

SEAC REPORT

REPORT

06

ACCERTAMENTO

Studi di settore Ordinanza Corte Cassazione 9.3.2021, n. 6474	Il fatto che l'accertamento " <i>tragga spunto</i> " da uno studio di settore non esclude che lo stesso " <i>possa trovare anche altre giustificazioni</i> ". Infatti, l'accertamento può basarsi su uno studio di settore " <i>soltanto quando trovi in esso il suo fondamento prevalente, situazione, questa, non ricorrente quando ... all'esito dell'accertamento mediante studi di settore siano emerse incongruenze nella contabilità di impresa che abbiano indotto l'ente accertatore ad approfondire l'analisi, riscoprendo altri, e prevalenti, indici rivelatori dell'esistenza di un'operatività economica non dichiarata</i> ".
Studi di settore Ordinanza Corte Cassazione 11.3.2021, n. 6841	È illegittimo l'accertamento, in capo al lavoratore autonomo, del maggior reddito tramite gli studi di settore qualora la contrazione dei compensi sia collegata al decesso del "socio" con conseguente necessità di riorganizzazione dell'attività dell'associazione professionale.

ADEMPIMENTI

Invio dati STS struttura privata accreditata SSN Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 158	Le strutture private accreditate al SSN, finchè perdura l'accreditamento, sono esonerate dall'indicare la modalità di pagamento nella comunicazione dei dati delle spese sanitarie al STS. Inoltre, tali soggetti devono comunicare tutte le prestazioni rese " <i>indipendentemente dalla modalità di pagamento</i> " utilizzata dall'utente e, pertanto, anche se effettuato con metodi diversi da quelli tracciabili.
--	--

RIPRODUZIONE VIETATA

<p>Nuovo mod. credito d'imposta investimenti Mezzogiorno</p> <p><i>Provvedimento Agenzia Entrate 9.3.2021</i></p>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento di approvazione del modello "aggiornato" di comunicazione per la fruizione del credito d'imposta ex artt. 1, commi da 98 a 108, Legge n. 208/2015, 18-quater, DL n. 8/2017 e 5, DL n. 91/2017 per gli investimenti nel Mezzogiorno, nei Comuni del sisma Centro - Italia e nelle zone economiche speciali (ZES), che sostituisce il precedente modello approvato con il Provvedimento 14.4.2017.</p> <p>Il nuovo modello è utilizzabile dal 31.3.2021.</p>
<p>Proroga CU 2021 e conservazione fatture elettroniche 2019</p> <p><i>Comunicato stampa MEF 13.3.2021, n. 49</i></p>	<p>Nel c.d. "Decreto Sostegni", di prossima emanazione, saranno previste le seguenti proroghe (Informativa SEAC 15.3.2021, n. 82):</p> <ul style="list-style-type: none"> - dal 16.3 al 31.3.2021 dell'invio della CU 2021 e della relativa consegna agli interessati; - dal 16.3 al 31.3.2021 dell'invio dei dati utili per la predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2021 precompilato; - dal 10.3 al 10.6.2021 del termine per la conservazione delle fatture elettroniche 2019. <p>Per effetto delle predette proroghe slitta inoltre dal 30.4 al 10.5.2021 la messa a disposizione al contribuente del mod. 730 / REDDITI 2021 precompilato.</p>

