

# SEAC REPORT

REPORT

05

## AGEVOLAZIONI

<b>Credito d'imposta aumento capitale</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 17.2.2021, n. 117</i>	<p>Ai fini della spettanza del credito d'imposta ex art. 26, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio", in capo ai soggetti che hanno effettuato un conferimento in denaro in esecuzione dell'aumento di capitale deliberato entro il 31.12.2020 da una società di capitali, qualora quest'ultima derivi dal conferimento intervenuto nel 2020 di una ditta individuale:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– i ricavi 2019 (superiori a € 5 milioni) vanno verificati in capo alla ditta individuale acquisita a seguito del conferimento;</li><li>– il confronto dei ricavi dei mesi di marzo e aprile 2019 con quelli degli stessi mesi 2020 (al fine di verificare la riduzione almeno pari al 33%) va effettuato considerando, per il 2019, i dati relativi alla ditta individuale.</li></ul>
<b>Bonus canoni locazione immobili</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 18.2.2021, n. 120</i>	<p>Il "bonus canoni di locazione" ex art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" spetta anche con riferimento all'indennità corrisposta per l'occupazione "sine titolo" da parte dell'ex locatario, con il consenso del proprietario, di un immobile ad uso non abitativo, a seguito del mancato rinnovo della concessione (nel caso di specie rilasciata dal Comune, proprietario dell'immobile in cui è esercitata l'attività commerciale del locatario).</p>
<b>Agevolazioni "prima casa" e riacquisto all'estero</b>  <i>Risposta interpello Agenzia Entrate 24.2.2021, n. 126</i>	<p>Non decade dall'agevolazione prima casa il contribuente che entro 5 anni dall'acquisto vende l'immobile e provvede entro 1 anno dalla cessione al riacquisto all'estero di un altro immobile, da adibire ad abitazione principale. Ciò a condizione che "sussistano strumenti di cooperazione amministrativa che consentano di verificare che effettivamente l'immobile acquistato [all'estero] sia stato adibito a dimora abituale".</p>

**RIPRODUZIONE VIETATA**

## ADEMPIMENTI

<p><b>Invio dati erogazioni liberali</b></p> <p><b>Decreto MEF 3.2.2021 Provvedimento Agenzia Entrate 19.2.2021</b></p>	<p>È stato pubblicato sulla G.U. 16.2.2021, n. 39 il Decreto che disciplina l'obbligo di invio all'Agenzia delle Entrate dei dati riguardanti le erogazioni liberali in denaro da parte di ONLUS, associazioni di promozione sociale (APS), fondazioni ed associazioni al fine della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata. Per il 2020 l'invio, da effettuare entro il 16.3.2021, è facoltativo. Lo stesso diviene obbligatorio:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dal 2021 se dal bilancio d'esercizio approvato nell'anno cui si riferiscono i dati da trasmettere risultano ricavi, rendite, proventi o entrate superiori a € 1 milione;</li> <li>- dal 2022 se dal bilancio d'esercizio approvato nell'anno cui si riferiscono i dati da trasmettere risultano ricavi, rendite, proventi o entrate superiori a € 220.000.</li> </ul> <p>Inoltre è stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che stabilisce le modalità per l'invio dei dati, individuate in quelle già utilizzate per l'invio 2019.</p>
<p><b>Accesso servizi online Agenzia</b></p> <p><b>Comunicato stampa Agenzia Entrate 16.2.2021</b></p>	<p>Dall'1.3.2021 non saranno più rilasciate nuove credenziali di Fisconline alle persone fisiche "privati" per l'accesso ai servizi online della stessa.</p> <p>Le possibili modalità di identificazione e autenticazione per l'accesso ai servizi dell'Agenzia risultano pertanto essere, alternativamente, SPID, CIE o CNS, utilizzabili anche per accedere ai servizi online della generalità delle Amministrazioni Pubbliche.</p> <p>Le credenziali attualmente in uso potranno continuare ad essere utilizzate fino alla naturale scadenza e comunque non oltre il 30.9.2021.</p> <p>Nulla cambia per professionisti e imprese che potranno continuare a richiedere il rilascio di credenziali Entratel / Fisconline / Sister anche dopo l'1.3.2021 e fino alla data che sarà stabilita con un apposito Decreto attuativo (Informativa SEAC <a href="#">19.2.2021, n. 52</a>).</p>
<p><b>Comunicazione interventi recupero patrimonio edilizio e riqualificazione energetica</b></p> <p><b>Provvedimento Agenzia Entrate 19.2.2021</b></p>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che implementa i dati da riportare nella comunicazione che gli amministratori di condominio sono tenuti ad inviare all'Agenzia delle Entrate relativamente alle spese sostenute nel 2020 per interventi di recupero del patrimonio edilizio / riqualificazione energetica / riduzione del rischio sismico / acquisto di mobili e grandi elettrodomestici / c.d. "bonus verde" / c.d. "bonus facciate" che hanno interessato le parti comuni condominiali. In particolare (Informativa SEAC <a href="#">24.2.2021, n. 60</a>):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- è introdotto un nuovo campo per distinguere il condominio ordinario dal c.d. "condominio minimo";</li> <li>- sono rivisti i codici con i quali sono identificati gli interventi eseguiti;</li> <li>- è prevista la comunicazione anche degli interventi per i quali il condominio non ha effettuato pagamenti a seguito del riconoscimento dello "sconto in fattura" / cessione del credito.</li> </ul>

