

# SEAC REPORT

REPORT

11

## ACCERTAMENTO

<b>Avviso di accertamento incompleto</b>  <b>Ordinanza Corte Cassazione 23.4.2021, n. 10860</b>	L'avviso di accertamento mancante di alcune pagine non può essere sanato per raggiungimento dello scopo. Infatti lo stesso <i>"è, ... per sua natura, atto di natura sostanziale, con il quale l'amministrazione porta a conoscenza del contribuente la pretesa tributaria"</i> . Nel contrasto tra l'originale in possesso dell'Ufficio e la copia notificata al contribuente è esclusa la prevalenza del primo se si traduce in una lesione del diritto di difesa.
<b>Nullità accertamento</b>  <b>Ordinanza Corte Cassazione 30.4.2021, n. 11405</b>	È considerato nullo l'accertamento emesso ai fini IVA a seguito della documentazione inviata a mezzo PEC dal contribuente in mancanza della restituzione del questionario firmato. La violazione dell'obbligo del contraddittorio endoprocedimentale da parte dell'Amministrazione finanziaria comporta l'invalidità dell'atto purché, in giudizio, il contribuente assolva l'onere di enunciare in concreto le ragioni che avrebbe potuto far valere. Nel caso di specie <i>"il contribuente ebbe a svolgere ... eccezioni non manifestamente pretestuose"</i> .
<b>Detrazione IVA fattura fornitore "cartacea"</b>  <b>Sentenza Corte Cassazione 5.5.2021, n. 11685</b>	È illegittimo l'accertamento dell'IVA detratta relativamente ad una fattura emessa da una "società cartiera" in quanto ritenuta <i>"operazione soggettivamente inesistente"</i> , qualora l'Amministrazione finanziaria non abbia provato <i>"anche solo in base a presunzioni, che il contribuente, al momento in cui acquistò il bene o il servizio, sapeva, o avrebbe dovuto sapere, con l'uso dell'ordinaria diligenza, che il soggetto formalmente cedente, con l'emissione della relativa fattura aveva evaso l'imposta o partecipato a una frode"</i> .

RIPRODUZIONE VIETATA

<p><b>Attività di controllo 2021</b></p> <p><i>Circolare Agenzia Entrate 7.5.2021, n. 4/E</i></p>	<p>Sono stati forniti gli indirizzi operativi agli Uffici per l'espletamento delle attività:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di prevenzione / promozione dell'adempimento spontaneo, anche attraverso istituti volti ad instaurare un'interlocuzione costante e preventiva tra Agenzia delle Entrate e contribuente, che tengano conto delle specificità delle diverse tipologie di soggetti (grandi imprese, anche operanti in ambito internazionale, medie imprese, imprese e lavoratori autonomi, persone fisiche, enti non commerciali);</li> <li>• di controllo, finalizzate alla riduzione dei rischi di evasione / elusione;</li> <li>• finalizzate a garantire il presidio dell'attività di interpretazione delle norme tributarie, mediante l'emanazione di Circolari, Risoluzioni e Risposte ad interpelli / consulenze giuridiche, attività a rilevanza internazionale; di contrasto alle condotte illecite; intese alla diminuzione della conflittualità nei rapporti con i contribuenti, alla riduzione delle impugnazioni, all'incremento delle vittorie in giudizio e alla riduzione del rischio di evasione da riscossione; relative alle procedure di gestione della crisi di impresa;</li> <li>• relative ai servizi ai contribuenti, quali servizi di assistenza e informazione, trattazione delle istanze in autotutela sui contributi a fondo perduto, erogazione dei rimborsi fiscali, registrazione di atti e successioni, ripresa degli invii delle comunicazioni a seguito di controlli automatizzati / formali e notifica degli avvisi di liquidazione / atti di accertamento.</li> </ul>
---	--

