informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 311 – 12 OTTOBRE 2021

SEAC REPORT

REPORT 22

ACCERTAMENTO

Deducibilità costi "fatture da ricevere" ***Ordinanza Corte Cassazione 22.9.2021, n. 25612***	La deducibilità dei costi relativi alla contabilizzazione delle "fatture da ricevere" è riconosciuta a condizione che il contribuente esibisca le fatture idonee a dimostrare l'inerenza della spesa con l'attività d'impresa. Il caso esaminato dai Giudici riguarda "*il difetto di documentazione*" imputabile al contribuente che "*indica nel conto economico costi cospicui «per fatture da ricevere» dei quali deduce l'importo, salvo poi non esser in grado a richiesta dei verificatori di esibire fatture idonee, per forma e contenuto, a dimostrarne che tali fatture riguardavano costi inerenti in quanto connessi con l'attività d'impresa*".
Accertamento rimanenze ***Ordinanza Corte Cassazione 28.9.2021, n. 26223***	L'accertamento del maggior reddito d'impresa non può essere effettuato sulle rimanenze di magazzino (nel caso di specie, pezzi di ricambio) nel caso in cui dal formulario dei rifiuti ex art. 15, D.Lgs. n. 22/97 sia dimostrata l'avvenuta distruzione delle stesse. Al fine di superare la presunzione di cessione ex artt. 1 e 2, DPR n. 441/97, secondo il principio di diritto enunciato dai Giudici, "*i contribuenti, che necessitano di avviare a distruzione i propri beni, possono procedere all'operazione mediante consegna dei beni stessi a soggetti autorizzati all'esercizio di tali operazioni in conto terzi, ai sensi delle vigenti leggi sullo smaltimento dei rifiuti; in tal caso l'avvio a distruzione è dimostrato mediante il formulario di identificazione dei rifiuti*".

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Comunicazioni anomalia LIPE ***Provvedimento Agenzia Entrate 7.10.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che stabilisce le modalità con le quali sono inviate ai soggetti IVA le comunicazioni di anomalia riscontrate tra (Informativa SEAC 12.10.2021, n. 310): – presenza di fatture emesse / corrispettivi telematici memorizzati e trasmessi / operazioni transfrontaliere; – omessa presentazione della Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA. Il soggetto interessato può comunicare all'Agenzia il motivo dell'"incongruenza" rilevata ovvero regolarizzare gli errori / omissioni commesse mediante il ravvedimento, beneficiando della riduzione delle relative sanzioni.

ADEMPIMENTI

Subentro nuovo proprietario contratto di locazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 676***	In caso di subentro in un contratto di affitto di un immobile a seguito dell'acquisizione della proprietà dello stesso in sede di asta fallimentare è necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate, tramite il mod. RLI, la successione nella posizione del locatore entro 30 giorni dalla data del subentro. In sede di subentro è possibile esercitare l'opzione per la cedolare secca. Non è dovuta l'imposta di registro.