AGEVOLAZIONI

<p>Bonus sponsorizzazioni sportive</p> <p><i>DPCM 30.12.2020</i></p>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet del Dipartimento per lo sport il Decreto attuativo dell'art. 81, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" che ha istituito il credito d'imposta c.d. "Bonus sponsorizzazioni sportive" a favore dei soggetti che hanno effettuato investimenti in campagne pubblicitarie, comprese le sponsorizzazioni, nel settore sportivo (Informativa SEAC 9.3.2021, n. 75).</p>
<p>Bonus canoni locazione immobili enti non commerciali</p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 8.3.2021, n. 160</i></p>	<p>Il "bonus canoni di locazione" ex art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta all'ente non commerciale relativamente ai canoni riferiti agli immobili ad uso non abitativo destinati all'attività istituzionale. Il beneficio è riconosciuto anche in caso di esercizio di un'attività commerciale non in via prevalente o esclusiva, a condizione che i ricavi del periodo d'imposta precedente non siano superiori a € 5 milioni. Per individuare tale limite non rilevano le quote associative.</p>
<p>Art bonus</p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 9.3.2021, n. 164</i></p>	<p>Il c.d. "Art bonus" ex art. 1, comma 1, DL n. 83/2014 spetta anche per le erogazioni liberali in denaro effettuate da una fondazione per il sostegno dell'attività concertistica e corale di un'associazione musicale.</p> <p>Ciò purché non siano ravvisabili "forme di controprestazione incompatibili con la natura di liberalità".</p>
<p>Bonus canoni locazione immobili enti non commerciali</p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 10.3.2021, n. 169</i></p>	<p>Il "bonus canoni di locazione" ex art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta all'ente non commerciale relativamente ai canoni riferiti agli immobili ad uso non abitativo destinati all'attività istituzionale, a prescindere dalla qualificazione di ente pubblico o privato.</p>

**Crediti d'imposta
patrimonializzazione PMI****Provvedimento Agenzia Entrate
11.3.2021**

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che definisce i termini e le modalità di presentazione delle domande per il riconoscimento dei crediti d'imposta ex art. 26, commi 4 e 8, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", spettanti rispettivamente ai soci di società di capitali e alle società stesse:

- pari al 20% dei conferimenti in denaro effettuati per l'aumento di capitale di società di capitali con ricavi 2019 superiori a € 5 milioni e fino a 50 milioni, che hanno subito una riduzione dei ricavi dei mesi di marzo / aprile 2020 rispetto a quelli degli stessi mesi 2019 non inferiore al 33% ed hanno effettuato un aumento di capitale nel periodo 20.5 - 31.12.2020;
- pari al 50% delle perdite eccedenti il 10% del patrimonio netto, fino a concorrenza del 30% (per gli aumenti deliberati dal 20.5.2020 con versamento entro il 30.6.2021) - 50% (per gli aumenti deliberati ed eseguiti nel primo semestre 2021) dell'aumento di capitale.

BILANCIO**Continuità aziendale****Documento interpretativo OIC n. 8**

È stato pubblicato sul sito Internet dell'OIC il Documento interpretativo relativo alle *"disposizioni transitorie in materia di principi di redazione del bilancio"* per effetto delle quali nella predisposizione del bilancio dell'esercizio in corso al 31.12.2020 è possibile valutare le voci secondo la prospettiva della continuazione dell'attività sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio di esercizio chiuso entro il 23.2.2020.

ENTI NON COMMERCIALI**Mancata convocazione e
partecipazione associati****Ordinanza Corte Cassazione
9.3.2021, n. 6402**

L'esenzione IRES ex art. 148, TUIR a favore delle associazioni non lucrative dipende *"non dall'elemento formale della veste giuridica assunta ma dall'effettivo svolgimento di attività senza fine di lucro"*, il cui onere probatorio incombe sul contribuente. Nel caso di specie l'attività di un'associazione sportiva (palestra) è stata qualificata commerciale stante la mancata convocazione e partecipazione degli associati all'assemblea e la *"radicale mancanza finanche di una bacheca informativa funzionale alle comunicazioni sociali"*.

IMPOSTE DIRETTE**Regime lavoratori impatriati****Risposta interpello Agenzia
Entrate 2.3.2021, n. 136**

Il regime speciale per i lavoratori impatriati ex art. 16, D.Lgs. n. 147/2015 è applicabile anche al soggetto che rientra in Italia a seguito di distacco all'estero, qualora il rientro non si ponga in continuità con la precedente posizione lavorativa in Italia. Nel caso di specie il soggetto, al rientro, ha assunto un ruolo aziendale differente rispetto a quello originario in ragione delle maggiori competenze ed esperienze professionali maturate all'estero.

