informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 003 – 05 GENNAIO 2021

SEAC REPORT

REPORT 01

ADEMPIMENTI

Contributo revisori 2021 ***Decreto MEF 9.12.2020***	È stato pubblicato sulla G.U. 23.12.2020, n. 318 il Decreto che fissa a € 35 il contributo dovuto dal 2021 dai soggetti iscritti al Registro dei revisori legali. Il versamento va effettuato entro il 31.1.2021.
Diritto CCIAA 2021 ***Circolare MISE 22.12.2020, n. 286980***	Sono stati fissati gli importi del diritto CCIAA 2021 dovuto dai soggetti iscritti al Registro delle Imprese. In particolare sono state confermate le stesse misure previste per il 2019, pari al 50% di quanto stabilito dal DM 24.6.2014.

ACCERTAMENTO

Mancata allegazione documentazione ***Ordinanza Corte Cassazione 15.12.2020, n. 28551***	L'accertamento nei confronti di un'impresa è nullo qualora all'atto non sia allegato il verbale redatto in seguito all'ispezione effettuata presso il relativo fornitore.
Gestione interpelli ***Circolare Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 31/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla "gestione" degli interpelli presentati dai contribuenti finalizzati a verificare la spettanza dei benefici fiscali connessa all'applicazione di disposizioni agevolative (in particolare, credito d'imposta ricerca e sviluppo) in relazione ai quali l'Agenzia delle Entrate deve acquisire il preventivo parere tecnico di altre Amministrazioni / Enti, con specifico riferimento a profili che implicano competenze tecniche non fiscali.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

CONTENZIOSO

Dichiarazioni di terzi ***Ordinanza Corte Cassazione 17.12.2020, n. 28944***	Nel processo tributario le dichiarazioni di terzi, acquisite dalla Polizia tributaria nel corso di un'ispezione e trasfuse nel PVC, a sua volta recepito dall'avviso di accertamento, hanno valore meramente indiziario, concorrendo a formare il convincimento del Giudice, qualora confortate da altri elementi di prova. Tali dichiarazioni possono, nel concorso di particolari circostanze e specialmente quando hanno valore confessorio, integrare non un mero indizio, ma una prova presuntiva, ai sensi dell'art. 2729, C.c., idonea da sola ad essere posta a fondamento e motivazione dell'avviso di accertamento in rettifica, da parte dell'Amministrazione finanziaria.

DICHIARAZIONI

Invio telematico da parte dell'intermediario ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 619***	L'intermediario che si impegna alla trasmissione telematica della dichiarazione può sottoscrivere la stessa unicamente mediante la c.d. "firma Ade" (firma elettronica basata sul certificato emesso dall'Agenzia delle Entrate) apposta in sede di autentica del file da trasmettere. Tale modalità risulta conforme alle procedure per adempiere agli obblighi disposti dall'art. 3, DPR n. 322/98.
Dichiarazione integrativa ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.12.2020, n. 620***	La dichiarazione integrativa ex art. 8, DPR n. 322/98 può essere presentata entro il 31.12 del quinto (quarto fino al 2015) anno successivo a quello in cui è stata presentata la dichiarazione. In particolare la dichiarazione integrativa relativa al 2015 può essere presentata entro il 31.12.2020. Tale termine non è stato prorogato dalle disposizioni emanate nel periodo dell'emergenza COVID-19.

DIRITTO SOCIETARIO

Versamento c/futuro aumento di capitale ***Ordinanza Corte Cassazione 22.12.2020, n. 29330***	I versamenti in c/futuro aumento di capitale effettuati da un socio in favore della società, condizionati all'adozione della relativa delibera di aumento del capitale entro un determinato termine, in caso di mancata adozione della stessa delibera, determinano a carico della società l'obbligo di restituzione al socio. In tal caso l'erogazione determina un aumento di capitale solo potenziale, destinato a divenire effettivo solo a seguito della delibera di aumento.

