata ai locali destinati all'esercizio di attività commerciali, in quanto di proprietà esclusiva della società ed utilizzata dal dipendente anche per recarsi al lavoro (peraltro all'atto della verifica la stessa era presente nel parcheggio dell'azienda).
Accertamento "anticipato" ***Ordinanza Corte Cassazione 26.11.2021, n. 36846***	Ai fini dell'accertamento il termine di 60 giorni prima del decorso dei quali l'Ufficio non può emettere l'atto decorre dall'accesso presso lo studio professionale e non dalla notifica del verbale della G.d.F.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Inerenza costi ***Ordinanza Corte Cassazione 30.11.2021, n. 37396***	In caso di contestazione da parte dell'Amministrazione finanziaria, ai fini della deducibilità dei costi il contribuente deve dimostrare la relativa esistenza, inerenza e coerenza economica. Non è sufficiente, a tal fine, "*la sola avvenuta contabilizzazione degli stessi*".
Redditometro ***Sentenza Corte Cassazione 1.12.2021, n. 37662***	È illegittimo l'accertamento tramite redditometro che non tiene conto di spese "significative" di gestione / manutenzione di immobili / auto di lusso, quali i costi per gli ormeggi e il carburante.
Definizione agevolata avvisi bonari ***Provvedimento Agenzia Entrate 3.12.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che con riferimento alla definizione agevolata delle somme dovute a seguito di controllo automatizzato delle dichiarazioni ex art. 5, commi da 1 a 9, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" (Informativa SEAC 7.12.2021, n. 378): • individua i campi del mod. REDDITI 2020 e 2021 necessari per determinare i ricavi / compensi 2019 e 2020 da parte dei soggetti non tenuti alla presentazione della dichiarazione IVA; • sostituisce il termine di presentazione dell'autodichiarazione, fissato al 31.12.2021, con il nuovo termine di 60 giorni dall'approvazione del modello utilizzabile per la stessa (che sarà approvato con un prossimo Provvedimento) ovvero, se più favorevole entro 60 giorni dal pagamento in unica soluzione / prima rata.

AGEVOLAZIONI

Contributo "perequativo" ***Decreto MEF 12.11.2021***	È stato pubblicato sulla G.U 1.12.2021, n. 286 il Decreto che, con riferimento al contributo a fondo perduto "perequativo" ex DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", ha (Informativa SEAC 18.11.2021, n. 353): – fissato al 30% la percentuale minima di peggioramento del risultato economico dell'esercizio 2020 rispetto a quello 2019; – individuato le percentuali, applicabili all'ammontare del predetto peggioramento al netto dei contributi COVID-19 riconosciuti dall'Agenzia delle Entrate, differenziate a seconda dei ricavi / compensi 2019.
Percentuale bonus teatro e spettacoli ***Provvedimento Agenzia Entrate 26.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua in misura pari al 4,1881% il credito d'imposta c.d. "bonus teatro e spettacoli" effettivamente spettante riconosciuto alle imprese esercenti attività teatrali e spettacoli dal vivo dall'art. 36-bis, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni" (Informativa SEAC 30.11.2021, n. 370).
Percentuale bonus tessile e moda ***Provvedimento Agenzia Entrate 26.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua in misura pari al 64,2944% il credito d'imposta c.d. "bonus tessile e moda" effettivamente spettante riconosciuto sulle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori ex art. 48-bis, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" (Informativa SEAC 30.11.2021, n. 369).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Agevolazioni "prima casa" ***Ordinanza Corte Cassazione 29.11.2021, n. 37152***	Il proprietario di un appartamento che acquista l'alloggio adiacente può usufruire delle agevolazioni "prima casa" se dimostra di avere ampliato l'abitazione principale, ossia di aver unito le due unità immobiliari per realizzare un unico alloggio.
Modello domanda contributo "perequativo" ***Provvedimento Agenzia Entrate 29.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento di approvazione del modello utilizzabile per la richiesta del contributo "perequativo" previsto dall'art. 1, commi da 16 a 27, DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis". La domanda va presentata entro il 28.12.2021 direttamente / tramite intermediario abilitato, utilizzando il desktop telematico ovvero il servizio web (Informativa SEAC 2.12.2021, n. 372).
Modello domanda contributo attività economiche chiuse ***Provvedimento Agenzia Entrate 29.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento di approvazione del modello utilizzabile per la richiesta del contributo riconosciuto ai sensi dell'art. 2, DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", a favore delle attività economiche chiuse. La domanda va presentata entro il 21.12.2021 tramite desktop telematico / servizio web (Informativa SEAC 7.12.2021, n. 377).
Elenco beneficiari "bonus edicole" 2021 ***Sito Internet Dipartimento per l'informazione e l'editoria 30.11.2021***	È resa nota la pubblicazione del Decreto contenente l'elenco dei soggetti beneficiari per il 2021 del credito d'imposta riconosciuto agli esercenti del settore della vendita al dettaglio di giornali, riviste e periodici, c.d. "bonus edicole". Il bonus è utilizzabile esclusivamente in compensazione nel mod. F24 (codice tributo "6913") a partire dal 7.12.2021.
Utilizzo bonus canoni locazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.12.2021, n. 797***	Il c.d. "bonus canoni di locazione" di cui all'art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" concesso entro il 27.1.2021 è soggetto al limite massimo di utilizzo pari a € 800.000 (il nuovo limite di € 1.800.000 riguarda gli aiuti concessi dal 28.1.2021). Inoltre, nel caso in cui il credito sia ceduto a terzi, il cessionario deve utilizzare lo stesso entro il 31.12 dell'anno in cui è stata comunicata la cessione. Non è consentito nè l'utilizzo negli anni successivi nè il rimborso. Il cessionario può comunque ulteriormente cedere la quota non utilizzata entro il predetto termine.