AGEVOLAZIONI

Credito d'imposta settore tessile / calzaturiero / pelletteria ***Decreto MISE 27.7.2021***	È stato pubblicato sulla G.U 29.9.2021, n. 233 il Decreto che individua i settori economici (codici attività) beneficiari del contributo, sotto forma di credito d'imposta, previsto dall'art. 48-bis, DL n. 34/2020, come modificato dal DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis". Le modalità operative, per la richiesta dell'agevolazione sono demandate ad un Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.
Agevolazioni "prima casa" residente all'estero ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.9.2021, n. 627***	Il soggetto residente all'estero iscritto all'AIRE che acquista in Italia un immobile (allo stato grezzo) da destinare ad abitazione principale in data 16.1.2020, lo rivende il 22.3.2021 e procede ad un nuovo acquisto (abitazione A/3 e due pertinenze C/6) il 22.3.2021 può fruire delle agevolazioni "prima casa" senza la necessità di stabilire la residenza nel Comune in cui è ubicato l'immobile (con riferimento al primo acquisto) e adibire l'immobile ad abitazione principale (con riferimento al riacquisto). La condizione di emigrato all'estero, in assenza del certificato di iscrizione all'AIRE, può essere autocertificata dall'interessato nell'atto di acquisto.
Contributo perequativo c.d. "Decreto Sostegni-bis" ***DPCM 7.9.2021***	É stato pubblicato sulla G.U. 29.9.2021, n. 233 il Decreto che differisce al 30.9.2021 il termine di presentazione del mod. REDDITI 2021 finalizzato alla verifica del peggioramento del risultato economico d'esercizio, per consentire al MEF di individuare la percentuale utilizzabile per determinare il contributo spettante.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Agevolazioni "prima casa" nuova abitazione ex coniuge ***Risposta interpello Agenzia Entrate 30.9.2021, n. 634***	Il coniuge separato non assegnatario della casa coniugale, posseduta in comproprietà con l'ex coniuge ed acquistata fruendo delle agevolazioni "prima casa", può beneficiare di tali agevolazioni per l'acquisto di un altro immobile solo se provvede alla cessione dell'immobile preposseduto (come ordinariamente previsto), risultando irrilevante il fatto che: • la casa assegnata all'ex coniuge è non utilizzabile e pertanto di fatto non è idonea a soddisfare le esigenze abitative dell'ex coniuge non assegnatario; • la cessione dell'immobile preposseduto è ostacolata da cause non imputabili al soggetto interessato.
Agevolazioni "prima casa" under 36 contratto preliminare ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 650***	Le agevolazioni ex art. 64, DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis" previste per l'acquisto della "prima casa" da parte di soggetti che non hanno ancora compiuto 36 anni nell'anno del rogito e con ISEE non superiore a € 40.000 non spettano in sede di registrazione del contratto preliminare. Di conseguenza resta dovuta l'imposta di registro per l'atto, gli acconti / caparra ai sensi dell'art. 10, Tariffa Parte I, DPR n. 131/86 (Informativa SEAC 8.10.2021, n. 307).
Agevolazioni "prima casa" separazione coniugale ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 651***	Non determina la decadenza delle agevolazioni "prima casa" la cessione (prima dei 5 anni dall'acquisto) dell'immobile agevolato, acquistato in comproprietà dai coniugi, dopo la notifica agli stessi della data di comparizione dinanzi al Giudice ai fini dell'accordo di separazione. Per evitare la decadenza è necessario "*che venga emanato dal Tribunale il decreto di omologazione dell'accordo di separazione consensuale e che tale atto, omologato dal Tribunale e notificato ... al competente ufficio dell'Agenzia delle Entrate, preveda che l'accordo patrimoniale (relativo alla vendita della casa coniugale) sia elemento funzionale ai fini della risoluzione della crisi coniugale*".
Agevolazioni "prima casa" under 36 aggiudicazione all'asta ***Risposta interpello Agenzia Entrate 4.10.2021, n. 653***	Le agevolazioni ex art. 64, DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis" previste per l'acquisto della "prima casa" da parte di soggetti che non hanno ancora compiuto 36 anni nell'anno del rogito e con ISEE non superiore a € 40.000 spettano anche per l'immobile acquisito a seguito di aggiudicazione all'asta. A tal fine le dichiarazioni di cui alla Nota II-bis dell'art. 1, Tariffa Parte I, DPR n. 131/86 devono essere rese "*nelle more dei giudizio*" ovvero "*in un momento successivo, purché ... prima della registrazione dell'atto*" (Informativa SEAC 8.10.2021, n. 307).

DICHIARAZIONI

Attività finanziarie all'estero ente non commerciale ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 678***	Dal 2020 gli enti non commerciali che detengono attività finanziarie all'estero devono compilare il quadro RW del mod. REDDITI ENC anche ai fini della liquidazione dell'IVAFE. Tale obbligo non sussiste qualora le attività sia detenute tramite un intermediario residente.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