IMPOSTE DIRETTE

Nuova detrazione 110% ***Circolare Agenzia Entrate 22.12.2020, n. 30/E***	Sono stati forniti chiarimenti, sotto forma di risposte a specifici quesiti, in merito alla nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020, con particolare riguardo ai seguenti aspetti: – soggetti beneficiari; – tipologie di immobili ammessi; – interventi e limiti di spesa; – opzione per lo sconto in fattura / cessione del credito; – visto di conformità.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Regime lavoratori impatriati ***Circolare Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 33/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito al regime speciale per i lavoratori impatriati ex art. 16, D.Lgs. n. 147/2020 con particolare riguardo a: – requisiti soggettivi ed oggettivi; – misura, durata, ambito temporale di applicazione dell'agevolazione; – mancata iscrizione all'AIRE; – modalità di fruizione dell'agevolazione; – casi particolari (ad esempio, conseguimento del titolo dopo 24 mesi, diritti d'autore, lavoro subordinato a bordo di navi / aerei).

IMPOSTE INDIRETTE

Trasferimenti di interi fabbricati da imprese di costruzione / ristrutturazioni ***Risposta interpello Agenzia Entrate 22.12.2020, n. 613***	È applicabile anche in caso di cessione di un contratto di permuta la tassazione agevolata (imposta di registro / ipotecaria / catastale pari a € 200) relativa ai trasferimenti immobiliari a favore di imprese di costruzione / ristrutturazione che effettuano determinati interventi sugli stessi allo scopo di conseguire elevate classi energetiche e nel rispetto delle norme antisismiche.