Prestazioni integrative fondo previdenziale tedesco <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 2.3.2021, n. 137</i>	<p>Le prestazioni integrative erogate in forma di rendita periodica da parte di un fondo previdenziale tedesco a favore di un soggetto residente in Italia, aventi la natura di reddito da pensione, devono essere assoggettate a tassazione esclusivamente in Italia ex art. 49, comma 2, TUIR, come stabilito dalla Convenzione contro le doppie imposizioni Italia - Germania.</p>
Erogazioni liberali COVID-19 <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 138</i>	<p>Il datore di lavoro-sostituto d'imposta, sull'importo trattenuto ai dipendenti a titolo di erogazione liberale effettuata dagli stessi a sostegno delle misure per contrastare l'emergenza COVID-19, può riconoscere, in sede di conguaglio, la detrazione del 30% prevista dall'art. 66, DL n. 18/2020, c.d. "Decreto Cura".</p>
Opzione proroga regime impatriati <i>Provvedimento Agenzia Entrate 3.3.2021</i>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che stabilisce la modalità di esercizio dell'opzione per usufruire della proroga di ulteriori 5 anni, disposta dall'art. 1, comma 50, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021), per l'applicazione del regime speciale dei lavoratori impatriati da parte dei soggetti iscritti all'AIRE / cittadini di Stati UE, che hanno trasferito la residenza prima del 30.4.2020 e che al 31.12.2019 risultano beneficiari del predetto regime.</p>
Patent box <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 153</i>	<p>In materia di c.d. "Patent box", la procedura di autoliquidazione disciplinata dall'art. 4, DL n. 34/2019 ("opzione OD"), può coesistere con la "procedura ordinaria PB", a condizione che le stesse siano riferite a diverse opzioni (ad esempio, a diversi beni immateriali tra loro non complementari). È pertanto riconosciuta al contribuente la facoltà di scegliere il regime di determinazione del reddito agevolabile per ciascun bene immateriale o gruppo di beni immateriali legati da vincolo di complementarietà.</p>
Bonus facciate <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 154</i>	<p>Il c.d. "bonus facciate" ex art. 1, commi da 219 a 223, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) è riconosciuto anche qualora la porzione di immobile interessata dagli interventi sulla facciata risulti visibile da suolo ad uso pubblico e sia stipulata in tale senso un'apposita convenzione con l'Amministrazione comunale che ne disciplini l'uso.</p>
Nuova detrazione 110% unità collabenti <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 8.3.2021, n. 161</i>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi realizzati sulle c.d. "unità collabenti" (edifici di categoria F/2) a condizione che al termine dei lavori gli immobili rientrino in una delle categorie catastali ammesse all'agevolazione (immobili diversi da A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze). Per gli interventi di efficientamento energetico (con esclusione dei collettori solari e generatori a biomassa) è necessario dimostrare che nello stato iniziale l'edificio era dotato di un impianto idoneo a riscaldare gli ambienti.</p>
Nuova detrazione 110% immobili di consorzio tra Comuni <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 8.3.2021, n. 162</i>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi effettuati su immobili, adibiti ad edilizia residenziale pubblica, di proprietà di un consorzio di Comuni. Nel caso di specie il consorzio è costituito dai Comuni soci, proprietari degli immobili, che detengono in via esclusiva le quote di partecipazione del consorzio stesso.</p>