## RIPRODUZIONE VIETATA

<b>Proroga opzione sconto in fattura / cessione del credito</b>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che differisce, dal 16.3 al 31.3.2021, il termine di invio all'Agenzia delle Entrate, tramite l'apposita procedura disponibile nell'area riservata del relativo sito Internet, la Comunicazione per l'esercizio dell'opzione per lo sconto in fattura / cessione del credito in luogo dell'utilizzo diretto della detrazione del 110% e delle altre detrazioni con riferimento alle spese sostenute nel 2020 (Informativa SEAC <a href="#">25.2.2021, n. 61</a> ).
<b>Provvedimento Agenzia Entrate 22.2.2021</b>	

### ENTI NON COMMERCIALI

<b>Esenzione IRES 2020 manifestazioni storiche, culturali, ecc.</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 18.2.2021, n. 41 il Decreto che individua le associazioni che realizzano o partecipano a manifestazioni di particolare interesse storico, artistico e culturale, legate agli usi ed alle tradizioni delle comunità locali, equiparate per il 2020 ai soggetti esenti da IRES, come disposto dall'art. 1, comma 185, Legge n. 296/2006.
<b>Decreto MEF 4.2.2021</b>	

### IMPOSTE DIRETTE

<b>Detrazione spese frequenza Università non statali</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 22.2.2021, n. 44 il Decreto che individua gli importi massimi detrabili ex art. 15, comma 1, lett. d), TUIR per il 2020 della spesa relativa a tasse / contributi di iscrizione per la frequenza dei corsi di laurea / laurea magistrale / laurea magistrale a ciclo unico delle Università non statali. Gli importi sono individuati per area disciplinare di afferenza e zona geografica (Nord, Centro, Sud e Isole) in cui ha sede l'Ateneo.
<b>Decreto Ministero Università e Ricerca 30.12.2020</b>	
<b>Rivalutazione partecipazioni imposta sostitutiva de cuius</b>	L'imposta sostitutiva versata del de cuius per la rivalutazione delle partecipazioni può essere detratta dall'imposta sostitutiva dovuta dagli eredi ai fini di una nuova rivalutazione ovvero chiesta a rimborso.
<b>Sentenza CTR Emilia Romagna 22.1.2021, n. 103/8/21</b>	
<b>Riduzione forfetaria Campione d'Italia</b>	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che fissa al 33,77% la riduzione forfetaria per il 2020 del cambio ex art. 188-bis, commi 1 e 2, TUIR da applicare: <ul style="list-style-type: none"> <li>– ai redditi, diversi da quelli d'impresa, delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del Comune di Campione d'Italia, nonché ai redditi di lavoro autonomo di professionisti con studi siti in detto Comune, prodotti in franchi svizzeri nel territorio dello stesso Comune e/o in Svizzera;</li> <li>– ai redditi d'impresa dei soggetti aventi la sede sociale operativa, o un'unità locale, nel Comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri in detto Comune.</li> </ul>
<b>Provvedimento Agenzia Entrate 15.2.2021</b>	
<b>Nuova detrazione 110% associazione sportiva dilettantistica</b>	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta all'associazione sportiva dilettantistica per i lavori effettuati su immobili destinati a spogliatoi, ancorchè detenuti in forza di una Convenzione con il Comune proprietario. Nel caso di specie, <i>"il sistema di protocollazione adottato dal Comune è idoneo a garantire che l'Associazione ... abbia la disponibilità giuridica e materiale ... dell'impianto sportivo ... prima del sostenimento delle spese relative agli interventi ammessi all'agevolazione"</i> .
<b>Risposta interpello Agenzia Entrate 16.2.2021, n. 114</b>	

