informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 327 – 26 OTTOBRE 2021

SEAC REPORT

REPORT 23

ACCERTAMENTO

Definizione agevolata avvisi bonari ***Provvedimento Agenzia Entrate 18.10.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le modalità di perfezionamento e di efficacia della definizione agevolata degli avvisi bonari prevista a favore dei soggetti che, a seguito dell'emergenza COVID-19, hanno subìto una riduzione del volume d'affari 2020 superiore al 30% rispetto a quello 2019. In particolare la definizione si perfeziona con il versamento delle somme contenute nella "proposta" formulata dall'Agenzia e la presentazione di un'autodichiarazione attestante il rispetto dei limiti / condizioni previste dalla Comunicazione UE in materia di aiuti di Stato (Informativa SEAC 21.10.2021, n. 321).
Omessa presentazione dichiarazioni ***Ordinanza Corte Cassazione 18.10.2021, n. 28559***	In caso di omessa presentazione delle dichiarazioni l'Amministrazione finanziaria può determinare il reddito d'impresa soltanto tramite il metodo induttivo, anche nel caso in cui "*l'azienda metta a disposizione della Guardia di finanza l'intera contabilità*".
Saldo di cassa negativo ***Ordinanza Corte Cassazione 20.10.2021, n. 29141***	L'Ufficio può effettuare l'accertamento induttivo in presenza di un saldo di cassa negativo e di annotazioni irregolari sul libro giornale.
Irregolarità conto cassa lavoratore autonomo ***Ordinanza Corte Cassazione 20.10.2021, n. 29182***	È nullo l'accertamento nei confronti di un lavoratore autonomo (in contabilità ordinaria) basato sulle irregolarità del conto cassa. Trattasi, infatti, "*di una registrazione contabile facoltativa che non giustifica l'atto impositivo*". Il caso di specie riguardava un notaio che presentava un saldo del conto cassa superiore a € 500.000.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

ADEMPIMENTI

Modelli comunicazione crediti d'imposta investimenti 4.0 ***Decreti MISE 6.10.2021***	Sono stati pubblicati sul sito Internet del MISE i modelli per la comunicazione dei dati relativi ai crediti d'imposta: • investimenti in beni strumentali nuovi "Industria 4.0"; • ricerca e sviluppo, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica; • c.d. "bonus formazione 4.0".