Riduzione canoni locazione e cedolare secca <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 9.3.2021, n. 165</i>	Il regime della cedolare secca è applicabile anche qualora sia prevista la riduzione obbligatoria del canone di locazione collegata all'emergenza COVID-19, per effetto di una specifica clausola dell'Accordo territoriale sulle locazioni abitative inserita nel contratto ovvero di un'autonoma scrittura privata registrata contestualmente allo stesso.
Nuova detrazione 110% edificio privo di abitabilità <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 10.3.2021, n. 167</i>	Ai fini della nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 l'ammontare massimo di spesa va riferito a ciascuna unità abitativa e relativa pertinenza unitariamente considerate, ancorchè quest'ultima risulti separatamente accatastata.
Nuova detrazione 110% nuovo mod. B <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 10.3.2021, n. 168</i>	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche in caso di mancata allegazione, al momento di presentazione della pratica edilizia relativa alla SCIA, antecedente all'1.7.2020, dell'attestazione della congruità delle spese (mod. B). Quest'ultima, infatti, <i>"risponde a una mera semplificazione degli adempimenti e, conseguentemente la sua mancanza al momento in cui è stata presentata la pratica edilizia ..., non pregiudica l'accesso alla detrazione rafforzata"</i> .
Nuova detrazione 110% impianto fotovoltaico <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 10.3.2021, n. 171</i>	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per la realizzazione (quale intervento "trainato") di un impianto fotovoltaico posto a servizio di un edificio unifamiliare oggetto di interventi di riqualificazione energetica, ancorchè lo stesso sia posizionato a terra su un terreno pertinenziale, anzichè sul tetto dell'edificio.

IMU

Abitazioni ex IACP <i>Sentenza CTP Foggia 10.2.2021, n. 143/5/21</i>	Non sono soggetti ad IMU gli immobili locati dall'ex IACP adibiti ad abitazione principale in quanto "alloggi sociali".
--	---

IVA

Aliquota IVA ecografo portatile uso veterinario <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 2.3.2021, n. 128</i>	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" la cessione di un ecotomografo portatile destinato ad uso veterinario. Infatti, il citato art. 124 <i>"vincola l'applicazione della stessa disposizione agevolativa alla natura sanitaria del bene acquistato/ceduto, ma non anche alla destinazione allo specifico uso umano"</i> (Informativa SEAC 8.3.2021, n. 74).
Prova trasporto cessioni intraUE <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 141</i>	Con il Regolamento UE n. 1912/2018 sono state "uniformate" le prove dell'avvenuto trasporto dei beni nell'ambito delle cessioni intraUE, al fine dell'applicabilità della non imponibilità dell'operazione. Sul punto l'Agenzia ha ribadito la possibilità di fare riferimento alle "regole" nazionali precedenti al citato Regolamento nel caso in cui non sia applicabile la presunzione (relativa) introdotta dalla disposizione comunitaria.