<p><b>Nuova detrazione 110% unità immobiliare funzionamente indipendente</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 16.2.2021, n. 115</i></p>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi effettuati su un'unità immobiliare "autonoma" che condivide con un'altra unità immobiliare il solo impianto fognario. Infatti tale aspetto non è, di per sé, sufficiente a considerare l'immobile "non funzionalmente indipendente".</p>
<p><b>Nuova detrazione 110% unità immobiliare funzionamente indipendente</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 16.2.2021, n. 116</i></p>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per i lavori effettuati dal comproprietario di un'abitazione, che costituisce porzione di un più ampio immobile suddiviso in più alloggi residenziali, dotata di accesso autonomo e in via esclusiva di serbatoio di gas, impianto di riscaldamento, impianto elettrico, nonché in via non esclusiva di impianto idrico appartenente ad una utenza comune, con contatore esclusivo di ripartizione e contabilizzazione, e di impianti di deiezione e depurazione dei reflui civili esclusivi solo finché non sono convogliati verso un depuratore comune. L'unità abitativa è, infatti, "funzionalmente indipendente".</p>
<p><b>Nuova detrazione 110% unità collabenti</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 22.2.2021, n. 121</i></p>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi di demolizione e ricostruzione su immobili classificati nella categoria catastale F/2 (unità c.d. "collabenti") a condizione che al termine dei lavori l'immobile rientri in una delle categorie catastali ammesse al beneficio (immobili residenziali diversi da A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze). La spesa massima ammissibile è pari a € 96.000 per ciascuna delle unità collabenti (rileva la situazione all'inizio degli interventi).</p>
<p><b>Nuova detrazione 110% particelle catastali costituenti un'unica unità</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 22.2.2021, n. 122</i></p>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi effettuati con riferimento a tre particelle catastali (nel caso di specie 2 al 100% di proprietà del contribuente e 1 in comproprietà al 50% con il coniuge) che costituiscono, di fatto, un'unica unità residenziale funzionalmente indipendente, essendo le stesse "unite fiscalmente" e inutilizzabili separatamente. Ai fini della fruizione della detrazione è applicabile un unico limite di spesa.</p>
<p><b>Nuova detrazione 110% impianti climatizzazione invernale</b></p> <p><i>Risposta interpello Agenzia Entrate 24.2.2021, n. 127</i></p>	<p>La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta per gli interventi di trasformazione degli impianti individuali autonomi in impianti di climatizzazione invernale centralizzati con contabilizzazione del calore e per quelli finalizzati alla trasformazione degli impianti centralizzati per rendere applicabile la contabilizzazione del calore. Il beneficio non è riconosciuto per la trasformazione dell'impianto di climatizzazione invernale da centralizzato ad individuale / autonomo.</p> <p>Inoltre, relativamente ai titoli abilitativi richiesti entro il 15.1.2020, l'asseverazione doveva essere allegata alla Scia. La presentazione tardiva dell'asseverazione (nel caso di specie, Scia presentata il 26.9.2019 e asseverazione presentata il 23.6.2020, prima dell'inizio dei lavori) non consente di beneficiare, per i lavori di riduzione del rischio sismico, né della detrazione ex art. 6, comma 1-quater, DL n. 63/2013 né della nuova detrazione del 110%. In tal caso il contribuente può usufruire della detrazione "ordinaria" (50%) ex art. 16-bis, TUIR.</p>

<b>Rivalutazione terreni</b>	Non comporta la decadenza dai benefici della rivalutazione, ai fini della determinazione della plusvalenza, l'omessa indicazione nell'atto di trasferimento del terreno del riferimento al valore di perizia e l'indicazione di un corrispettivo inferiore. Inoltre, l'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione può essere versata interamente da uno dei comproprietari. Infatti, <i>"la disciplina normativa ... non prevede una specifica causa di nullità legata alla modalità del versamento e neppure versamenti separati da parte dei singoli comproprietari"</i> .
<b>Ordinanza Corte Cassazione 25.2.2021, n. 5173</b>	

### IRAP

<b>Autonoma organizzazione</b>	Non è soggetto ad IRAP il professionista (nel caso di specie, avvocato) che non utilizza beni strumentali di rilievo e non si avvale di personale ancorché sostenga elevate spese di rappresentanza (alberghi / ristoranti). Queste ultime, infatti, <i>"non costituiscono elementi utili per desumere il presupposto impositivo dell'autonoma organizzazione"</i> .
<b>Ordinanza Corte Cassazione 11.2.2021, n. 3448</b>	