CONTENZIOSO

Controversie relative a contributi COVID-19 ***Sentenza CTP Milano 8.11.2021, n. 4176/3/21***	La controversia relativa a contributi COVID-19 (nel caso di specie, instaurata dal beneficiario a causa dell'erogazione del contributo in misura inferiore a quanto ritenuto spettante) rientra nella competenza del Giudice ordinario e non in quella delle Commissioni tributarie. Infatti, "*è pacifico che il ristoro Covid non abbia natura tributaria*"; ai fini della qualificazione della natura dello stesso "*è irrilevante ... che a provvedere all'elargizione del contributo ovvero al suo recupero sia l'Agenzia delle entrate*".

RIPRODUZIONE VIETATA

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

DICHIARAZIONI

Quadro RW e valute virtuali detenute in digital wallet ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.11.2021, n. 788***	Devono essere dichiarate nel quadro RW del mod. REDDITI le valute virtuali detenute nei wallet, a prescindere dalla detenzione presso exchange ovvero in "hardware wallet" / "desktop wallet" con disponibilità diretta di chiave privata. Inoltre: • le cessioni a termine di tali valute rilevano ai fini fiscali, con conseguente assoggettamento all'imposta sostitutiva del 26%; • le cessioni a pronti (scambio contestuale di una valuta a fronte di valuta differente) non rilevano salvo che la valuta derivi da prelievi da wallet per i quali la giacenza media superi € 51.645,69 per almeno 7 giorni lavorativi continui nell'anno.

IMPOSTE DIRETTE

Cedolare secca e subentro locatore ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.11.2021, n. 790***	Il soggetto che subentra, in qualità di locatore, nella titolarità di un contratto di locazione di un immobile stipulato con un condominio utilizzato quale abitazione principale del custode, può optare per la cedolare secca mediante presentazione del mod. RLI entro 30 giorni dal subentro. Il condominio (conduttore), infatti, è un soggetto non esercente attività d'impresa / lavoro autonomo.
Nuova detrazione 110% e raggiungimento 60% dei lavori ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.11.2021, n. 791***	Per effetto di quanto stabilito dall'art. 119, comma 8-bis, DL n. 34/2020, la nuova detrazione del 110% spetta anche per le spese sostenute fino al 31.12.2022 per gli interventi effettuati da condomini e persone fisiche per gli interventi su edifici composti da 2 a 4 unità immobiliari distintamente accatastate, anche se posseduti da un unico proprietario o in comproprietà di più persone fisiche, per i quali al 30.6.2022 siano effettuati lavori per almeno il 60% dell'intervento complessivo. Ai fini della verifica del raggiungimento del 60% è necessario avere riguardo all'intervento complessivamente considerato. Ciò anche qualora il soggetto interessato intenda fruire della detrazione esclusivamente per i lavori antisismici effettuati (c.d. "supersismabonus").
Cessione fabbricato da demolire ***Ordinanza Corte Cassazione 25.11.2021, n. 36685***	La cessione di un fabbricato destinato ad essere demolito al fine di realizzare nuove costruzioni non può essere riqualificata ai fini delle imposte sui redditi quale cessione di area edificabile. Infatti, "*l'entità sostanziale del fabbricato non può essere mutata in terreno suscettibile di potenzialità edificatoria, sulla base di presunzioni derivate da elementi soggettivi, interni alla sfera dei contraenti, e soprattutto, la cui realizzazione (nel caso di specie attraverso la demolizione del fabbricato) è futura (rispetto all'atto oggetto di tassazione), eventuale e rimessa alla potestà di soggetto diverso (l'acquirente) da quello interessato dall'imposizione fiscale*".