IMPOSTE DIRETTE

Nuova detrazione 110% e variazione zona sismica ***Risposta interpello Agenzia Entrate 24.9.2021, n. 624***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per l'immobile acquistato dall'impresa edile che ha demolito e ricostruito l'edificio, riducendo di 2 classi il rischio sismico dello stesso, che risulta ubicato in zona sismica 3 (anziché 4) soltanto a seguito dell'aggiornamento dell'elenco delle zone sismiche intervenuto a lavori già iniziati. A tal fine l'asseverazione attestante il miglioramento del rischio sismico (non presentata con la richiesta di esecuzione dei lavori, in quanto esclusi dalla detrazione essendo in zona 4) va presentata dall'impresa all'Ufficio entro la data di stipula del rogito.
"Bonus facciate" e spese sostenute da un condomino ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.9.2021, n. 628***	Per l'esecuzione su un condominio di interventi rientranti nel c.d. "bonus facciate" ex art. 1, commi da 219 a 223, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) il condomino che si impegna ad eseguire i lavori "a propria cura e spese" può fruire interamente della relativa detrazione a condizione che il predetto impegno sia espressamente autorizzato ed accettato da tutti i condomini. Il condomino può provvedere anche agli adempimenti richiesti per fruire dell'agevolazione (in luogo dell'amministratore) a condizione che lo stesso sia stato "a ciò delegato". Anche in tal caso, trattandosi di interventi sul condominio, le fatture devono essere intestate al condominio e gli adempimenti prescritti devono essere posti in essere in nome e per conto del condominio stesso.
Contributo COVID-19 erogato dal Comune ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.9.2021, n. 629***	Non va assoggettato alla ritenuta d'acconto del 4% ex art. 28, comma 2, DPR n. 600/73 il contributo ("*sovvenzione una tantum*") erogato da un Comune alle imprese con sede operativa nel proprio territorio che hanno subito gli effetti della chiusura / sospensione dell'attività disposta dai DPCM 11.3.2020 e 22.3.2020 a seguito dell'emergenza COVID-19. Per tale contributo opera, infatti, la detassazione prevista dall'art. 10-bis, DL n. 137/2020, sempreché "*diversi da quelli esistenti prima della ... emergenza*".
Nuova detrazione 110% miglioramento rischio sismico immobili centro storico ***Risposta interpello Agenzia Entrate 28.9.2021, n. 630***	Qualora, nell'ambito di un aggregato edilizio in centro storico, gli edifici confinanti con l'immobile oggetto degli interventi di miglioramento del rischio sismico siano già stati ristrutturati e consolidati in passato, è possibile fruire della nuova detrazione del 110% di cui all'art. 119, DL n. 34/2020 se il professionista attesta che gli interventi antisismici da eseguire possiedono i requisiti per essere considerati "*interventi di riparazioni o locali*" dell'unità strutturale secondo le NTC 2018 con possibilità di redigere un progetto di intervento sulla porzione dell'edificio in autonomia rispetto all'edificio considerato nella sua interezza.
Cessione sangue animali allevati da IAP ***Risposta interpello Agenzia Entrate 30.9.2021, n. 633***	La cessione del sangue degli animali (equini / bovini) allevati da un IAP a fini farmaceutici non rientra tra le attività connesse all'attività agricola tassate su base catastale ex art. 32, TUIR. All'attività in esame è applicabile il regime forfetario ex art. 56-bis, comma 2, TUIR (coefficiente di redditività 15%) posto che il sangue è un prodotto diverso da quelli elencati nel citato art. 32.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Nuova detrazione 110% edificio unifamiliare ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 656***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020, spetta anche per gli interventi effettuati dal comproprietario di un edificio residenziale unifamiliare in cui lo stesso risiede, ancorché l'altro comproprietario sia estraneo al nucleo familiare del primo (nel caso di specie, villino in comproprietà tra un soggetto - che nello stesso risiede con la moglie, i figli e la madre - e la relativa nipote che non risiede né dimora abitualmente nell'edificio).
Assegno di mantenimento conviventi *"more uxorio"* ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 657***	Non è deducibile dal reddito l'assegno di mantenimento / contributo casa corrisposto all'ex convivente, in quanto, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. c), TUIR, la deducibilità è riconosciuta esclusivamente per le unioni basate sul matrimonio. Le disposizioni contenute nel citato art. 10 non sono quindi applicabili in via analogica alle coppie "more uxorio".
Detrazione recupero patrimonio edilizio e suddivisione edificio in più unità ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 659***	Ai fini della detrazione per gli interventi di recupero del patrimonio edilizio ex art. 16-bis, TUIR che determinano l'accorpamento o la suddivisione in più unità immobiliari, il limite di spesa va individuato con riferimento alle unità censite al Catasto all'inizio degli interventi stessi. Nel caso di specie, poiché l'intervento è stato effettuato su un complesso immobiliare unico che, successivamente alla ristrutturazione è stato in parte frazionato in 4 appartamenti, trova applicazione il limite di € 96.000.
Nuova detrazione 110% condominio intestato a trust ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 660***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche in presenza di un condominio, a prevalente destinazione abitativa di proprietà privata, con unità anche intestate a un trust, per gli interventi "trainanti" eseguiti sulle parti comuni.
Ricostruzione fabbricati danneggiati dal sisma ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 662***	Per gli interventi di ricostruzione di fabbricati danneggiati da eventi sismici avvenuti dopo il 2008 i limiti di spesa sono aumentati del 50% ai sensi dell'art. 119, comma 4-ter, DL n. 34/2020. Tale maggiorazione spetta in alternativa al contributo per la ricostruzione e pertanto "*presuppone il diritto al contributo e la successiva rinuncia formale allo stesso*".
