informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 173 – 08 GIUGNO 2021

SEAC REPORT

REPORT 13

ACCERTAMENTO

Notifica atto a società di capitali ***Sentenza CTP Napoli 17.3.2021, n. 2606/13/21***	Al fine della notifica di atti tributari e/o di riscossione nei confronti di una società di capitali, in caso di irreperibilità non è applicabile quanto previsto dall'art. 140, C.p.c.. In particolare, l'obbligo da parte dell'ufficiale giudiziario di depositare la copia dell'atto nella casa del Comune in cui la notifica va eseguita con affissione dell'avviso del deposito alla porta dell'abitazione / ufficio / azienda del destinatario e notizia a quest'ultimo tramite raccomandata A/R riguarda esclusivamente le persone fisiche. Tale principio opera anche in caso di notifica a mezzo servizio postale.

AGEVOLAZIONI

Contributo fondo perduto centri storici ***Risposta interpello Agenzia Entrate 25.5.2021, n. 373***	Il contributo a fondo perduto ex art. 59, DL n. 104/2020, c.d. “Decreto Agosto” a favore degli esercenti in centri storici che hanno subìto una riduzione di turisti esteri, spetta anche per i servizi di noleggio con conducente (NCC) che, pur non partendo o arrivando specificamente da una delle città ammesse al contributo, sono finalizzati esclusivamente a raggiungerle facendovi tappa. Per individuare il fatturato relativo alle prestazioni di trasporto svolte nel Comune ad alta densità turistica straniera, è necessario predisporre e conservare la documentazione idonea ad identificare tali prestazioni rispetto al resto dell'attività svolta.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Acquisto immobile a seguito di provvedimento giudiziario e agevolazione "prima casa" ***Risoluzione Agenzia Entrate 28.5.2021, n. 38/E***	L'agevolazione "prima casa" può essere richiesta dall'acquirente anche in caso di trasferimento immobiliare a seguito di provvedimento giudiziale. La dichiarazione dell'acquirente: • è resa nelle more del giudizio ovvero, in un momento successivo, prima della registrazione dell'atto; • può essere resa mediante una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà. Diversamente, l'impegno a trasferire la residenza nel Comune in cui è ubicato l'immobile entro 18 mesi dall'acquisto richiede una dichiarazione autenticata, da un'Autorità anche diversa da quella che ha redatto il provvedimento giudiziario, allegata al provvedimento stesso. Inoltre, in caso di trasferimento immobiliare a seguito di un provvedimento giudiziario è consentito all'acquirente richiedere di individuare la base imponibile ai fini delle imposte di registro e ipocatastali nel c.d. "prezzo-valore". La stessa va effettuata: • nelle more del giudizio o, successivamente, prima della registrazione del provvedimento giudiziale; • tramite una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà.

DICHIARAZIONI

Mod. 730/2021 elementi di incoerenza ***Provvedimento Agenzia Entrate 24.5.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che approva i criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza del mod. 730/2021. In particolare gli elementi di incoerenza delle dichiarazioni con esito a rimborso, presentate dai contribuenti con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito / imposta, sono individuati nello scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei mod. F24, nelle CU e nelle dichiarazioni dell'anno precedente, "*o nella presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle certificazioni uniche*". È inoltre considerato elemento di incoerenza la presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti.
Prospetto "Aiuti di Stato" mod. REDDITI agricoltori esonerati ***Risoluzione Agenzia Entrate 27.5.2021, n. 36/E***	I produttori agricoli in regime di esonero ex art. 34, comma 6, DPR n. 633/72 che: • nel 2020 hanno beneficiato del contributo a fondo perduto di cui all'art. 25, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio"; • per il 2020 presentano il mod. 730/2021; devono anche presentare il quadro RS del mod. REDDITI 2021, unitamente al Frontespizio, al fine di evidenziare nel prospetto "Aiuti di Stato" (rigo RS401) le informazioni relative al predetto contributo. Tale soluzione è stata adottata "*anche al fine di non procrastinare la data di percezione di eventuali rimborsi d'imposta*".