AGEVOLAZIONI

Investimenti in beni strumentali imprese agricole ***Decreto MISE 30.7.2021***	È stato pubblicato sulla G.U. 14.10.2021, n. 246 il Decreto che individua le modalità di utilizzo dello specifico fondo, istituito dall'art. 1, comma 123, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020), al fine di favorire gli investimenti in beni materiali strumentali nuovi da parte delle imprese agricole. In particolare l'agevolazione è riconosciuta, sotto forma di contributo a fondo perduto, per gli investimenti in beni materiali, inclusi quelli di cui alla Tabella A, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017) e in beni immateriali strumentali di cui alla Tabella B. A tal fine è richiesta la presentazione in via telematica al MISE di un'apposita domanda, entro il termine definito con un prossimo Provvedimento.
Contributo a fondo perduto attività economiche chiuse ***Decreto MISE 9.9.2021***	È stato pubblicato sulla G.U. 7.10.2021, n. 240 il Decreto che individua i soggetti beneficiari, l'ammontare dell'aiuto concedibile nonché le modalità di erogazione (in forma di contributo a fondo perduto), delle risorse relative al fondo, istituito dal DL n. 73/2021, c.d. "Decreto Sostegni-bis", per il sostegno delle attività economiche chiuse (Informativa SEAC 18.10.2021, n. 316).
Bonus tessile e moda ***Provvedimento Agenzia Entrate 11.10.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le modalità ed i termini di presentazione della comunicazione per la fruizione del credito d'imposta sulle rimanenze finali di magazzino nel settore tessile, della moda e degli accessori ex art. 48-bis, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio". La comunicazione va presentata, esclusivamente in via telematica, utilizzando lo specifico modello.
Bonus teatro e spettacoli ***Provvedimento Agenzia Entrate 11.10.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che individua le modalità ed i termini di presentazione della domanda per il riconoscimento del credito d'imposta a favore dalle imprese esercenti attività teatrali e spettacoli dal vivo previsto dall'art. 36-bis, DL n. 41/2021, c.d. "Decreto Sostegni". Al fine del riconoscimento dell'agevolazione per le spese sostenute nel 2020 è richiesta la presentazione, entro il 15.11.2021, esclusivamente in via telematica, dell'apposita "*Comunicazione delle spese relative alle attività teatrali e agli spettacoli dal vivo*" (Informativa SEAC 15.10.2021, n. 314).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Contributo a fondo perduto soggetti con ricavi / compensi 2019 superiori a € 10 milioni ***Provvedimento Agenzia Entrate 13.10.2021***	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che definisce le modalità e i termini per la presentazione della domanda per il riconoscimento dei contributi a fondo perduto ex art. 1, comma 30-bis, DL n. 73/2021 a favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa / lavoro autonomo / agrario (titolari di partita IVA) con ricavi / compensi 2019 superiori a € 10 milioni fino a € 15 milioni. La domanda va inviata telematicamente entro il 13.12.2021 (Informativa SEAC 20.10.2021, n. 320).
Bonus canoni locazione soggetti multipunto in "zona rossa" ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 711***	Per la verifica della spettanza del c.d. "bonus canoni locazione" di cui all'art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" per i soggetti con più punti vendita, il calo di fatturato / corrispettivi del mese di marzo / aprile / maggio 2020 e 2021 va individuato considerando l'intera attività d'impresa. Tuttavia il bonus può essere fruito / quantificato soltanto per i canoni relativi ai punti vendita ubicati in "zona rossa" almeno per un giorno nel mese considerato (Informativa SEAC 21.10.2021, n. 322).
Bonus canoni locazione Comuni calamitati ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 713***	Per i soggetti esercenti l'attività turistico-ricettiva con domicilio fiscale / sede operativa in un Comune calamitato è possibile fruire del c.d. "bonus canoni locazione" di cui all'art. 28, DL n. 34/2020, c.d. "Decreto Rilancio" a prescindere dalla riduzione del fatturato / corrispettivi per l'intero periodo agevolabile, ossia per i mesi da marzo 2020 a luglio 2021 (Informativa SEAC 21.10.2021, n. 322).
Bonus negozi e botteghe esercizio di "attività essenziali" ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 714***	Il credito d'imposta ex art. 65, DL n. 18/2020, c.d. "bonus negozi e botteghe" non spetta(va) con riferimento ai locali condotti in locazione da un soggetto esercente attività di commercio al dettaglio di articoli di profumeria, prodotti per toletta e per l'igiene personale, in quanto considerata "attività essenziale" non oggetto di sospensione a seguito dell'emergenza COVID-19.
Sospensione contributi fissi maggio 2020 ***Messaggio INPS 13.10.2021, n. 3467***	È stata riaperta la procedura, disponibile sul sito Internet dell'Istituto, per la presentazione della domanda di sospensione dei contributi IVS in scadenza a maggio 2020. Infatti, "*poichè risultano ad oggi ancora numerosi versamenti effettuati con le causali AD-CD che, in assenza della suddetta istanza di sospensione, non sono stati accreditati sulla posizione del contribuente*", la presentazione della domanda di sospensione consente all'Istituto il corretto abbinamento dei versamenti "andati a riciclo" con conseguente aggiornamento dell'estratto, evitando così l'avviso bonario (Informativa SEAC 19.10.2021, n. 318).
Contributo "colonnine di ricarica" ***Decreto Ministero Transizione Ecologica 25.8.2021***	È stato pubblicato sulla G.U. 20.10.2021, n. 251 il Decreto contenente le modalità attuative dell'erogazione, a imprese / lavoratori autonomi aventi specifici requisiti, del contributo previsto dall'art. 74, comma 3, DL n. 104/2020, c.d. "Decreto Agosto" per le spese sostenute dal 21.10.2021 per l'acquisto / installazione di "colonnine di ricarica" di veicoli elettrici (Informativa SEAC 22.10.2021, n. 323).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

DICHIARAZIONI

Attività estere detenute tramite trust estero e quadro RW ***Risposta interpello Agenzia Entrate 8.10.2021, n. 693***	Le attività finanziarie estere detenute, tramite un trust "discrezionale" fiscalmente residente all'estero, da soggetti residenti in Italia (perfettamente individuati nell'atto di trust, nel caso di specie discendenti in linea retta del disponente) devono essere dichiarate nel quadro RW del mod. REDDITI. Il conferimento ad una società fiduciaria dell'incarico alla mera riscossione dei proventi attribuibili al trust non consente di fruire dall'esonero dal monitoraggio fiscale. Tale beneficio è subordinato anche all'applicazione del prelievo (imposta sostitutiva / ritenuta) da parte del soggetto che interviene nella riscossione.

DIRITTO SOCIETARIO

Responsabilità sindaci ***Ordinanza Corte Cassazione 14.10.2021, n. 28067***	In presenza di una condotta illecita degli amministratori non è sufficiente ad esonerare i sindaci da responsabilità il fatto di "*aver assunto la carica dopo l'effettiva realizzazione di alcuni dei fatti dannosi qualora i sindaci abbiano mantenuto un comportamento inerte, non vigilando adeguatamente sulla condotta degli amministratori, sebbene fosse da essi esigibile lo sforzo diligente di verificare la situazione e porvi rimedio*", evitando danni ulteriori.
Decreto differimento Codice crisi d'impresa conversione in legge ***DL 24.8.2021, n. 118***	È stata pubblicata sulla G.U. 23.10.2021, n. 254 la legge di conversione del Decreto che dispone il rinvio: • al 16.5.2022 dell'entrata in vigore del "Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza"; • al 31.12.2023 dell'entrata in vigore delle procedure di allerta e composizione assistita della crisi. In sede di conversione è differito alla data di approvazione del bilancio relativo al 2022 (anziché di quello relativo al 2021) l'obbligo di nomina dell'organo di controllo al superamento dei nuovi limiti dimensionali ex art. 379, D.Lgs. n. 14/2019.