Nuova detrazione 110% isolamento termico ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 665***	L'isolamento termico ("cappotto") sulle parti comuni condominiali usufruisce della nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 relativamente ai lavori eseguiti sulle facciate esterne degli ambienti riscaldati (nel caso di specie, sul perimetro del piano rialzato e del primo piano) con esclusione di quelli effettuati sulle facciate esterne degli ambienti non riscaldati (nel caso di specie, sul perimetro del piano seminterrato e del sottotetto). Per questi ultimi, spetta comunque la detrazione del 50% ex art. 16-bis, TUIR. La fruizione di entrambe le detrazioni richiede che siano distintamente contabilizzate le spese relative agli interventi e siano rispettati gli adempimenti previsti per ciascuna di esse.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Nuova detrazione 110% impianti fotovoltaici e sistemi di building automation ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 672***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta fino al 31.12.2022 per le spese di installazione di pannelli fotovoltaici su condomini, a prescindere che al 30.6.2022 siano effettuati interventi per almeno il 60% di quelli complessivi (tale condizione è richiesta per gli interventi effettuati dalle persone fisiche). La detrazione spetta anche per le spese di installazione di sistemi di builing automation (c.d. BACS) per gli impianti di condizionamento estivo, di riscaldamento invernale e di produzione di acqua calda sanitaria, a condizione che sussistano i requisiti di cui al DM 6.8.2020.
Bonus facciate parapetti e tende avvolgibili ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 673***	Il c.d. "bonus facciate" ex art. 1, commi da 219 a 223, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) è riconosciuto anche per le spese di realizzazione degli interventi relativi: • ai parapetti sull'involucro esterno visibile dell'edificio; • alle tende da sole avvolgibili, purché risultino "aggiuntivi" all'intervento di risanamento della facciata, trattandosi di opere accessorie e di completamento dello stesso. Non rientrano invece nell'agevolazione in esame le spese sostenute per l'installazione di un sistema di illuminazione della facciata.
Nuova detrazione 110% procedure autorizzatorie su unità collabente ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 674***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta per gli interventi antisismici per la messa in sicurezza statica delle parti strutturali di edifici / complessi di edifici collegati strutturalmente, le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dall'1.1.2017, relativi a edifici ubicati nelle zone sismiche 1, 2 e 3 ovvero per i quali, a partire da tale data, è stato rilasciato il titolo edilizio. Nel caso di specie la detrazione è stata negata con riferimento alle spese sostenute dall'1.7.2020, per gli interventi antisismici effettuati su un'unità collabente (categoria F/2) per i quali il permesso a costruire è stato ottenuto anteriormente all'1.1.2017 e "integrato" nel 2021.
Distribuzione dividendi e usufrutto su partecipazioni ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 679***	Per individuare la natura "qualificata" / "non qualificata" delle partecipazioni, rilevante al fine della tassazione in capo al socio persona fisica degli utili prodotti entro il 2017 la cui delibera di distribuzione sia adottata entro il 31.12.2022 (per gli utili prodotti dal 2018, è sempre applicabile la ritenuta a titolo d'imposta del 26%), in caso di usufrutto sulle partecipazioni: • ai fini della percentuale dei diritti di voto (superiore o meno al 20%), va considerato che tali diritti i spettano generalmente all'usufruttuario, salvo convenzione contraria; • la partecipazione al capitale / patrimonio (superiore o meno al 25%) è individuata con riferimento alla parte del valore nominale delle partecipazioni, corrispondente al rapporto tra il valore dell'usufrutto e della nuda proprietà determinati ex artt. 46 e 48, DPR n. 131/86.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Nuova detrazione 110% isolamento tetto ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 680***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per la coibentazione del tetto "*a condizione che il requisito dell'incidenza superiore al 25% della superficie disperdente lorda sia raggiunto con la coibentazione delle superfici che, nella situazione ante intervento, delimitino il volume riscaldato verso l'esterno, vani freddi o terreno*". Pertanto ai fini del computo della superficie disperdente lorda non va considerata la superficie del tetto nel caso in cui il sottotetto non sia riscaldato.
Nuova detrazione 110% demolizione e ricostruzione con incremento volumetrico ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 684***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per i lavori di ricostruzione, con realizzazione di 2 unità immobiliari, di un edificio che, a seguito dello smottamento del terreno è stato demolito (nel caso di specie, nel 2011). Tuttavia la predetta detrazione non è applicabile alla parte eccedente il volume "ante operam". Risulta pertanto necessario mantenere distinte, in termini di fatturazione, le due tipologie di intervento (ristrutturazione e ampliamento) o, in alternativa, disporre di un'apposita attestazione riportante gli importi riferibili a ciascuna tipologia di intervento, rilasciata dall'impresa di costruzione o ristrutturazione ovvero dal direttore dei lavori sotto la propria responsabilità, utilizzando criteri oggettivi.
Nuova detrazione 110% rimozione e ricostruzioni elementi estetici facciata ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 685***	La nuova detrazione del 110% ex art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per le spese relative ad interventi di rimozione, demolizione e successivo posizionamento degli elementi di decoro architettonico di una facciata se, in base all'attestazione del tecnico, detti inteventi risultano correlati ai lavori di coibentazione a cappotto della facciata e del tetto dell'edificio.