### AGEVOLAZIONI

<p><b>Acquisto fabbricati da demolire e ricostruire / ristrutturare</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 29.4.2021, n. 305</i></p>	<p>L'agevolazione prevista dall'art. 7, DL n. 34/2019 (imposta di registro / catastale in misura fissa) per l'acquisto di un fabbricato da demolire e ricostruire / ristrutturare a condizione che nei 10 anni successivi l'impresa ceda almeno il 75% del volume del nuovo fabbricato viene meno in caso di cessione di unità immobiliari in corso di costruzione (categoria catastale F3). L'agevolazione spetta solo per la cessione di unità immobiliari ultimate di un edificio conforme alle normative antisismiche di classe energetica A, B o NZEB (Near Zero Energy Building).</p>
<p><b>Agevolazioni piccola proprietà contadina</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 307</i></p>	<p>In capo al soggetto che ha acquistato un terreno agricolo (nel caso di specie, società agricola che ha acquistato un vigneto) con le agevolazioni previste (imposta di registro e ipotecaria in misura fissa e catastale dell'1%) che intende affittare lo stesso (nel caso di specie, al socio minoritario coltivatore diretto) entro 5 anni dall'acquisto, si verifica la distrazione dell'esercizio esclusivo dell'attività agricola. Si determina pertanto la decadenza dalle agevolazioni usufruite in sede di acquisto nel caso in cui i ricavi derivanti dall'affitto non risultino marginali rispetto a quelli derivanti dall'attività agricola, per effetto del combinato disposto degli artt. 2, comma 4-bis, DL n. 194/2009 e 2, commi 4 e 4-bis, D.Lgs. n. 99/2004.</p>

RIPRODUZIONE VIETATA

<b>Gratuito patrocinio e reddito di cittadinanza</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 313</i>	Al fine dell'ammissione al gratuito patrocinio assume rilevanza anche il reddito di cittadinanza. Come sancito dalla Corte di Cassazione (sentenza 12.10.2010, n. 36362 e ordinanza 30.9.2019, n. 24378), per la determinazione della soglia per l'accesso al beneficio rilevano "tutti i redditi" compreso quindi anche quello di cittadinanza.
--	---

### DICHIARAZIONI

<b>Mod. 730/ REDDITI 2021 precompilato</b>  <i>Provvedimento Agenzia Entrate 7.5.2021</i>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le modalità di accesso, da parte dei contribuenti, al mod. 730 / REDDITI 2021 precompilato.
---	--

### ENTI NON COMMERCIALI

<b>Individuazione "attività diverse"</b>  <i>Comunicato stampa Ministero Lavoro 30.4.2021</i>	È stata annunciata la firma dell'apposito Decreto che individua i criteri / limiti delle "attività diverse" da quelle di interesse generale esercitabili dagli ETS al fine di finanziare le relative attività principali. In particolare il Decreto definisce i caratteri della strumentalità e della secondarietà delle predette attività. Dopo la firma anche del MEF, il Decreto sarà pubblicato in G.U.
---	---

### IMPOSTE DIRETTE

<b>Cumulabilità nuova detrazione 110% e contributi pubblici</b>  <i>Risoluzione Agenzia Entrate 23.4.2021, n. 28/E</i>	È confermata la possibilità di usufruire della nuova detrazione del 110% anche nel caso in cui, per l'esecuzione degli interventi (agevolati con la detrazione), è riconosciuto un contributo pubblico. Resta fermo che, al ricorrere di tale situazione, la detrazione va calcolata considerando le spese effettivamente rimaste a carico del contribuente e pertanto soltanto la parte di spesa eccedente / non "coperta" dal contributo.
<b>Tassazione separata TFM</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 292</i>	Beneficia della tassazione separata ex art. 17, comma 1, lett. c), TUIR il TFM erogato all'amministratore riconosciuto dall'assemblea dei soci in sede di nomina, la cui determinazione è stata quantificata dal Consiglio di amministrazione, così come previsto dalla stessa assemblea.
<b>Efficacia recesso società di persone</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 306</i>	Il recesso da una società di persone (nel caso di specie, di un socio accomandante da una sas) in caso di mancata attuazione da parte della società delle prescritte formalità presso il Registro Imprese con attivazione del procedimento d'iscrizione d'ufficio ex art. 2190, C.c. esplica efficacia pubblicitaria ed è opponibile ai terzi (incluso l'Erario) dalla definizione del giudizio camerale. Considerato che nel caso di specie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• il recesso è stato comunicato a mezzo A/R in data 18.7.2019;</li> <li>• il Tribunale, con Decreto dell'11.12.2019, divenuto definitivo il 13.2.2020, ha ordinato l'iscrizione nel Registro Imprese del recesso del socio;</li> </ul> la compagine sociale al 31.12.2019 non risulta mutata e pertanto il reddito 2019 va imputato anche a tale socio.