IVA

Aliquota IVA interventi riqualificazione energetica ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.12.2020, n. 604***	Per poter applicare l'aliquota IVA ridotta del 10% ex n. 127-quaterdecies, Tabella A, parte III, DPR n. 633/72 agli interventi di riqualificazione energetica degli edifici è "*necessario tener conto di come l'intervento di riqualificazione energetica attuato sull'edificio sia qualificabile sotto il profilo edilizio*". Inoltre, "*l'onere di qualificare la prestazione erogata e oggetto di fatturazione ai fini della corretta applicazione dell'imposta, indipendentemente dalle eventuali indicazioni fornite a tal fine dal committente*". Così, in caso di errata applicazione dell'aliquota IVA ridotta in luogo di quella ordinaria, in caso di applicazione dello split payment, grava sul fornitore la sanzione ex art. 13, commi 1 e 2. D.Lgs. n. 471/97 connessa al minor versamento IVA da parte della P.A. nonché la sanzione ex art. 6, comma 1, D.Lgs. n. 471/97 per la violazione degli obblighi inerenti la documentazione / registrazione di operazioni imponibili.
Operazioni esenti e pro-rata ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.12.2020, n. 606***	La gestione della liquidità (in eccesso) dei c/c della clientela dà luogo ad operazioni esenti IVA ex art. 10, comma 1, n. 4, DPR n. 633/72. Tale attività, pur implicando un utilizzo non considerevole di beni e servizi, considerato che configura una parte integrante del "core business" del contribuente costituisce "*uno strumento normale funzionale e non meramente occasionale al conseguimento del fine lucrativo*" e quindi concorre alla determinazione del pro-rata di detrazione ex art. 19, comma 5, DPR n. 633/72 (il caso di specie riguarda una succursale italiana di un soggetto estero esercente attività di custodia ed amministrazione di titoli, di banca depositaria per SGR italiane, servizi di amministrazione di fondi e servizi di banca corrispondente di fondi esteri). La stessa non può essere qualificata "accessoria" e quindi esclusa dal pro-rata.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Separazione attività locazione immobiliare ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.12.2020, n. 608***	Non è consentito separare l'attività di locazione di immobili strumentali esente IVA dall'attività di locazione di immobili strumentali imponibile. L'Agenzia evidenzia che la separazione dell'attività è possibile soltanto tra l'attività di locazione di immobili abitativi esente IVA e quella di "altri fabbricati". Non è quindi possibile separare ulteriormente l'attività in base al regime IVA applicato alla locazione degli immobili strumentali (esenzione / imponibilità). La detrazione dell'IVA va operata sulla base del pro-rata di cui all'art- 19, comma 5, DPR n. 633/72.
Aliquota IVA clips endoscopiche ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.12.2020, n. 610***	Alla cessione di clips endoscopiche, impiegate quale metodo ausiliario per la chiusura di perforazioni luminali del tratto gastrointestinale, è applicabile l'aliquota IVA ordinaria del 22%. Le stesse, infatti, non rientrano tra gli apparecchi "*da portare sulla persona o da inserire nell'organismo, per compensare una deficienza o una infermità*", di cui al n. 30, Tabella A, parte II, DPR n. 633/72 soggetti all'aliquota IVA ridotta del 4%.
Cessione immobile regolarizzato ***Risposta interpello Agenzia Entrate 21.12.2020, n. 611***	È esente IVA ex art. 10, comma 1, n. 8-ter, DPR n. 633/72 la cessione di un immobile strumentale oggetto di un intervento edilizio regolarizzato in quanto effettuato in difformità del titolo abilitativo, qualora la sanatoria sia diretta a sanare opere solo formalmente abusive e non anche la materiale esecuzione di interventi idonei ad attrarre la cessione del fabbricato al regime di imponibilità IVA.
Utilizzo nuovo tracciato RT ***Provvedimento Agenzia Entrate 23.12.2020***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che dispone un ulteriore differimento della data a decorrere dalla quale risulterà obbligatorio utilizzare il nuovo tracciato telematico per effettuare l'invio dei corrispettivi tramite RT. In particolare è previsto che l'aggiornamento del RT per l'invio telematico dei corrispettivi con i dati previsti dalla ver. 7.0 del tracciato deve essere effettuato entro il 31.3.2021. A decorrere dall'1.4.2021 i dati dei corrispettivi dovranno essere trasmessi esclusivamente nel rispetto del nuovo tracciato ver. 7.0 (Informativa SEAC 28.12.2020, n. 381).
Voucher multiuso ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 617***	La mancata utilizzazione di un voucher multiuso di cui all'art. 6-quater, DPR n. 633/72 (da parte del beneficiario) entro il termine di validità dello stesso non rileva ai fini IVA, in quanto come evidenziato dall'Agenzia "*nessuna prestazione è stata eseguita e nessun pagamento della stessa è stato effettuato da parte del cliente mediante consegna / riscatto del voucher*". La somma erogata dall'emittente al soggetto che doveva erogare il servizio rappresenta una "*sopravvenienza attiva alla scadenza del buono stesso*".
Esonero IVA ecotomografo ***Risposta interpello Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 618***	La cessione di un ecotomografo portatile può usufruire dell'esenzione IVA (fino al 31.12.2020) e dell'aliquota IVA ridotta del 5% (dal 2021) ex art. 124, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". Tale agevolazione è applicabile anche all'ecotomografo assimilabile a quello portatile, qualora risulti un prodotto tecnicamente equivalente.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Commercio oro industriale ***Risposta consulenza giuridica Agenzia Entrate 24.12.2020, n. 16***	Le cessioni di oggetti preziosi usati / rottami di gioielleria destinati alla fusione, assoggettati a reverse charge ai sensi dell'art. 17, comma 5, DPR n. 633/72, sono identificate nella fattura elettronica con il nuovo codice "Natura" N6.2.