### ISA

<b>Nuovi ISA 2021</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 19.2.2021, n. 42 il Decreto di approvazione di 85 nuovi ISA, con le relative "Note tecniche e metodologiche", riguardanti le attività economiche dei comparti manifatture / servizi / commercio e attività professionali applicabili dal 2020.
<b>Decreto MEF 2.2.2021</b>	

### IVA

<b>Percentuali compensazione legno / legna da ardere</b>	È stato pubblicato sulla G.U. 23.2.2021, n. 45 il Decreto che dispone l'incremento dal 6% al 6,4% della percentuale di compensazione utilizzabile dai produttori agricoli in regime speciale ex art. 34, DPR n. 633/72 relativamente a (Informativa SEAC <a href="#">26.2.2021, n. 63</a> ): <ul style="list-style-type: none"> <li>– legna da ardere in tondelli, ceppi, ramaglie o fascine; cascami di legno compresa la segatura, ossia ai prodotti di cui al n. 43), Tabella A, parte I (v.d. 44.01);</li> <li>– legno semplicemente squadrato, escluso il legno tropicale, ossia ai prodotti di cui al n. 45), Tabella A, parte I (v.d. 44.04).</li> </ul> La nuova misura è applicabile dall'1.1.2020.
<b>Decreto MEF 5.2.2021</b>	
<b>Esenzione IVA attività assistenza donne vittime di violenza</b>	Le rette richieste agli ospiti di una "casa rifugio" destinata a realizzare una serie di servizi nei confronti delle donne vittima di violenza (anche eventualmente insieme ai figli) possono beneficiare dell'esenzione IVA ex art. 10, n. 21 DPR n. 633/72 a condizione che sia resa una <i>"prestazione complessa e globale del servizio di accoglienza"</i> , fornendo l'alloggio nonché altri servizi accessori di supporto (quali vitto, prestazioni mediche, ecc.). Diversamente le prestazioni devono essere assoggettate ad IVA <i>"in base al regime proprio delle relative prestazioni che verranno rese"</i> .
<b>Risposta interpello Agenzia Entrate 16.2.2021, n. 112</b>	



**Consultazione fatture elettroniche****Provvedimento Agenzia Entrate  
28.2.2021**

È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che differisce dal 28.2.2021 al 30.6.2021 il termine entro il quale è possibile aderire al servizio di consultazione delle fatture elettroniche per poter continuare a visualizzare / scaricare la fatture elettroniche complete dall'area riservata del sito Internet dell'Agenzia (Informativa SEAC [1.3.2021, n. 68](#)).

**MANOVRE****"Decreto Milleproroghe"  
conversione in legge****Legge 26.2.2021, n. 21**

È stata pubblicata sulla G.U. 1.3.2021, n. 51 la legge di conversione del c.d. "Decreto Milleproroghe". In sede di conversione:

- sono state trasfuse le disposizioni di proroga, previste in uno specifico Decreto, della notifica degli atti di accertamento, contestazione, irrogazione delle sanzioni e delle cartelle di pagamento nonché di sospensione dei versamenti connessi a tali atti;
- è prevista l'applicazione anche all'assemblea di approvazione del bilancio al 31.12.2020 delle disposizioni già operanti per il bilancio 2019. Opera pertanto il differimento "automatico" a 180 giorni a prescindere dalla presenza di "particolari esigenze" in capo alla società;
- è prorogato al 31.12.2021 il termine finale di sospensione della decorrenza dei termini collegati con le agevolazioni "prima casa";
- è prorogato al 31.12.2021 il termine per l'utilizzo del c.d. "tax credit vacanze";
- con una norma di natura interpretativa è modificato il riferimento alla Direttiva UE che individua i beni la cui cessione beneficia, fino al 2022, dell'esenzione IVA con diritto alla detrazione.

**REATI TRIBUTARI****Omessa dichiarazione IVA****Sentenza Corte Cassazione  
24.2.2021, n. 7132**

È configurabile la responsabilità del contribuente per il reato di omessa presentazione della dichiarazione IVA ex art. 5, D.Lgs. n. 74/2000 anche qualora lo stesso abbia regolarmente presentato le comunicazioni IVA periodiche (nel caso di specie comunicazioni dati IVA richieste di cui all'art. 8-bis, DPR n. 322/98, abrogato dalla Legge n. 190/2014) posto che trattasi "*di adempimenti non equipollenti e che rispondono a diverse finalità*".

**REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE****Buoni pasto e lavoro agile****Risposta interpello Agenzia  
Entrate 22.2.2021, n. 123**

Il servizio sostitutivo di mensa aziendale riconosciuto dal datore di lavoro mediante buoni pasto a favore dei dipendenti in "lavoro agile" non concorre alla formazione del reddito di lavoro dipendente ex art. 51, comma 2, lett. c), TUIR e pertanto sul valore degli stessi il datore di lavoro non è tenuto ad operare la relativa ritenuta d'acconto (se di importo fino a € 4 se cartacei e fino a € 8 se elettronici).

**RISCOSSIONE**

<p><b>Proroga rate "rottamazione-ter" / saldo e stralcio</b></p> <p><b>Comunicato stampa MEF</b> 27.2.2021, n. 36</p>	<p>È stato reso noto che con uno specifico Provvedimento di prossima emanazione sarà differito il termine per il pagamento delle rate della "rottamazione-ter" e del "saldo e stralcio" in scadenza l'1.3.2021. Il termine riguarda le rate scadute nel 2020 non ancora versate nonché la prima rata 2021 della "rottamazione-ter". In particolare <i>"il provvedimento entrerà in vigore successivamente al 1° marzo 2021 e i pagamenti, anche se non intervenuti entro tale data, saranno considerati tempestivi purché effettuati nei limiti del differimento che sarà disposto"</i>.</p>
---	--

**VERSAMENTI**

<p><b>Codici tributo comunicazioni avvisi bonari</b></p> <p><b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> 16.2.2021, n. 10/E</p>	<p>Sono stati istituiti i codici tributo (da "942D" a "983D") per il versamento, con il mod. F24, delle somme dovute a seguito delle comunicazioni inviate ex art. 36-bis, DPR n. 600/73 (avvisi bonari). In particolare l'utilizzo degli stessi è previsto <i>"nell'eventualità in cui il contribuente, destinatario della comunicazione ... intenda versare solo una quota dell'importo complessivamente ivi richiesto"</i>.</p>
<p><b>Codice tributo contrassegni PLI</b></p> <p><b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> 17.2.2021, n. 11/E</p>	<p>È stato istituito il seguente codice tributo per il versamento, con il mod. F24 Accise, delle somme dovute per la fornitura dei contrassegni di legittimazione della circolazione di prodotti da inalazione senza combustione (PLI), richiesti dall'1.4.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "5479 - Proventi derivanti dalla fornitura di contrassegni di legittimazione della circolazione per i PLI – art. 62-quater, c. 3-bis, d.lgs n. 504 del 1995".</li> </ul>
<p><b>Codici tributo credito R&amp;S / innovazione tecnologica / attività innovative</b></p> <p><b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> 1.3.2021, n. 13/E</p>	<p>Sono stati istituiti i seguenti codici tributo per l'utilizzo in compensazione, con il mod. F24, del credito d'imposta per gli investimenti in ricerca e sviluppo / transizione ecologica / innovazione tecnologica 4.0 / altre attività innovative, ex art. 1, commi 198 e seguenti, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "6938 - Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative - art. 1, c. 198 e ss., legge n. 160 del 2019";</li> <li>- "6939 - Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo – Misura incrementale per gli investimenti nelle regioni del Mezzogiorno - art. 244, c. 1, DL n. 34 del 2020";</li> <li>- "6940 - Credito d'imposta investimenti in ricerca e sviluppo – Misura incrementale per gli investimenti nelle regioni del sistema centro Italia - art. 244, c. 1, DL n. 34 del 2020".</li> </ul>
<p><b>Codici tributo imposta servizi digitali</b></p> <p><b>Risoluzione Agenzia Entrate</b> 1.3.2021, n. 14/E</p>	<p>Sono stati istituiti i seguenti codici tributo per il versamento, tramite il mod. F24, dell'imposta sui servizi digitali ex art. 1, commi da 35 a 50, Legge n. 145/2018 (Finanziaria 2019):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- "2700 - IMPOSTA SUI SERVIZI DIGITALI – articolo 1, commi da 35 a 50, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, e s.m.";</li> <li>- "2701 - IMPOSTA SUI SERVIZI DIGITALI – ... - INTERESSI";</li> <li>- "2702" - IMPOSTA SUI SERVIZI DIGITALI – ... - SANZIONE".</li> </ul>

RIPRODUZIONE VIETATA