### RIPRODUZIONE VIETATA

**IMPOSTE INDIRETTE**

<b>Donazione e imposta ipotecaria</b>	Se nell'atto di donazione sono disposte due distinte donazioni a favore di soggetti diversi e aventi ad oggetto beni diversi le stesse devono essere tassate autonomamente ai fini dell'imposta di registro ex art. 18, D.Lgs. n. 347/90.
<i>Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 298</i>	
<b>Locazione terreni agricoli per costruzione impianti eolici</b>	Ai contratti di locazione a durata ultrannuale aventi ad oggetto terreni agricoli destinati alla costruzione di impianti eolici è applicabile l'imposta di registro nella misura dello 0,50% ex art. 5, lett. a) e b), Tabella parte I, DPR n. 131/86, posto che <i>"il concetto di terreni agricoli e relative pertinenze coincide con la nozione di fondo rustico"</i> .
<i>Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 299</i>	

**ISA**

<b>Regime premiale</b>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua i livelli di affidabilità fiscale in base ai quali i contribuenti tenuti all'applicazione degli ISA possono accedere agli specifici benefici premiali per il 2020 (Informativa SEAC <a href="#">4.5.2021, n. 137</a> ).
<i>Provvedimento Agenzia Entrate 26.4.2021</i>	

**IVA**

<b>Aliquota IVA sussidi informatici disabili</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 4.5.2021, n. 105 il Decreto attuativo dell'art. 29-bis, DL n. 76/2020 in base al quale, ai fini della fruizione dell'aliquota IVA ridotta del 4% per l'acquisto di sussidi tecnici e informativi volti a favorire l'autonomia e l'autosufficienza di persone con disabilità: <ul style="list-style-type: none"> <li>• è sufficiente produrre, all'atto dell'acquisto, il certificato attestante l'invalidità funzionale permanente rilasciato dall'ASL ovvero dalla Commissione medica integrata. Non è pertanto più richiesta la specifica prescrizione autorizzativa rilasciata dal medico specialista dell'ASL da cui risulti il collegamento funzionale tra il sussidio e la menomazione;</li> <li>• il certificato dal quale non risulti il collegamento funzionale tra il sussidio e la menomazione può essere integrato con la certificazione rilasciata dal medico curante.</li> </ul>
<i>Decreto MEF 7.4.2021</i>	
<b>"Sale and lease back"</b>	Nell'ambito di un'operazione c.d. "sale and lease back" non costituisce "cessione di beni" soggetta a IVA la vendita del bene dal proprietario (futuro utilizzatore) alla società che successivamente lo concederà in locazione finanziaria a quest'ultimo. La Corte richiama la giurisprudenza comunitaria in base alla quale l'operazione in esame ha carattere meramente finanziario, nell'ambito della quale a seguito del trasferimento del bene la società di leasing non è autorizzata a disporre dello stesso <i>"come se fosse il proprietario"</i> . Si attende, ora, la "risposta" dell'Agenzia delle Entrate per la quale, come specificato nella CM 30.11.2000, n. 218, la predetta cessione configura un'operazione soggetta ad IVA.
<i>Sentenza Corte di Cassazione 27.4.2021, n. 11023</i>	