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Controlli detrazioni edilizie e relative opzioni ***Circolare Agenzia Entrate 29.11.2021, n. 16/E***	In merito agli obblighi (visto di conformità / asseverazione congruità delle spese) introdotti dal DL n. 157/2021 c.d. "Decreto Controlli antifrodi" in materia di detrazioni edilizie e relative opzioni è stato precisato che (Informativa SEAC 6.12.2021, n. 375): • i nuovi obblighi non vanno assolti per la fruizione della detrazione del 110% per le spese sostenute nel 2020 indicate / da indicare nel mod. 730 / REDDITI 2021, anche se la dichiarazione è presentata dopo l'11.11.2021; • l'attestazione della congruità delle spese, se non già contenuta in un modello di asseverazione previsto dalle disposizioni previgenti, può essere predisposta in forma libera; • lo stato avanzamento lavori rileva soltanto ai fini della detrazione del 110% e non anche per le detrazioni "ordinarie".
Affrancamento avviamento / marchi ***Provvedimento Agenzia Entrate 30.11.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che, in attuazione di quanto disposto dall'art. 1, commi 150 e 151, Legge n. 147/2013 (Finanziaria 2014), individua la base imponibile e l'ambito temporale di applicazione del regime dell'imposta sostitutiva (16%) per l'affrancamento dei valori relativi all'avviamento, marchi e altre attività immateriali da parte dei soggetti facenti parte di un gruppo nel cui bilancio consolidato, a seguito di un'operazione straordinaria, è stata iscritta una delle predette voci. Per effetto dell'affrancamento il maggior valore può essere dedotto, a prescindere dall'imputazione a Conto economico, in misura non superiore a 1/5 (per l'avviamento / marchi) - 1/10 (per le altre attività immateriali), dal secondo periodo d'imposta successivo a quello di pagamento dell'imposta sostitutiva.
Sospensione Comunicazioni cessione crediti ***Provvedimento Agenzia Entrate 1.12.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che, in attuazione di quanto previsto dal DL n. 157/2021, c.d. "Decreto Controlli antifrodi", individua le modalità con le quali è resa nota agli interessati la sospensione delle Comunicazioni di cessione del credito / sconto in fattura con riferimento alle detrazioni edilizie e alle altre detrazioni (bonus canoni locazione, bonus adeguamento ambienti di lavoro e bonus sanificazione / acquisto DPI) soggette ai nuovi controlli. La sospensione, che può essere disposta per un periodo non superiore a 30 giorni rispetto alla data nella quale l'Agenzia rende nota la sospensione stessa, comporta la proroga, per un periodo corrispondente, del termine di utilizzo del credito (Informativa SEAC 6.12.2021, n. 376).

IMU

Ente mutualistico ***Sentenza CTP Napoli 4.2.2021, n. 1146/9/21***	Non è dovuta l'IMU per gli immobili utilizzati da un Ente mutualistico esclusivamente per scopi assistenziali e di previdenza, come stabilito dall'art. 9, comma 8, D.Lgs. n. 23/2011.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Agevolazione abitazione principale ***Ordinanza Corte Cassazione 22.10.2021, n. 29505***	Non spettano le agevolazioni IMU in presenza di bassi consumi di energia elettrica (nel caso di specie, riferiti ad un triennio) comprovanti che il contribuente non utilizza l'immobile quale abitazione principale (nel caso di specie, in quanto "*lontano da casa per un considerevole periodo*" a causa di impegni lavorativi).

IRAP

Compensi sindaci ***Norma comportamento AIDC n. 215***	I compensi percepiti per la carica di sindaco, sia da parte del professionista individuale che dall'associazione professionale per conto di un associato, non sono soggetti ad IRAP, in quanto riconducibili all'attività di vigilanza e di controllo esercitata personalmente dal professionista nominato senza apporto dell'autonoma organizzazione riferibile allo studio professionale / associazione.

IVA

Operazioni intraUE ***D.Lgs. 5.11.2021, n. 192***	È stato pubblicato sulla G.U. 30.11.2021, n. 285 il Decreto attuativo della Direttiva UE n. 2018/1910 in materia di semplificazione / armonizzazione della disciplina IVA degli scambi tra Stati membri, in vigore dall'1.12.2021. In particolare: • sono definite le nuove ulteriori condizioni per le cessioni intraUE; • per gli acquisti / cessioni intraUE è introdotto il nuovo regime c.d. "call-off stock"; • sono previste specifiche regole con riferimento alle c.d. "cessioni a catena".