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Indennità disoccupazione / NASPI / CIG e numero giorni ***Risoluzione Agenzia Entrate 4.6.2021, n. 41/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alla modalità di compilazione del quadro C del mod. 730/2021 e del quadro RC del mod. REDDITI 2021 PF con riferimento al numero dei giorni che danno diritto alle detrazioni da lavoro dipendente nel caso in cui l'INPS / altri Enti abbiano erogato per il 2020 indennità o somme quali, ad esempio disoccupazione agricola, CIG, NASPI. In particolare può essere riportato il numero di giorni riferiti al 1° e al 2° semestre anche diversi da quelli certificati nella CU INPS, sempreché la somma dei giorni indicati per i due periodi coincida con il numero di giorni indicati nel punto 6 ("giorni lavoro dipendente") della certificazione CU INPS, consentendo al lavoratore il recupero di tutte le detrazioni spettanti.

IMPOSTE DIRETTE

Detrazione acquisto c.d. "casa antisismica" ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 364***	La detrazione ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 spettante agli acquirenti di immobili demoliti e ricostruiti dall'impresa che procede alla relativa cessione entro 18 mesi dalla fine dei lavori, con i quali viene migliorata la classe di rischio sismico, è riconosciuta anche in presenza di un aumento volumetrico. L'impresa che ha effettuato i lavori può usufruire delle detrazioni di cui agli artt. 14 e 16 del citato Decreto per le spese sostenute con riferimento ad un "fondo commerciale" utilizzato quale sede operativa soltanto se gli interventi di riduzione del rischio sismico / risparmio energetico sono effettuati su un edificio esistente e non anche su un edificio di nuova costruzione.
Detrazione acquisto c.d. "casa antisismica" ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 365***	La detrazione ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 spettante agli acquirenti di immobili demoliti e ricostruiti dall'impresa che procede alla relativa cessione entro 18 mesi dalla fine dei lavori, con i quali viene migliorata la classe di rischio sismico, non spetta se la procedura autorizzatoria è iniziata prima dell'1.1.2017.
Detrazione acquisto c.d. "casa antisismica" ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 366***	La detrazione ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 riconosciuta agli acquirenti di immobili demoliti e ricostruiti dall'impresa che procede alla relativa cessione entro 18 mesi dalla fine dei lavori, con i quali viene migliorata la classe di rischio sismico spetta, in presenza di procedura autorizzatoria, iniziata dopo l'1.1.2017 e prima dell'1.5.2019, anche se l'asseverazione è stata presentata in un momento successivo rispetto alla richiesta del titolo abilitativo, purché entro la data di stipula del rogito. Inoltre, la detrazione va calcolata, nel limite massimo di spesa di € 96.000, sul prezzo risultante dall'atto di compravendita, unitariamente considerato, riferito all'immobile principale e alla pertinenza, anche se accatastati separatamente.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Bonus canoni locazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 367***	Il "bonus canoni di locazione" ex art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta anche in assenza della riduzione del fatturato ai soggetti con domicilio fiscale / sede operativa nel territorio di Comuni colpiti da un evento calamitoso il cui stato di emergenza era ancora in atto al 31.1.2020. Nella fattispecie è stato esaminato il caso di un fotografo con sede operativa in Emilia Romagna.
Regime forfetario cause ostative ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 368***	La causa di esclusione dall'applicazione del regime forfetario collegata alla presenza nell'anno precedente di redditi di lavoro dipendente / assimilati ex artt. 49 e 50, TUIR superiori a € 30.000 non opera in caso di cessazione del rapporto di lavoro. In caso di dimissioni del lavoratore, le stesse hanno effetto solo al termine del periodo di preavviso, ancorché nei confronti del datore di lavoro siano efficaci nel momento in cui quest'ultimo ne viene a conoscenza. Così, se le dimissioni sono state rassegnate nel 2020 ma il periodo di preavviso è terminato nel 2021, al contribuente per il 2021 rimane preclusa l'applicazione del regime forfetario.
Nuova detrazione 110% e "Decreto semplificazioni" ***DL 31.5.2021, n. 77***	È stato pubblicato sulla G.U. 31.5.2021, n. 129 il c.d. "Decreto Semplificazioni" in vigore dall'1.6.2021 contenente, tra l'altro, la modifica della nuova detrazione del 110%. In particolare è ora previsto che (Informativa SEAC 7.6.2021, n. 171): • gli interventi di eliminazione delle barriere architettoniche e per la realizzazione di strumenti per favorire la mobilità di persone portatrici di handicap grave possono essere "trainati" anche dagli interventi "trainanti" di riduzione del rischio sismico; • il limite di spesa agevolata per gli interventi effettuati da ONLUS / ODV / APS con determinate caratteristiche va calcolato applicando, al limite di spesa ordinariamente previsto per l'intervento effettuato, il risultato del rapporto tra la superficie dell'immobile oggetto degli interventi e la superficie media di un'unità abitativa immobiliare ricavabile dal rapporto immobiliare pubblicato dall'OMI; • per la generalità degli interventi (esclusi quelli di demolizione e ricostruzione) la detrazione è subordinata alla presentazione della CILA e non è più richiesta l'attestazione di stato legittimo dell'immobile, ossia della relativa "regolarità".
Imputazione redditi società di persone ***Ordinanza Corte Cassazione 3.6.2021, n. 15346***	Se nel corso di un esercizio sociale si verifica il mutamento della composizione della compagine sociale di una società di persone, con il subentro di un socio nella posizione giuridica di un altro, il reddito della società deve essere imputato, "*esclusivamente al contribuente che risulta socio al momento dell'approvazione del rendiconto*" (e, quindi, al socio subentrante) proporzionalmente alla sua quota di partecipazione agli utili, e non già al socio uscente ed a quello subentrante in proporzione alla rispettiva durata del periodo di partecipazione alla società nel corso dell'esercizio.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Detrazione interventi su immobile danneggiato dal sisma in zona con stato d'emergenza ***Risposta interpello Agenzia Entrate 3.6.2021, n. 389***	In caso di demolizione e ricostruzione con pari volumetria ma sagoma diversa di un edificio soggetto ad un vincolo paesaggistico ex D.Lgs. n. 42/2004, il Comune rilascia un titolo edilizio per "nuova costruzione" e non per ristrutturazione (trattandosi di immobile vincolato la demolizione con ricostruzione rientra nella ristrutturazione solo se si mantiene anche la medesima sagoma). Ciò comporta, in linea generale, l'impossibilità di fruire della detrazione prevista per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio. Tuttavia, se i lavori sono necessari per la ricostruzione o il ripristino di un immobile danneggiato da eventi calamitosi in una zona in cui è stato dichiarato lo stato di emergenza va considerato quanto disposto dalla lett. c) del comma 1 dell'art. 16-bis, TUIR che, come precisato nella Circolare 8.7.2020, n. 19/E, riconosce la spettanza dell'agevolazione per tutti gli interventi necessari alla ricostruzione / ripristino dell'immobile, indipendentemente dalla categoria edilizia alla quale appartengono. Al verificarsi di tale ultima situazione, pertanto, è possibile fruire della detrazione di cui al citato art. 16-bis anche se l'intervento è classificato dal Comune "nuova costruzione".