Gestione di un network di autotrasportatori ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.12.2020, n. 621***	Non è applicabile il disposto dell'art. 74, comma 4, DPR n. 633/72 all'attività di gestione di un "network" avente la finalità di coordinare le imprese di trasporto per favorire una rapida ed efficiente distribuzione delle merci ed una tempestiva consegna delle stesse al destinatario, per la quale non sono incassati compensi per il trasporto ma esclusivamente per l'adesione al progetto e non sono accollati rischi connessi al trasporto (il costo della copertura assicurativa è "ribaltato" sui soggetti aderenti). La disposizione agevolativa è, infatti, riservata alle attività di trasporto c/terzi svolta da autotrasportatori iscritti al relativo Albo.
Esonero IVA apparecchi sanificazione cavo orale ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 623***	La cessione di apparecchi che diffondono all'interno del cavo orale, durante l'esecuzione di prestazioni terapeutiche, cure odontoiatriche e in uso domiciliare, di una miscela di acqua e ozono che elimina in virus e batteri, azzerandone / limitandone la diffusione aerobica, non può usufruire dell'esenzione IVA (fino al 31.12.2020) e dell'aliquota IVA ridotta del 5% (dal 2021) ex art. 124, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". Tali apparecchi, infatti, "*non sono strettamente finalizzati al contrasto dell'epidemia di COVID-19 in corso*".
Aliquota IVA legatori varici / lacci emostatici ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 624***	Alle cessioni di legatori di varici esofagee e di lacci in nylon emostatici pre e post polipectomia, è applicabile l'aliquota IVA del 22%, in quanto non aventi la natura di apparecchi da portare sulla persona o da inserire nell'organismo, per compensare una deficienza o una infermità, ai quali è applicabile l'aliquota IVA del 4% ex n. 30, Tabella A, parte II, DPR n. 633/72.
Aliquota IVA prodotti detersione mani ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 625***	La cessione di prodotti cosmetici per la detersione delle mani (saponi liquidi e solidi) privi di azione disinfettante non può fruire dell'esenzione IVA (fino al 31.12.2020) e dell'aliquota IVA ridotta del 5% (dal 2021) ex art. 124, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". Sono pertanto agevolabili soltanto i prodotti con azione disinfettante, ossia i biocidi e i presidi medico chirurgici autorizzati per l'igiene umana (PT1) e quelli utilizzabili sia per l'igiene umana sia per disinfettare le superfici (PT1/PT2), soggetti alla preventiva autorizzazione del Ministero della Salute.
Gruppo IVA e vincolo economico ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 626***	Il vincolo economico richiesto dall'art. 70-ter, comma 2, DPR n. 633/72 ai fini della disciplina del Gruppo IVA, è considerato sussistente tra soggetti passivi stabiliti in Italia se è riscontrabile lo svolgimento, da parte dei soggetti passivi di: – un'attività principale (oggetto sociale indicato nell'atto costitutivo) dello stesso genere (ad esempio, della stessa tipologia commerciale / professionale); – attività complementari (sussistenza di un rapporto di strumentalità tra più attività economiche) o interdipendenti (sussistenza di una connessione tra più attività economiche reciproca, ma eventuale); – attività che avvantaggiano uno o più di essi.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Detrazione IVA veicoli aziendali in uso promiscuo a dipendenti ***Risposta interpello Agenzia Entrate 29.12.2020, n. 631***	In mancanza di un corrispettivo addebitato al dipendente, il datore di lavoro non può detrarre integralmente (ma solo nella misura del 40%) l'IVA dell'autovettura assegnata in uso promiscuo al proprio dipendente. Soltanto in presenza di una specifica somma addebitata al dipendente per l'utilizzo del mezzo si configura *"una prestazione di servizi resa dal datore di lavoro in favore del proprio dipendente dietro corrispettivo*" e quindi un utilizzo dello stesso "*integralmente inerente l'attività d'impresa*" con conseguente detrazione integrale dell'IVA dell'autovettura.
Triangolazione comunitaria ***Risposta interpello Agenzia Entrate 29.12.2020, n. 632***	È stata richiesta la legittimità del comportamento relativo ad un'operazione triangolare UE promossa da un operatore tedesco che acquista beni da un soggetto passivo italiano (primo cedente) per rivenderli ad un cliente austriaco. Il trasporto dei beni è affidato dal promotore ad un vettore con clausola "ex works" (franco fabbrica). L'Agenzia ha esaminato le condizioni per l'applicazione della non imponibilità ex art. 41, DL n. 331/93 alle cessioni di beni dal soggetto passivo italiano all'operatore tedesco ed in particolare in merito alla prova dell'avvenuta cessione evidenziando che il contribuente ha "*due livelli di tutela*": – livello base, dove dotandosi dei documenti previsti dalla prassi italiana può fare affidamento sul fatto che l'Amministrazione finanziaria riconosca provato l'avvenuto trasporto; – livello rafforzato, dove il possesso dei documenti previsti dall'art. 45-bis, Regolamento UE n. 282/2011 comporta la presunzione legale di effettuazione del trasporto in un altro Stato UE (con inversione dell'onere della prova a carico dell'Amministrazione finanziaria).