IMPOSTE INDIRETTE

Costituzione trust ***Sentenza CTR Emilia Romagna 20.4.2020, n. 569/7/21***	É soggetto all'imposta di registro in misura fissa l'atto di costituzione di un trust "non accompagnato da alcun conferimento" di beni.
Indennità di esproprio ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 669***	In caso di esproprio per pubblica utilità, all'imprenditore agricolo / proprietario coltivatore diretto, oltre all'indennità ordinariamente riconosciuta, spettano ulteriori indennità (fra cui indennità per soprassuoli, frutti pendenti, deprezzamento della proprietà residua) qualora il fondo espropriato risulti coltivato da almeno un anno prima della dichiarazione di pubblica utilità. Tali indennità "*costituiscono parte integrante dell'indennità di espropriazione, rientranti nella determinazione della base imponibile, ed in quanto tali da assoggettare ad imposta di registro in misura proporzionale*". In caso di trasferimento di fondi agricoli a favore di soggetti diversi da IAP / coltivatori diretti (nel caso di specie, soggetto pubblico espropriante) l'imposta è pari al 15%.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

IRAP

Esonero versamento saldo IRAP 2019 ***Risoluzione Agenzia Entrate 29.9.2021, n. 58/E***	É confermato che i soggetti che hanno beneficiato dell'esonero dal versamento del saldo IRAP 2019 ex art. 24, DL n. 34/2020 dovevano indicarlo a rigo IS201 del mod. IRAP 2020, relativo al 2019. La mancata compilazione di tale rigo può essere regolarizzata presentando una dichiarazione integrativa entro il 30.11.2021, con il versamento della sanzione ridotta di € 31,25 (Informativa SEAC 1.10.2021, n. 301).
"Splafonamento" IRAP saldo 2019 / acconto 2020 ***DL 30.9.2021, n. 132***	É stato pubblicato sulla G.U. 30.9.2021, n. 234 il DL n. 132/2021 contenente "*Misure urgenti in materia di giustizia e di difesa, nonché proroghe in tema di referendum, assegno temporaneo e IRAP*". In particolare, è prorogato al 30.11.2021 il termine per la regolarizzazione del versamento del saldo IRAP 2019 / primo acconto IRAP 2020 (senza sanzioni e interessi) in caso di errata applicazione dell'esonero di cui all'art. 24, DL n. 34/2020 in relazione al superamento del limite massimo degli aiuti di Stato concessi nell'emergenza COVID-19.

IVA

Sostegni regionali programmi sviluppo rurale ***Risposta consulenza giuridica Agenzia Entrate 28.9.2021, n. 13***	Sono fuori campo IVA i sostegni economici erogati agli Organismi di Consulenza per l'attività informativa agli agricoltori, al fine di sostenere lo sviluppo rurale, disciplinati dal Regolamento UE n. 1305/2013. Il caso di specie riguarda le erogazioni effettuate nell'ambito della "Misura 2" dei Programmi di Sviluppo Rurale (PSR) dalle Regioni / Province autonome, concesse a mezzo di avviso pubblico senza la stipula di un contratto con il beneficiario. L'esclusione dal campo di applicazione dell'IVA è collegata alla carenza del presupposto oggettivo, trattandosi di mere erogazioni di denaro, non instaurandosi alcun rapporto sinallagmatico con il beneficiario della sovvenzione.
Operazioni con San Marino ***Provvedimento Agenzia Entrate 29.9.2021***	É stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che aggiorna le modalità operative della fattura elettronica con San Marino a seguito dell'individuazione del codice destinatario attribuito all'Ufficio Tributario di San Marino "*e per tener conto della valutazione d'impatto (DPIA) effettuata su talune fasi del processo ed in ragione della necessità di chiarire le attività svolte dagli Uffici coinvolti*".