PREVIDENZA

Esonero contributivo 2021 ***Messaggio INPS 26.11.2021 n. 4148***	Con riguardo all'esonero parziale dal pagamento dei contributi previdenziali dovuti dai soggetti iscritti alle Gestioni INPS previsto dalla Finanziaria 2021 è precisato che con riferimento ai soggetti iscritti alle Gestioni IVS artigiani / commercianti e alla Gestione coltivatori diretti / coloni e mezzadri, l'esonero riguarda soltanto la contribuzione 2021 con scadenza ordinaria di versamento entro la medesima annualità. Restano esclusi gli importi, pur compresi nella tariffazione 2021, di competenza di annualità pregresse il cui versamento doveva essere effettuato alle rispettive scadenze relative a ciascuna rata. É stato inoltre rettificato, l'esempio riportato nel Messaggio 15.11.2021, n. 3974 in quanto "*reca un errore materiale*".

REDDITO D'IMPRESA

Amministratore-dipendente ***Sentenza Corte Cassazione 23.11.2021, n. 36362***	La società di capitali non può dedurre dal reddito il costo dell'amministratore che è lavoratore dipendente. Sussiste, infatti incompatibilità fra il vincolo di subordinazione e la carica di manager.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

VARIE

Transfer pricing ***Circolare Agenzia Entrate 26.11.2021, n. 15/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla documentazione idonea "*a consentire il riscontro della conformità al principio di libera concorrenza dei prezzi di trasferimento praticati*" (c.d. transfer pricing) e, in particolare, con riferimento al contenuto del Masterfile (documento contenente le informazioni relative al gruppo multinazionale e alle politiche in materia di prezzi) e della Documentazione nazionale (documento contenente le informazioni specifiche relative alle operazioni infragruppo che l'entità locale intende documentare).

VERSAMENTI

Codice tributo bonus tessile e moda ***Risoluzione Agenzia Entrate 30.11.2021, n. 65/E***	È stato istituito il seguente codice tributo per l'utilizzo in compensazione, nel mod. F24, del credito d'imposta c.d. "bonus tessile e moda" riconosciuto sulle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori ex art. 48-bis, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" (Informativa SEAC 30.11.2021, n. 369): • "6953 - *CREDITO D'IMPOSTA TESSILE, MODA E ACCESSORI – articolo 48-bis del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34*".
Soppressione codice tributo credito d'imposta rafforzamento patrimoniale ***Risoluzione Agenzia Entrate 30.11.2021, n. 66/E***	È soppresso a decorrere dall'1.12.2021, il codice tributo "6943" per l'utilizzo in compensazione, nel mod. F24, del credito d'imposta per il rafforzamento patrimoniale delle imprese di medie dimensioni di cui all'art. 26, comma 8, DL n. 34/2020. L'utilizzo è infatti consentito fino al 30.11.2021.
Codice tributo bonus teatro e spettacoli ***Risoluzione Agenzia Entrate 30.11.2021, n. 67/E***	È stato istituito il seguente codice tributo per l'utilizzo in compensazione, nel mod. F24, del credito d'imposta c.d. "bonus teatro e spettacoli" riconosciuto alle imprese esercenti attività teatrali e spettacoli dal vivo dall'art. 36-bis, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni", (Informativa SEAC 30.11.2021, n. 370): • "6952 - *CREDITO D'IMPOSTA TEATRI E SPETTACOLI – articolo 36-bis del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41*".
Codici tributo investimenti "Industria 4.0" ***Risoluzione Agenzia Entrate 30.11.2021, n. 68/E***	A seguito della Decisione del Consiglio Ecofin 13.7.2021, sono soggetti a monitoraggio i crediti d'imposta "Investimento 1: Transizione 4.0" previsti dal PNRR, tra i quali rientrano: • i crediti per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" ex Legge n. 160/2019 e n. 178/2020, per il cui utilizzo nel mod. F24 sono confermati i codici tributo da "6933" a "6937"; • il credito d'imposta in ricerca e sviluppo, ecc. ex Legge n. 160/2019, per il cui utilizzo nel mod. F24 è confermato il codice tributo "6938"; • il credito d'imposta per spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie, per il cui utilizzo è confermato il codice tributo "6897". Ai fini del monitoraggio è altresì necessaria l'indicazione nel quadro RU del mod. REDDITI utilizzando gli specifici codici.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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