RIPRODUZIONE VIETATA

Aliquota IVA energia elettrica condomini <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 142</i>	<p>È soggetta all'aliquota IVA ridotta del 10% ai sensi del n. 103) Tabella A, parte III, DPR n. 633/72 la cessione di energia elettrica per l'illuminazione delle parti comuni di condomini composti esclusivamente da unità immobiliari residenziali.</p>
Accordo transattivo <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 145</i>	<p>Sono soggette ad IVA le somme corrisposte in conseguenza degli accordi transattivi sottoscritti dalle parti con l'intenzione di "transigere con effetto novativo" le controversie insorte. Infatti, l'impegno a rinunciare all'esercizio di ogni ulteriore pretesa nei confronti della controparte, a fronte della percezione delle somme dovute, consente di qualificare le stesse come il corrispettivo previsto per l'assunzione di un obbligo di non fare / permettere, rilevante ai fini IVA.</p>
Buoni corrispettivo <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 147</i>	<p>La "carta regalo" la cui esibizione attribuisce il diritto all'acquisto del prodotto scelto dal cliente (possessore del buono), nei limiti e fino a concorrenza del saldo positivo della stessa, è qualificabile come "buono corrispettivo" multiuso qualora al momento della relativa emissione non sia individuata né la tipologia di bene acquistabile (nel caso di specie, abbigliamento, accessori, casalinghi), né la quantità, né l'aliquota IVA prevista. L'operazione diventa rilevante e la relativa IVA esigibile, non al momento dell'emissione del buono, bensì nel momento successivo del relativo utilizzo da parte del possessore per l'acquisto dei beni.</p>
Esenzione IVA strumentazione diagnostica COVID-19 <i>Circolare Agenzia Dogane e Monopoli 3.3.2021, n. 9/D</i>	<p>Per effetto della norma di natura interpretativa contenuta nel DL n. 183/2020, c.d. "Decreto Milleproroghe", l'esenzione IVA con diritto alla detrazione fino al 31.12.2022 non opera relativamente a tutta la strumentazione per diagnostica COVID-19 ma è limitata alla cessione di dispositivi diagnostici in vitro (marcatura CE: Ivd) ed ai servizi ad essi connessi. Sono inclusi i tamponi molecolari, test rapidi antigenici / sierologici mentre sono escluse dal beneficio le cessioni di saturimetri / pulsossimetri, per le quali è comunque applicabile l'aliquota IVA ridotta del 5% ex art. 124, DL n. 34/2020 (Informativa SEAC 8.3.2021, n. 74).</p>
Plafond IVA soggetto non residente <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 4.3.2021, n. 148</i>	<p>Sono applicabili anche ad un soggetto non residente, stabilito in uno Stato UE, identificato direttamente ai fini IVA in Italia le disposizioni ex art. 8, comma 1, lett. c) e comma 2, DPR n. 633/72 che consentono l'acquisto / importazione di beni e servizi senza IVA, nei limiti del plafond.</p>
Cessione elementi patrimoniali <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 4.3.2021, n. 149</i>	<p>La cessione d'azienda (universalità totale / parziale di beni), presuppone il trasferimento non solo delle partecipazioni, ma anche degli elementi dell'attivo patrimoniale che consentono al cessionario di proseguire un'attività economica indipendente. Se la cessione ha ad oggetto elementi "isolati" (nel caso di specie, partecipazione) e non idonei di per sé a costituire un'azienda, rientra nel campo di applicazione dell'IVA. Non risulta applicabile la previsione ex art. 2, comma 3, DPR n. 633/72 che esclude dal campo di applicazione dell'IVA, in quanto non costituisce una cessione di beni, la cessione d'azienda / ramo d'azienda.</p>

Detrazione IVA beni donati <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 4.3.2021, n. 150</i>	<p>L'art. 66, comma 3-bis, DL n. 18/2020, c.d. Decreto Cura Italia" che riconosce la detrazione IVA relativa agli acquisti di beni ceduti a titolo di erogazione liberale nel corso del 2020 nell'ambito della gestione dell'emergenza COVID-19, ancorchè introdotto con decorrenza dal 7.6.2020, è applicabile agli acquisti effettuati dall'1.1.2020.</p> <p>La cessione, anche se esente IVA, non pregiudica il diritto alla detrazione neanche per effetto del pro-rata.</p>
Aliquota IVA gnocchi non farciti <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 4.3.2021, n. 151</i>	<p>La cessione di gnocchi di patate non farciti ma contenenti solo una minima percentuale (4%) di speck è soggetta all'aliquota IVA ridotta del 4% ai sensi del n. 15), Tabella, Parte II, DPR n. 633/72, in quanto sugli stessi sono riconducibili alle "paste alimentari".</p>
Cessione diritto superficie <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 152</i>	<p>La costituzione del diritto di superficie e della proprietà superficaria di cui all'art. 952, C.c. rappresenta, ai fini IVA, una cessione di beni imponibile ex art. 2, DPR n. 633/72.</p>
Cessione credito non fatturato e fallimento del creditore <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 8.3.2021, n. 163</i>	<p>La cessione ad un terzo di un credito, vantato nei confronti di un soggetto fallito, per il quale non è stata ancora emessa la relativa fattura, <i>"non realizza il pagamento del corrispettivo della prestazione stessa"</i>.</p> <p>Il pagamento del credito, infatti, avverrà nei confronti del cessionario, al momento del riparto dell'attivo fallimentare.</p> <p>In tale momento l'operazione è da intendersi effettuata, con <i>"la conseguente nascita dell'obbligo di emissione della fattura"</i> da parte del cedente (prestatore di servizi) e di versamento della relativa IVA.</p>