MANOVRE

Decreto Ristori conversione in legge ***Legge 18.12.2020, n. 176***	È stata pubblicata sul S.O. n. 43/L alla G.U. 24.12.2020, n. 319 la Legge n. 176/2020 di conversione del DL n. 137/2020, c.d. “Decreto Ristori”, nell’ambito del quale sono state trasfuse le disposizioni contenute nel DL n. 147/2020, c.d. “Decreto Ristori-bis”, nel DL n. 154/2020, c.d. “Decreto Ristori-ter” e nel DL n. 157/2020, c.d. “Decreto Ristori-quater”. In sede di conversione sono state introdotte alcune novità, tra le quali (Informative SEAC 30.12.2020, n. 385 e 4.1.2021, n. 1): – il riconoscimento di un contributo una tantum fino a € 1.000 a favore dei giornalai; – il riconoscimento di un contributo ai locatori di immobili ad uso abitativo, in Comuni ad alta tensione abitativa, che riducono il canone di locazione; – la detassazione “generalizzata” dei contributi / indennità COVID-19 spettanti alle imprese / lavoratori autonomi; – la possibilità, per i soggetti no ISA, di rateizzare (massimo 4 rate) il versamento della seconda / unica rata dell’acconto 2020 delle imposte dirette / IRAP (prima rata entro il 30.4.2021).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Finanziaria 2021 ***Legge 30.12.2020, n. 178***	È stata pubblicata sul S.O n. 46 alla G.U. 30.12.2020, n. 322 la Finanziaria 2021. Sono confermate, tra l'altro, le seguenti previsioni già contenute nel ddl: – riduzione della tassazione dei dividendi incassati dagli enti non commerciali; – proroga al 2021 della detrazione riqualificazione energetica / recupero edilizio / bonus facciate / bonus verde / bonus mobili; – introduzione di alcuni incentivi per le aggregazioni aziendali; – proroga al 30.6.2021 della moratoria dei finanziamenti alle PMI; – introduzione di un "nuovo" credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi; – possibilità di annotazione "trimestrale" delle fatture emesse da parte dei contribuenti trimestrali; – revisione del sistema sanzionatorio per l'omesso / tardivo invio all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi telematici; – applicazione della cedolare secca solo in caso di destinazione alla locazione breve di non più di 4 appartamenti per ciascun periodo d'imposta. Tra le novità introdotte in sede di approvazione si segnala: – la possibilità di rivalutare, a fronte del pagamento di un'imposta sostitutiva del 10%, l'avviamento e le altre attività immateriali risultanti dal bilancio al 31.12.2019; – la "sospensione", per le perdite d'impresa emerse nel 2020, dell'applicazione delle disposizioni del Codice civile in materia di perdita del capitale sociale e riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale; – l'estensione al 30.4.2021 del bonus canoni di locazione a favore di imprese turistico-ricettive, agenzie di viaggio e tour operator; – la riproposizione della rivalutazione dei terreni / partecipazioni posseduti all'1.1.2021; – l'esonero dal versamento della prima rata IMU 2021 per i soggetti operanti nei settori del turismo / alberghiero e spettacolo; – la spettanza di un'indennità straordinaria di continuità reddituale e operativa (ISCRO) per il triennio 2021-2023, per 6 mensilità, a favore dei soggetti iscritti alla Gestione separata INPS che esercitano attività di lavoro autonomo abituale; – la possibilità di compensazione dei crediti / debiti derivanti da transazioni commerciali tramite un'apposita piattaforma telematica.
Correttivo Finanziaria 2021 ***DL 31.12.2020, n. 182***	È stato pubblicato sulla G.U. 31.12.2020, n. 323 il Decreto che, apportando un'integrazione alla Finanziaria 2021, modifica la misura dell'ulteriore detrazione per i redditi di lavoro dipendente e assimilati prevista dall'art. 2, DL n. 3/2020, disponendo la relativa spettanza per le prestazioni rese nel periodo 1.7 - 31.12.2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Decreto Milleproroghe ***DL 31.12.2020, n. 183***	È stato pubblicato sulla G.U. 31.12.2020, n. 323 il c.d. "Decreto "Milleproroghe" che dispone, tra l'altro, la proroga: – dal 31.12.2020 al 30.6.2021 delle disposizioni in materia di market place. Di conseguenza i soggetti che "facilitano" cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop, sono considerati i cedenti degli stessi a decorrere dal 30.6.2021. I soggetti che "facilitano" cessioni di beni (di qualsiasi tipologia) sono tenuti, fino al 30.6.2021, a comunicare con cadenza trimestrale all'Agenzia delle Entrate i dati delle cessioni effettuate; – all'1.1.2022 del termine a decorrere dal quale i soggetti tenuti all'invio dei dati al STS adempiono all'obbligo di memorizzazione / invio dei dati dei corrispettivi tramite la trasmissione telematica al STS dei dati dei corrispettivi giornalieri. È inoltre fissato all'1.2.2021 il termine entro il quale l'Agenzia delle Entrate / Dogane deve emanare il Provvedimento contenente le disposizioni per l'avvio della lotteria degli scontrini.