<p><b>Detrazione IVA e mancanza operazioni imponibili</b></p> <p><i>Ordinanza Corte di Cassazione 30.4.2021, n. 11408</i></p>	<p>Il diritto alla detrazione dell'IVA va riconosciuto anche in assenza di operazioni imponibili, a condizione che il bene (nel caso di specie, immobile) <i>"anche se non immediatamente inserito nel ciclo produttivo, sia necessario alla organizzazione della impresa ovvero funzionale all'iniziativa economica «programmata» in vista della successiva attuazione"</i>.</p>
<p><b>Nota variazione operazioni con l'estero</b></p>	<p>In presenza di operazioni con l'estero l'acquirente / committente ha sempre la possibilità di variare in diminuzione l'imponibile / imposta, operando la relativa detrazione. Come evidenziato dall'Agenzia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'esercizio di tale facoltà prescinde dalla natura del cedente / prestatore (soggetto passivo UE / extraUE) ma è collegato alla sussistenza dei requisiti di cui all'art. 26, commi 2 e 3, DPR n. 633/72;</li> <li>• trattasi di una possibilità e non di un obbligo.</li> </ul> <p>In particolare con riferimento ad una prestazione di servizi, in caso di risoluzione per sopravvenuto accordo fra le parti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la nota di variazione in diminuzione può essere emessa entro un anno dall'operazione;</li> <li>• la nota, se elettronica, va emessa utilizzando il tipo documento "TD17";</li> <li>• il committente dovrà effettuare le conseguenti annotazioni nei registri IVA;</li> <li>• è necessario presentare il c.d. "esterometro" in caso di nota di variazione in diminuzione emessa in via analogica (cartacea).</li> </ul>
<p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 308</i></p>	
<p><b>Aliquota IVA mangime per api</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 315</i></p>	<p>La cessione di mangimi per api a base di zucchero (nel caso di specie, costituiti da miscele di sciroppi di glucosio e fruttosio ottenuti da materie prime vegetali quali amido di mais e di frumento, nonché da saccarosio ad alto contenuto di fruttosio ottenuto da zucchero di barbabietola) è soggetta all'aliquota IVA ridotta del 4% ex n. 20), Tabella A, parte II, DPR n. 633/72.</p>

## OPERAZIONI STRAORDINARIE

<p><b>Scissione di società semplice</b></p>	<p>L'operazione di scissione è fiscalmente neutra ai sensi dell'art. 173, TUIR soltanto se sia la società scissa che la società beneficiaria esercitano un'attività d'impresa. Pertanto, nel caso di una scissione di una società semplice (esercente attività agricola) in favore di un'altra società semplice, il reddito è determinato secondo le regole previste per le persone fisiche.</p> <p>Nel caso di specie il trasferimento dei beni dalla scissa alla beneficiaria, nonché il concambio in capo ai soci delle partecipazioni originarie con le partecipazioni della beneficiaria (non sono previsti ritorsi, in denaro / natura, tra i soci concambianti), non essendo riconducibili ad alcune delle ipotesi disciplinate dall'art. 67, TUIR, non costituiscono fattispecie realizzative da assoggettare a tassazione.</p>
<p><b>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 309</b></p>	

**PREVIDENZA****Rimborso contributi IVS indebitamente versati****Circolare INPS 6.5.2021, n. 75**

Il diritto alla restituzione dei contributi IVS indebitamente versati è soggetto al termine di prescrizione di 10 anni ex art. 2946, C.c.

Gli Uffici, pertanto, a fronte della specifica domanda presentata dal soggetto interessato, procedono al rimborso *"soltanto per gli importi per i quali non risultino decorsi i termini di prescrizione rispetto alla data dei versamenti"*.

**RAVVEDIMENTO****Reverse charge****Risposta interpello Agenzia Entrate 28.4.2021, n. 301**

È soggetta alla sanzione di € 250 di cui all'art. 6, comma 9-bis 2, D.Lgs. n. 471/97 l'erronea fatturazione senza IVA da parte di un soggetto non residente identificato in Italia, utilizzando la propria partita IVA UE, a soggetti non residenti / non stabiliti in Italia delle cessioni di beni effettuate in Italia per le quali gli acquirenti hanno assolto l'IVA con il reverse charge.