OPERAZIONI STRAORDINARIE

Scissione societaria e posizioni soggettive <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 2.3.2021, n. 129</i>	<p>In una scissione societaria le perdite fiscali rientrano tra le "posizioni soggettive" da ripartire proporzionalmente tra la società scissa e la società beneficiaria ai sensi dell'art. 173, comma 4, TUIR.</p> <p>Infatti, <i>"le perdite fiscali non possono ... essere considerate specifiche posizioni soggettive connesse in via diretta o per insiem ad alcuni soltanto degli elementi patrimoniali della società scissa"</i>, in quanto <i>"derivando da un'indistinta contrapposizione di componenti reddituali positivi e negativi, [sono] un'entità unitaria non imputabile, per natura, a specifici beni patrimoniali"</i>.</p> <p>Analoga "soluzione" è applicabile alle eccedenze ACE.</p>
---	---

REDDITO D'IMPRESA

Imputazione temporale differenza da recesso <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 156</i>	<p>La c.d. "differenza da recesso" corrisposta al socio receduto, ossia il maggior valore economico del complesso aziendale alla data di scioglimento del rapporto sociale rispetto ai valori contabili del patrimonio, è deducibile dalla società nell'esercizio in cui sorge il diritto alla liquidazione della quota.</p>
---	--

RIPRODUZIONE VIETATA

Cumulo "bonus Sud" e credito d'imposta beni strumentali Risposta interpello Agenzia Entrate 5.3.2021, n. 157	Il credito d'imposta sisma centro Italia, c.d. "bonus Sud" ex Legge n. 208/2015 è cumulabile con il credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali ex Legge n. 160/2019, in quanto quest'ultimo non si configura quale aiuto di Stato, bensì rappresenta una <i>"misura di carattere generale"</i> . Il cumulo è consentito a condizione che non comporti il superamento del costo sostenuto per l'investimento.
Deducibilità costi Ordinanza Corte Cassazione 8.3.2021, n. 6368	I costi sono deducibili dal reddito d'impresa ancorché <i>"molti alti e che, probabilmente, non avranno un ritorno di investimento"</i> , purché siano inerenti.

REDDITI DIVERSI

Decesso cointestatario titoli Risposta interpello Agenzia Entrate 8.3.2021, n. 159	In caso di decesso del cointestatario di un dossier titoli in regime di risparmio amministrato, il trasferimento degli stessi ad un dossier intestato ad uno solo dei depositanti originari non comporta l'applicazione dell'imposta sostitutiva. In tal caso, infatti, non si configura alcuna cessione ma un cambio di intestazione con la conseguenza che <i>"il valore di carico dei titoli non cambia rispetto a quello del deposito di provenienza"</i> .
---	---

RISCOSSIONE

Impugnazione cartella di pagamento Ordinanza Corte Cassazione 24.2.2021, n. 4966	Non è possibile impugnare la cartella di pagamento qualora il contribuente abbia "accettato" il PVC, salva l'ipotesi in cui abbia verificato la non corrispondenza tra gli importi indicati nell'atto di definizione dell'accertamento e quelli risultanti dal verbale di constatazione.
Mancata impugnazione cartella di pagamento Sentenza Corte Cassazione 11.3.2021, n. 6833	La mancata impugnazione della cartella di pagamento non preclude al debitore la possibilità di proporre le opposizioni all'esecuzione e agli atti esecutivi, ai sensi dell'art. 29, D.Lgs. n. 46/99, nelle forme ordinarie ex artt. 615 e 617, C.p.c.. Di conseguenza, qualora alla notifica della cartella non segua, entro un anno, l'avvio dell'azione esecutiva, il debitore può opporsi all'intimazione di pagamento successivamente notificata ai sensi dell'art. 50, DPR n. 602/73, per contestare il diritto di procedere all'esecuzione forzata, trattandosi di opposizione "pre-esecutiva" di cui al citato art. 615.