IMPOSTE INDIRETTE

Trasferimenti immobiliari a imprese di costruzione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.5.2021, n. 376***	Le agevolazioni ex art. 7, DL n. 34/2019 (imposta di registro / ipocatastale in misura fissa pari a € 200) per i trasferimenti di interi fabbricati a favore di imprese di costruzione / ristrutturazione immobiliare che, entro i successivi 10 anni, provvedono alla demolizione / ricostruzione degli stessi e alla relativa alienazione delle unità immobiliari il cui valore complessivo superi il 75% del valore del fabbricato, spettano anche in caso di alienazione mediante conferimento del fabbricato in un Fondo immobiliare.

ISA

Chiarimenti ISA 2021 ***Circolare Agenzia Entrate 4.6.2021, n. 6/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito all'applicazione degli ISA 2021, relativi al 2020, "*oggetto di una profonda revisione al fine di garantirne la corretta applicazione*" per tale periodo d'imposta. L'aggiornamento è stato effettuato in due fasi: • la prima ha riguardato la revisione degli Indici (87) "*secondo il percorso di ordinaria evoluzione*"; • la seconda ha interessato tutti gli Indici per "*tenere conto degli effetti di natura straordinaria della crisi economica e dei mercati conseguente all'emergenza sanitaria causata dalla diffusione del COVID-19*" e "*prevedere ... ulteriori ipotesi di esclusione dell'applicabilità*" degli stessi. In particolare i chiarimenti riguardano: • gli interventi straordinari per il 2020; • la modulistica e gli "ulteriori dati" forniti dall'Agenzia; • gli Indici "evoluti" per il 2020; • il regime premiale.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