In tal caso non è necessario regolarizzare le operazioni tramite apposite note di variazione e il ravvedimento si perfeziona con il versamento della sola sanzione ridotta.

**REDDITO D'IMPRESA****Consulenza aziendale****Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 312**

L'attività di consulenza aziendale effettuata *"in forma di impresa"* da un soggetto titolare di una ditta individuale iscritta al Registro Imprese *"con regolare partita IVA"* non è soggetta alla ritenuta alla fonte a titolo d'acconto di cui all'art. 25, DPR n. 600/73.

**REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE****Garanzia fideiussoria a favore di amministratore****Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 294**

La prestazione, da parte della società, di una garanzia fideiussoria a favore di un amministratore, per un prestito personale, costituisce un benefit fiscalmente rilevante ai sensi dell'art. 50, comma 1, lett. c-bis), TUIR.

Come previsto dall'art. 51, comma 3, TUIR la base imponibile è determinata in base al valore normale.

In particolare la tassazione del benefit, in mancanza di alcuna manifestazione finanziaria, va effettuata *"in base al piano di pagamento previsto dai regolamenti e / o dagli usi bancari in caso di «acquisto» della garanzia presso gli intermediari finanziari"*.

**Dipendente in telelavoro dall'estero****Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 296**

Non sono soggetti alla ritenuta d'acconto ex art. 23, DPR n. 600/73 gli emolumenti erogati dal datore di lavoro italiano ad un dipendente cittadino italiano residente all'estero (nel caso di specie, Regno Unito), iscritto all'AIRE, che presta l'attività in telelavoro nello Stato di residenza, in quanto si rende applicabile il regime previsto dalla Convenzione contro le doppie imposizioni (nel caso di specie, Italia - Regno Unito).



<p><b>Dipendente in Italia di società estera</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 27.4.2021, n. 297</i></p>	<p>Non sono soggetti alla ritenuta d'acconto ex art. 23, DPR n. 600/73 gli emolumenti erogati dal datore di lavoro estero (nel caso di specie, società di diritto francese) avente un ufficio di rappresentanza in Italia presso il quale opera un dipendente residente in Italia.</p> <p>Infatti, in assenza di una stabile organizzazione in Italia, il datore di lavoro estero non riveste la qualifica di sostituto d'imposta.</p>
<p><b>Welfare aziendale premiale borse di studio familiari</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 311</i></p>	<p>La previsione di un piano di welfare a carattere premiale, che prevede l'erogazione da parte del datore di lavoro di borse di studio a favore dei familiari dei dipendenti, non collegate al raggiungimento di risultati di eccellenza negli studi ma legate esclusivamente al normale svolgimento del percorso scolastico, non rientra tra le fattispecie che non concorrono a formare il reddito di lavoro dipendente ai sensi dell'art. 51, comma 2, lett. f-bis), TUIR.</p> <p>Di conseguenza tali erogazioni sono imponibili in capo al singolo dipendente.</p>
<p><b>Rimborso spese dipendenti in smart working</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 30.4.2021, n. 314</i></p>	<p>Le somme erogate dal datore di lavoro al fine di rimborsare i dipendenti dei costi sostenuti durante lo svolgimento dell'attività in smart working non sono imponibili ai fini IRPEF se tali costi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• individuati oggettivamente sulla base di elementi, accertabili documentalmente;</li> <li>• sostenuti dal dipendente nell'interesse esclusivo del datore di lavoro.</li> </ul> <p>Nel caso di specie, il datore di lavoro intende concedere un rimborso pari a € 0,50 giornalieri ad ogni dipendente per compensare questi ultimi delle spese sostenute durante il lavoro prestato "a casa" prendendo in considerazione il consumo di energia elettrica di un computer e di una lampada, i costi connessi all'uso dei servizi igienici e un'ora di riscaldamento.</p> <p>Tali costi, oltre ad essere oggettivamente quantificabili, si basano "su parametri diretti a individuare costi risparmiati dalla Società che, invece, sono stati sostenuti dal dipendente" e di conseguenza ascrivibili all'esclusivo interesse del datore di lavoro.</p>