SANZIONI

Superamento limite compensazione Ordinanza Corte Cassazione 24.2.2021, n. 4948	Il superamento del limite massimo dei crediti d'imposta compensabili comporta l'applicazione della sanzione di cui all'art. 13, D.Lgs. n. 472/97, equivalendo tale situazione <i>"al mancato versamento, alle scadenze previste, della parte del tributo eccedente rispetto al limite, e determinando il ritardato incasso erariale con conseguente deficit di cassa (sia pure transitorio), senza che ciò dia luogo ad una doppia imposizione poiché resta nella possibilità del contribuente chiederne il rimborso"</i> .
---	---

SUCCESSIONI E DONAZIONI

Trust	In materia di trust l'imposta sulle successioni e donazioni è dovuta non al momento della costituzione dell'atto istitutivo o di dotazione patrimoniale, <i>"fiscalmente neutri in quanto meramente attuativi degli scopi di segregazione ed apposizione del vincolo, bensì in seguito all'eventuale trasferimento finale del bene al beneficiario, in quanto solo quest'ultimo costituisce un effettivo indice di ricchezza"</i> .
Ordinanza Corte Cassazione 16.2.2021, n. 3986	

VARIE

Istituzione Codice Comune	È istituito il Codice Comune "M432" – Comune di Misiliscemi (Provincia di Trapani), utilizzabile dal 20.2.2021, in seguito allo scorporo dal Comune di Trapani delle frazioni Fontanasalsa, Guarrato, Rilievo, Locogrande, Marausa, Palma, Salinagrande e Pietretagliate.
Risoluzione Agenzia Entrate 3.3.2021, n. 16/E	
Ecotassa veicolo acquistato nell'UE	La c.d. "ecotassa", introdotta dalla Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019), ossia l'imposta parametrata ai grammi di biossido di carbonio emessi è dovuta dal soggetto che acquista in Italia un veicolo nuovo di categoria M1 nonché dal soggetto che immatricola in Italia un veicolo della predetta categoria, già immatricolato in un altro Stato, anche se quest'ultimo è appartenente all'UE.
Risposta interpello Agenzia Entrate 9.3.2021, n. 166	

VERSAMENTI

Utilizzo compensazione crediti d'imposta "sisma bonus" e "eco bonus" e consolidato	Nell'ambito del consolidato fiscale ex artt. da 117 a 129, TUIR ciascuna società partecipante al consolidato (compresa la consolidante) ha la facoltà di trasferire i propri crediti d'imposta originati dalle detrazioni ex artt. 14 e 16, DL n. 63/2013 (c.d. "sisma bonus" e "eco bonus") ai fini dell'utilizzo degli stessi in compensazione con l'IRES dovuta dalla consolidante per un ammontare non superiore all'importo risultante, a titolo di saldo e di acconto, dalla dichiarazione dei redditi del consolidato. Di fatto <i>"il trasferimento dei crediti d'imposta è ... consentito ai soli fini della compensazione con l'IRES del gruppo e per la parte non eventualmente utilizzata dalla società per l'assolvimento di altri tributi"</i> .
Risposta interpello Agenzia Entrate 2.3.2021, n. 133	
Codice tributo contributo sportivi impatriati	È stato istituito il seguente codice tributo per il versamento, con il mod. F24 - "Versamenti con elementi identificativi", del contributo dovuto dagli sportivi professionisti che trasferiscono la residenza in Italia e optano per il regime agevolato ex art. 16, comma 5-quater, D.Lgs. n. 147/2015: – <i>"1900 - Contributo sportivi professionisti impatriati - adesione al regime agevolato di cui all'articolo 16, comma 5-quater, del d.lgs. n. 147 del 2015"</i> .
Risoluzione Agenzia Entrate 10.3.2021, n. 17/E	