IVA

Aliquota IVA mangimi per animali ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 362***	È soggetta all'aliquota IVA ridotta del 4% ex n. 17), Tabella A, parte II, DPR n. 633/72 la cessione di farina derivata da macinazione di piselli ad alto contenuto proteico destinata all'alimentazione di suini e bovini.
Cessione crediti d'imposta / detrazioni fiscali ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 369***	In base all'art. 121, DL n. 34/2020 e come chiarito nella Circolare 22.12.2020, n. 30/E la cessione del credito corrispondente alle detrazioni spettanti può essere effettuata a favore di "*altri soggetti, inclusi gli istituti di credito e gli altri intermediari finanziari, senza che sia necessario verificare il collegamento con il rapporto che ha dato origine alla detrazione*". La cessione dei crediti in denaro può rappresentare: • un'operazione di natura finanziaria esente IVA ex art. 10, comma 1, n. 1), DPR n. 633/72; • un'operazione di natura non finanziaria esclusa IVA ex art. 2, comma 3, lett. a), DPR n. 633/72. "*In linea generale, ogniqualvolta l'operazione di cessione del credito è con finalità di finanziamento, l'operazione rientra tra le operazioni esenti da IVA*". Nel caso di specie, l'Agenzia ritiene che la cessione dei crediti d'imposta di cui agli artt. 14 e 16, DL n. 63/2013 (ecobonus / sismabonus) "*se effettuata tra le parti dietro corrispettivo abbia finalità e natura finanziaria*". In base al combinato disposto dell'art. 22, comma 1, n. 6), DPR n. 633/72, dell'art. 2, comma 1, lett. n), DPR n. 696/96 e dell'art. 1, comma 1, lett. a), DM 10.5.2019, non sussiste l'obbligo di certificazione, ferma restando la facoltà di emettere la fattura indicando l'ammontare del corrispettivo pattuito per la cessione nell'accordo contrattuale tra le parti. L'atto di cessione del credito formalizzato tramite scrittura privata non è soggetto all'obbligo di registrazione ai sensi dell'art. 5, Tabella allegata DPR n. 131/86.
Fatturazione elettronica (facoltativa) con San Marino ***Comunicato stampa MEF 26.5.2021, n. 103***	Dall'1.10.2021 inizia il periodo transitorio, con termine il 30.6.2022, durante il quale potrà essere emessa tra operatori economici italiani e sammarinesi la fattura elettronica in luogo di quella cartacea. In particolare i predetti operatori potranno emettere fatture elettroniche tramite un sistema unico transfrontaliero. L'obbligo di utilizzo della fattura elettronica entrerà a regime dall'1.7.2022.
"Erronea" applicazione regime ordinario ***Risposte interpello Agenzia Entrate 31.5.2021, n. 378***	Il soggetto che, pur avendo i requisiti per il regime forfetario, ha "erroneamente" applicato il regime ordinario con emissione delle fatture con indicazione dell'IVA non può rettificare tale "errore" mediante l'emissione di note di credito ex art. 26, DPR n. 633/72. Infatti, l'emissione delle fatture con applicazione dell'IVA integra un comportamento concludente ai fini dell'opzione (tacita) per il regime ordinario.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Aliquota IVA integratori alimentari ***Risposte interpello Agenzia Entrate 31.5.2021 da n. 380 a 386***	Sono stati forniti chiarimenti in merito all'aliquota IVA applicabile (10% ovvero 22%) a specifici integratori alimentari a base di erbe e/o nutritivi tra cui gemmoderivati e estratti liquidi alcolici a base di magnesio cloruro.
Pignoramento immobiliare ***Risposte interpello Agenzia Entrate 1.6.2021, n. 387***	Richiamando i precedenti chiarimenti in merito agli adempimenti IVA nell'ambito della procedura di espropriazione immobiliare ex art. 555 e seguenti, C.p.c. è confermato che l'obbligo di emettere la fattura in nome e per conto del contribuente e versare l'IVA all'Erario ricade sul professionista delegato ex art. 591-bis, C.p.c.. Tuttavia, "*nulla esclude ... che il debitore esecutato «collaborativo» possa spontaneamente farsi carico dei predetti adempimenti e che, quale soggetto passivo, possa tenere conto, nel versamento del tributo, dell'eccedenza IVA maturata e operare la compensazione (cd verticale o interna), nel modello F24, ovvero anche in sede di liquidazione periodica, del debito IVA con il credito IVA maturato nel periodo d'imposta precedente, fermo restando che permane in capo al professionista delegato la responsabilità di vigilare sulla correttezza del versamento*". Conseguentemente, il professionista delegato, verificata la correttezza del versamento mediante compensazione, può riversare al debitore esecutato l'IVA incassata in relazione alla vendita degli immobili oggetto di pignoramento.