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Trasformazione regressiva e esonero saldo IRAP 2019 ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.12.2020, n. 622***	In presenza di una trasformazione regressiva (da società di capitali a società di persone) intervenuta in data 10.12.2019 è dovuto il saldo IRAP per il periodo ante trasformazione, non potendosi applicare l'esonero ex art. 24, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", posto che tale previsione opera relativamente al saldo del "p*eriodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2019*".

RAVVEDIMENTO

Violazioni in dichiarazione ***Risoluzione Agenzia Entrate 24.12.2020, n. 82/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alle sanzioni applicabili e al ravvedimento per alcune specifiche violazioni commesse in sede di dichiarazione tra le quali, la tardiva trasmissione telematica da parte dell'intermediario abilitato, l'omessa presentazione del quadro RW. Inoltre sono state fornite precisazioni con riguardo alla presentazione della dichiarazione entro 90 giorni dalla scadenza da cui emerge un'eccedenza d'imposta.

REDDITO D'IMPRESA

Rivalutazione gratuita beni d'impresa - alberghi ***Risposta interpello Agenzia Entrate 31.12.2020, n. 637***	La rivalutazione gratuita dei beni d'impresa ex art. 6-bis, DL n. 23/2020, c.d. "Decreto Liquidità" prevista a favore delle imprese operanti nei settori alberghiero e termale può essere effettuata anche in caso di affitto dell'azienda ad un soggetto appartenente al medesimo gruppo societario, che detiene una partecipazione totalitaria nella società concedente. Nel caso di specie la rivalutazione è consentita al concedente considerato che le quote di ammortamento dei beni oggetto dell'azienda sono imputate a tale soggetto.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

Tariffe ACI 2021 ***Comunicato Agenzia Entrate 22.12.2020***	È stato pubblicato sul S.O. n. 42 alla G.U. 22.12.2020, n. 317 il Comunicato che rende nota la Tabella delle tariffe dei costi chilometrici da utilizzare nel 2021 per la determinazione del fringe benefit derivante dall'uso promiscuo dell'auto aziendale in capo ai lavoratori dipendenti / assimilati, nonché per individuare il valore normale dei veicoli in uso ai soci / familiari.

RISCOSSIONE

Cartella di pagamento a socio ***Sentenza Corte Cassazione, sez. Unite 16.12.2020, n. 28709***	In tema di riscossione ed esecuzione a mezzo ruolo di tributi il cui presupposto impositivo sia stato realizzato dalla società e la cui debenza risulti da un avviso di accertamento notificato alla società e da questa non impugnato, il socio può impugnare la cartella notificatagli eccependo (tra l'altro) la violazione del beneficio di preventiva escussione del patrimonio sociale. In tal caso, se si tratta: – di una società semplice grava sul socio provare che il creditore possa soddisfarsi in tutto o in parte sul patrimonio sociale; – di una snc, sas, sapa, è l'Amministrazione creditrice a dover provare l'insufficienza totale o parziale del patrimonio sociale (salvo che non risulti dimostrata in modo certo l'insufficienza del patrimonio sociale per la realizzazione anche parziale del credito, come, ad esempio, in caso di società cancellata).