Detrazione IVA bolletta doganale ***Principio di diritto Agenzia Entrate 29.9.2021, n. 13***	Solo l'effettivo destinatario dei beni importati, impiegati nell'esercizio della propria attività, può detrarre l'IVA assolta in Dogana, previa annotazione della bolletta doganale nel registro degli acquisti e nel rispetto delle regole relative al diritto alla detrazione dell'IVA. In particolare il diritto alla detrazione può essere esercitato nell'anno in cui il soggetto passivo, essendo venuto in possesso della bolletta doganale, annota la medesima in contabilità, facendola confluire nella liquidazione periodica relativa al mese / trimestre del periodo di competenza.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Apparecchiature sanitarie da installare in locali da ristrutturare ***Risposta interpello Agenzia Entrate 30.9.2021, n. 636***	L'aliquota IVA ridotta del 10% di cui al n. 127-terdecies, Tabella A, Parte III, DPR n. 633/72 è applicabile anche alla cessione di apparecchi radiologici quali mammografi digitali, tavoli radiologici per esami scheletrici (FDR Smart) e tavoli telecomandati polifunzionali con pannello digitale dinamico per radiografia e radioscopia a condizione che: • tali apparecchiature siano incorporate strutturalmente e funzionalmente negli edifici in cui sono installati, ossia siano qualificabili come "beni finiti"; • l'installazione richieda l'esecuzione di lavori edili sull'immobile qualificabili come interventi di restauro / risanamento conservativo / ristrutturazione edilizia o urbanistica.
Operazione straordinaria e mantenimento separazione attività ***Risposta interpello Agenzia Entrate 30.9.2021, n. 639***	In una fusione per incorporazione l'incorporante è tenuta a proseguire con la separazione delle attività ai fini IVA ai sensi dell'art. 36, comma 3, DPR n. 633/72, scelta dall'incorporata prima dell'operazione straordinaria, fino alla scadenza naturale dell'opzione (triennio), mantenendo lo stesso criterio di separazione delle attività. Se alcune delle attività dell'incorporante (con un'unica contabilità) sono simili per natura a quelle dell'incorporata (con attività separate) è ragionevole prevedere che i servizi simili prestati dall'incorporante nell'ambito dell'unica attività svolta ai fini IVA ante fusione confluiscano, post fusione, nella contabilità IVA separata dell'incorporata, affinché le attività omogenee siano gestite nell'ambito dello stesso regime.
Operazioni accessorie alla vendita di unità immobiliari ***Risposta interpello Agenzia Entrate 30.9.2021, n. 640***	Nell'ambito di un contratto di compravendita avente ad oggetto unità immobiliari abitative, la compartecipazione in misura forfetaria da parte del promissario acquirente alle spese sostenute dall'impresa di costruzioni per il frazionamento del mappale catastale dell'area edificabile, l'accatastamento del fabbricato oggetto della compravendita e l'allacciamento alle reti di fornitura delle utenze può essere considerata "operazione accessoria" e come tale essere assoggettata alla medesima aliquota IVA applicata alla vendita dell'unità immobiliare. Diversamente, la redazione del regolamento di condominio non presenta le caratteristiche per essere considerata "operazione accessoria" alla cessione dell'unità immobiliare e pertanto il relativo addebito va assoggettato ad IVA autonomamente.
Reverse charge console da gioco, tablet PC, laptop ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 643***	Sono stati forniti chiarimenti in merito all'applicazione del reverse charge alle cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop, nonché di dispositivi a circuito integrato ex art. 17, comma 6, lett. c), DPR n. 633/72 in presenza di alcuni casi specifici (Informativa SEAC 12.10.2021, n. 309).
Aliquota IVA broncoscopio ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 645***	Può usufruire dell'aliquota IVA ridotta del 5% ex art. 124, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" la cessione / locazione di un videobroncoscopio a condizione che il relativo uso sia diretto a contrastare il diffondersi del COVID-19.