MANOVRE

Decreto Sostegni-bis ***DL 25.5.2021, n. 73***	È stato pubblicato sulla G.U. 25.5.2021, n. 123, il c.d. "Decreto Sostegni-bis", in vigore dal 26.5.2021 contenente "*Misure urgenti connesse all'emergenza da COVID-19 ...*", tra le quali: • riconoscimento di nuovi contributi a favore di imprese / lavoratori autonomi / titolari di reddito agrario colpiti dall'emergenza COVID-19 (Informativa SEAC 27.5.2021, n. 163); • proroga dal 30.4 al 30.6.2021 della sospensione dei versamenti delle somme derivanti da cartelle di pagamento emesse dall'Agente della riscossione (Informativa SEAC 28.5.2021, n. 164); • disciplina dell'ACE c.d. "innovativa" (Informativa SEAC 31.5.2021, n. 165); • riproposizione del credito d'imposta per le spese di sanificazione / acquisto DPI (Informativa SEAC 1.6.2021, n. 166); • estensione del "bonus canoni di locazione" degli immobili ad uso non abitativo / affitto d'azienda; • estensione del "tax credit vacanze" alle agenzie di viaggio e tour operator; • proroga di 1 anno del credito d'imposta per la riqualificazione / miglioramento delle strutture ricettive turistico-alberghiere; • agevolazione per l'acquisto della "prima casa di abitazione" da parte di soggetti che non hanno compiuto 36 anni nell'anno del rogito, con un ISEE non superiore a € 40.000 annui.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

REDDITO LAVORO DIPENDENTE

Rimborso spese dipendenti in smart working ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.5.2021, n. 371***	Costituisce reddito di lavoro dipendente ex art. 51, TUIR, il rimborso da parte del datore di lavoro al singolo dipendente che presta l'attività lavorativa in smart working delle spese da quest'ultimo sostenute per l'attivazione e per i canoni di abbonamento al servizio di connessione dati Internet, attraverso un device mobile oppure un impianto fisso domiciliare. Infatti, nel caso di specie: • "*il rimborso ... non è relativo al solo costo riferibile all'esclusivo interesse del datore di lavoro*", posto che il datore di lavoro rimborsa "*tutte le spese sostenute dal lavoratore per l'attivazione e per i canoni di abbonamento al servizio di connessione di dati internet*"; • la relazione tra l'utilizzo della connessione Internet e l'interesse del datore di lavoro è dubbio in quanto il contratto relativo al traffico dati non è scelto e stipulato dal datore di lavoro che, limitandosi a rimborsarne i costi, rimarrebbe estraneo al rapporto negoziale instaurato con il gestore.
Rimborso spese dipendenti per DaD di familiari ***Risoluzione Agenzia Entrate 27.5.2021, n. 37/E***	Non genera reddito di lavoro dipendente ex art. 51, comma 2, lett. f-bis), TUIR il "credito welfare" riconosciuto dal datore di lavoro ai dipendenti per il rimborso delle spese sostenute da questi ultimi per l'acquisto di pc, tablet o laptop al fine di consentire la frequenza della "didattica a distanza" (c.d. DaD) ai propri familiari di cui all'art. 12, TUIR. A tal fine è necessario che il dipendente produca idonea documentazione rilasciata dall'Istituto scolastico / Università attestante lo svolgimento delle lezioni "a distanza".

RISCOSSIONE

Notifica cartella pagamento e cessione d'azienda ***Ordinanza Corte Cassazione 27.5.2021, n. 14736***	È valida la cartella di pagamento notificata direttamente al cessionario del ramo d'azienda a condizione che l'Amministrazione finanziaria dimostri l'incapienza del cedente. Grava sul Giudice di merito verificare tale circostanza e la non violazione del beneficio di escussione.

VERSAMENTI

Sospensione versamenti ritenute alla fonte ***Risoluzione Agenzia Entrate 1.6.2021, n. 40/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito all'applicazione della sospensione dei termini di versamento delle ritenute alla fonte (2.3.2020 - 30.4.2020) disposta dall'art. 61, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura Italia". In particolare: • le addizionali regionali e comunali IRPEF non rientrano nella sospensione prevista dal citato art. 61; • viste le difficoltà interpretative delle norme in oggetto non sono previste sanzioni ed interessi a carico dei contribuenti che, a seguito del chiarimento, provvedono tempestivamente al versamento di quanto dovuto.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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