VARIE

Risoluzione controversie fiscali nell'UE ***Provvedimento Agenzia Entrate 16.12.2020***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate il Provvedimento che definisce le modalità e procedure necessarie al fine di rendere operative le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 49/2020 che ha recepito nell'ordinamento nazionale la Direttiva UE n. 2017/1852 relativa ai meccanismi di risoluzione delle controversie in materia fiscale nell'UE.
Collegio sindacale ***Norma comportamento CNDCEC 18.12.2020***	È stata aggiornata la Norma di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate, applicabile dal 2021. Ai fini della redazione della Relazione ex art. 2429, C.c. in sede di approvazione del bilancio 2020 l'organo di controllo "*potrà attenersi alle indicazioni contenute*" nella nuova Norma.
Diritto usufrutto e nuova misura tasso legale ***Decreto MEF 18.12.2020***	È stato pubblicato sulla G.U. 30.12.2020, n. 322 il Decreto che aggiorna la tabella utilizzabile per il calcolo del diritto di usufrutto e delle rendite / pensioni in materia di imposte di registro / successioni e donazioni, a seguito della riduzione della misura del tasso di interesse legale, dallo 0,05% allo 0,01%, a decorrere dall'1.1.2021.
Enti volontariato beneficiari 5‰ IRPEF 2020 ***Sito Internet Agenzia Entrate 22.12.2020***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate l'elenco degli enti del volontariato ammessi / esclusi alla ripartizione del 5‰ dell'IRPEF per il 2020.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Mercati regolamentati ***Circolare Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 32/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla nozione di "mercato regolamentato" il cui riferimento è contenuto sia in alcune disposizioni del TUIR (tra cui, ad esempio, gli artt. 9, 23, 67, comma 1, lett. c) che in "*molte altre disposizioni speciali*" (tra cui art. 27, DPR n. 600/73 e art. 30, Legge n. 724/94).
Transazione fiscale ***Circolare Agenzia Entrate 29.12.2020, n. 34/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito gli istituti della transazione fiscale, dell'accordo di ristrutturazione e del concordato preventivo, con particolare riguardo a: – ruolo del professionista "attestatore"; – valutazione della proposta di trattamento da parte dell'Ufficio; – creditori "strategici".

VERSAMENTI

Codice tributo credito d'imposta imprese editrici ***Risoluzione Agenzia Entrate 23.12.2020, n. 81/E***	È stato istituito il seguente codice tributo per l'utilizzo in compensazione nel mod. F24 del credito d'imposta riconosciuto alle imprese editrici di quotidiani e periodici iscritte al Registro degli operatori di comunicazione per l'acquisto di servizi di server, hosting e manutenzione evolutiva per le testate edite in formato digitale e per information technology di gestione della connettività: – "6919 - *credito d'imposta a favore delle imprese editrici di quotidiani e di periodici iscritte al registro degli operatori di comunicazione per l'acquisizione di servizi digitali - art. 190 del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34*".
Codice tributo crediti d'imposta detrazioni cedute e sconti praticati ***Risoluzione Agenzia Entrate 28.12.2020, n. 83/E***	Sono stati istituiti i seguenti codici tributo per l'utilizzo in compensazione nel mod. F24 del credito d'imposta riconosciuto a seguito dello sconto in fattura / cessione del credito corrispondente alla detrazione per le spese sostenute relativamente agli interventi di recupero del patrimonio edilizio / di efficienza energetica (Informativa SEAC 30.12.2020, n. 386): – "6921 - *SUPERBONUS art. 119 DL n. 34/2020 – utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*"; – "6922 - *ECOBONUS art. 14 DL n. 63/2013 e IMPIANTI FOTOVOLTAICI art. 16-bis, comma 1, lett. h), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*"; – "6923 - *SISMABONUS art. 16 DL n. 63/2013 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*"; – "6924 - *COLONNINE RICARICA art. 16-ter DL n. 63/2013 – utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*"; – "6925 - *BONUS FACCIATE art. 1, commi 219 e 220, legge n. 160/2019 - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*"; – "6926 - *RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO art. 16-bis, comma 1, lett. a) e b), del TUIR - utilizzo in compensazione credito per cessione o sconto – art. 121 DL n. 34/2020*".

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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