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 colliri e ungenti per patologie oftalmiche ***Risposta interpello Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 646***	La cessione di colliri e unguenti per patologie oftalmiche può usufruire dell'aliquota IVA ridotta del 10% ai sensi del n. 114), Tabella A, Parte III, DPR n. 633/72. In caso di applicazione, come nel caso di specie, dell'aliquota IVA ordinaria (22%), è possibile emettere le note di credito al più tardi entro 1 anno dall'effettuazione di ciascuna cessione ex art. 26, comma 3, DPR n. 633/72.
Certificazione corrispettivi distributori non qualificabili "vending machine" ***Principio di diritto Agenzia Entrate 1.10.2021, n. 14***	Con riferimento ai distributori non qualificabili "vending machine" il prestatore deve certificare il corrispettivo: • mediante fattura (elettronica, laddove non ricorrano cause di esclusione), emessa a richiesta del consumatore, ovvero obbligatoriamente in caso di soggetto passivo che agisce nell'esercizio dell'attività svolta; • in assenza di fattura, tramite memorizzazione elettronica ed invio telematico dei dati, rilasciando al cliente il relativo documento commerciale.
Rimborso IVA e conferimento quote sociali ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 658***	Al fine della richiesta di rimborso dell'IVA ex art. 38-bis, comma 3, DPR n. 633/72 da parte di una società di capitali non quotata, di importo superiore a € 30.000, senza prestazione della garanzia, è necessario che nell'anno precedente la richiesta non siano state cedute azioni / quote della società stessa per un ammontare superiore al 50% del capitale sociale. Se i soci hanno ceduto il 100% delle quote (come nel caso di specie) a società unipersonali, ciascuna detenuta dai soci stessi, il predetto presupposto non risulta integrato con il conseguente obbligo di prestare la garanzia ai fini dell'erogazione del rimborso.
Variazione in diminuzione e dichiarazione integrative ***Risposta interpello Agenzia Entrate 5.10.2021, n. 663***	In caso di erronea applicazione di un'aliquota IVA superiore a quella prevista (nel caso di specie, 22% in luogo del 10%), la maggiore imposta versata, qualora siano decorsi i termini (1 anno dall'effettuazione dell'operazione) per l'emissione della nota di credito ex art. 26, DPR n. 633/72 "*per colpevole inerzia del soggetto passivo*", non può essere recuperata né tramite la richiesta di rimborso ex art. 38-ter, comma 2, DPR n. 633/72 né tramite una dichiarazione integrativa a favore ex art. 8, comma 6-bis, DPR n. 322/98.
Fatture a esigibilità differita e liquidazione societaria ***Risposta interpello Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 666***	In caso di emissione di fatture ad esigibilità differita ex art. 6, comma 5, DPR n. 633/72 relative a prestazioni rese a favore di un Ente locale, la società in liquidazione, qualora intenda chiudere la partita IVA e procedere alla cancellazione dal Registro Imprese prima dell'incasso dei crediti collegati alle predette prestazioni è tenuta "*a computare l'IVA differita nella dichiarazione annuale da presentare con riferimento all'ultimo periodo d'imposta prima della chiusura dell'attività*". Non è pertanto consentita la chiusura "anticipata" della partita IVA con riapertura della stessa al momento dell'incasso. Tale possibilità, come precisato dall'Agenzia nella Risposta 8.3.2021, n. 163, è invece riconosciuta, in via residuale, al curatore fallimentare in presenza di corrispettivi non incassati alla chiusura della procedura.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE

Soggetto iscritto all'AIRE e "smart working" in Italia ***Risposta interpello Agenzia Entrate 27.9.2021, n. 626***	L'attività lavorativa svolta in Italia è ivi fiscalmente rilevante in quanto in base all'art. 23, comma 1, lett. c), TUIR sono considerati prodotti in Italia (e quindi soggetti a tassazione) "*i redditi di lavoro dipendente prestato nel territorio dello Stato*". Tale disposizione va coordinata con la Convenzione (se presente) per evitare la doppia imposizione nei confronti del contribuente. Il caso di specie, riguarda una cittadina italiana iscritta all'AIRE dipendente di una società lussemburghese che a causa dell'emergenza COVID-19 ha lavorato in Italia in "smart working" per un periodo superiore a 183 giorni. Considerato che l'art. 15 della Convenzione Italia - Lussemburgo prevede la tassazione esclusiva nello Stato di residenza se, tra l'altro, il beneficiario non soggiorna nell'altro Stato per più di 183 giorni, trova applicazione l'art. 24 della citata Convenzione che risolve la doppia imposizione tramite il riconoscimento di un credito d'imposta da parte del Lussemburgo.
Tassazione mance ***Sentenza Corte Cassazione 30.9.2021, n. 26510***	Le erogazioni liberali percepite da un lavoratore dipendente in relazione alla propria attività lavorativa, quali le c.d. "mance", rientrano nella nozione di redditi di lavoro dipendente di cui all'art. 51, comma 1, TUIR e pertanto sono soggette a tassazione.

SUCCESSIONI E DONAZIONI

Dichiarazione di successione integrativa / sostitutiva ***Risposta interpello Agenzia Entrate 7.10.2021, n. 677***	La dichiarazione di successione integrativa / sostitutiva può essere presentata esclusivamente dal soggetto che ha presentato la dichiarazione "originaria" ovvero dal relativo erede. In caso di rinuncia all'eredità da parte del soggetto che ha presentato la "prima" dichiarazione, l'interessato che intende rettificare la stessa, deve presentare una nuova dichiarazione di successione, corrispondendo le relative imposte. Il primo dichiarante può richiedere il rimborso delle somme già corrisposte in occasione della precedente dichiarazione.

VERSAMENTI

Codice tributo accollo debito altrui ***Risoluzione Agenzia Entrate 6.10.2021, n. 59/E***	È stato istituito il seguente codice identificativo, da riportare nel campo "*Contribuente*" del mod. F24 per il pagamento, da parte dell'accollante, di un debito d'imposta altrui ai sensi dell'art. 1, comma 5, DL n. 124/2019: • "80 - *Accollante del debito di imposta*". Si rammenta che è esclusa la compensazione con crediti dell'accollante, pena il rifiuto della delega di pagamento.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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