### RISCOSSIONE

<p><b>Notifica a mezzo posta</b></p> <p><i>Ordinanza Corte Cassazione 12.4.2021, n. 9552</i></p>	<p>È considerata inesistente la notifica della cartella di pagamento a mezzo posta in mancanza della sottoscrizione dell'avviso di ricevimento del plico raccomandato da parte del soggetto incaricato alla distribuzione.</p> <p>Infatti, "l'avviso di ricevimento prescritto dall'art. 149, comma 2, c.p.c., è il solo documento idoneo a provare sia la consegna, sia la data di questa, sia l'identità della persona a mani della quale è stata eseguita la consegna".</p>
--	--

RIPRODUZIONE VIETATA

**SANZIONI****Dichiarazione omessa e sanzioni al contribuente**

È legittima l'irrogazione delle sanzioni al contribuente in caso di omessa presentazione della relativa dichiarazione dei redditi da parte dell'intermediario delegato.

Infatti, *"il contribuente non assolve agli obblighi tributari con il mero affidamento ad un commercialista del mandato a trasmettere in via telematica la dichiarazione alla ... Agenzia delle Entrate, essendo tenuto a vigilare affinché tale mandato sia puntualmente adempiuto"*.

Soltanto nel caso in cui *"a fronte delle richieste di consegnare copia delle ricevute, il consulente avesse fraudolentemente fornito documentazione falsa"* è possibile escludere la responsabilità del contribuente e riconoscere *"l'inapplicabilità delle sanzioni difettando in tal caso anche l'elemento soggettivo della colpa"* in capo a quest'ultimo.

**Ordinanza Corte di Cassazione  
6.5.2021, n. 11958**

**VERSAMENTI****Proroga versamenti IRAP errata applicazione esonero c.d. "Decreto Rilancio"**

È stato annunciato che è in corso di emanazione una specifica disposizione che proroga dal 30.4 al 30.9.2021 il termine per il pagamento, senza sanzioni e interessi, dell'IRAP (saldo 2019 / primo acconto 2020) non versata per effetto dell'errata applicazione dell'esonero di cui all'art. 24, DL n. 34/2020 relativamente alla determinazione dei limiti di aiuto / condizioni previsti dalla Commissione UE nella Comunicazione 19.3.2020 C(2020) 1863 final.

**Comunicato stampa MEF  
30.4.2021, n. 87**

**Proroga sospensione attività riscossione / notifica cartelle emergenza COVID-19**

È stato annunciato che è in corso di definizione il differimento dal 30.4 al 31.5.2021 del termine di sospensione dell'attività di riscossione / notifica cartelle disposto dall'art. 4, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni".

**Comunicato stampa MEF  
30.4.2021, n. 88**

**Codici tributo rivalutazione beni d'impresa / partecipazioni e affrancamento saldo attivo**

Sono stati istituiti i seguenti codici tributo per il versamento, con il mod. F24, delle imposte sostitutive dovute per la rivalutazione dei beni d'impresa / partecipazioni e per l'affrancamento del saldo attivo di cui agli artt. 110, DL n. 104/2020 e 6-bis, DL n. 23/2020:

- "1857 - IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL SALDO ATTIVO DI RIVALUTAZIONE - art. 110, comma 3, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104";
- "1858 - IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL MAGGIOR VALORE ATTRIBUITO AI BENI RIVALUTATI - art. 110, comma 4, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104";
- "1859 - IMPOSTA SOSTITUTIVA SUL SALDO ATTIVO DI RIVALUTAZIONE - settori alberghiero e termale - art. 6-bis del decreto-legge 8 aprile 2020, n. 23".

**Risoluzione Agenzia Entrate  
30.4.2021, n. 29/E**