IMPOSTE DIRETTE

Sisma bonus acquisti e attestazione di conformità ***Risposta interpello Agenzia Entrate 8.10.2021, n. 688***	Al fine di fruire del c.d. "sismabonus acquisti" ex art. 16, comma 1-septies, DL n. 63/2013 spettante agli acquirenti di unità immobiliari cedute da imprese di costruzione / ristrutturazione che hanno realizzato interventi relativi all'adozione di misure antisismiche, non è necessaria la cessione / assegnazione di tutte le unità immobiliari costituenti il fabbricato, "*in quanto ciascun acquirente può beneficiare dell detrazione in relazione al proprio atto di acquisto*". Inoltre, non è necessario che l'attestazione di conformità degli interventi effettuati al progetto depositato al SUAP sia presentata entro la data del rogito (tale condizione è invece richiesta per l'asseverazione prevista per gli interventi le cui procedure autorizzatorie sono iniziate dopo l'1.1.2017 ma prima dell'1.5.2019 su immobili ubicati nelle zone sismiche 2 e 3).

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Rivalutazione parziale terreno già rivalutato ***Risposta interpello Agenzia Entrate 14.10.2021, n. 704***	Ai fini della rivalutazione parziale (della sola parte edificabile) di aree ricomprese nella medesima particella per le quali gli strumenti urbanistici prevedono destinazioni differenziate, è necessario che nella perizia di stima sia individuato con esattezza e che venga fatto riferimento allo strumento urbanistico che lo delimita (non è necessario il preventivo frazionamento della particella). Peraltro "*non costituisce elemento ostativo alla possibilità di procedere ad una nuova rivalutazione la circostanza che quest'ultima interesserà solo una parte del terreno oggetto della prima rivalutazione*". L'imposta sostitutiva versata in relazione alla precedente rivalutazione può essere scomputata da quella dovuta per la nuova rivalutazione soltanto per la quota parte riferibile, in base ad un criterio proporzionale, all'area di cui si intende nuovamente rideterminare il valore. Nel caso di specie la rivalutazione aveva interessato un terreno integralmente edificabile relativamente al quale, a seguito di "diversi provvedimento comunali", è stata disposta la riduzione di area e cubatura edificabile.
Nuova detrazione 110% muro di contenimento ***Risposta interpello Agenzia Entrate 14.10.2021, n. 706***	Gli interventi di consolidamento di un muro di contenimento e di sostegno del terreno possono beneficiare della nuova detrazione del 110% di cui all'art. 119, DL n. 34/2020 a condizione che il tecnico incaricato attesti che gli stessi: • sono necessari a garantire un adeguato confinamento del terreno di fondazione ed evitare cedimenti; • rientrano tra quelli antisismici ammessi al beneficio.
Nuova detrazione 110% edificio con unità abitative e non ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 709***	La nuova detrazione del 110% di cui all'art. 119, DL n. 34/2020 spetta anche per gli interventi di demolizione e ricostruzione di immobili che soltanto al termine dei lavori saranno destinati ad abitazione, a condizione che nel provvedimento amministrativo che autorizza i lavori stessi risulti chiaramente il cambio di destinazione d'uso del fabbricato in origine non abitativo.
Rivalutazione partecipazioni ***Risposta interpello Agenzia Entrate 20.10.2021, n. 738***	Ai fini della rideterminazione del valore delle partecipazioni ex art. 1, commi 1122 e 1123, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) detenuti all'1.1.2021 non è possibile assumere un valore diverso da quello risultante dalla corrispondente frazione del patrimonio netto della società / associazione / ente, alla predetta data, espressa dalla percentuale di partecipazione al capitale delle azioni detenute.
Bonus facciate soggetto IRES in perdita ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 709***	Il c.d. "bonus facciate" ex art. 1, commi da 219 a 223, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) è usufruibile anche da un soggetto IRES che nel periodo di sostenimento delle spese realizza una perdita fiscale. In tal caso l'agevolazione è fruibile tramite la cessione del credito d'imposta corrispondente al bonus.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

IMPOSTE INDIRETTE

Agevolazioni "prima casa" under 36 contratto preliminare ***Circolare Agenzia Entrate 14.10.2021, n. 12/E***	Sono stati forniti chiarimenti in merito alle 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. I chiarimenti attengono, tra l'altro: • ai requisiti soggettivi e oggettivi; • all'agevolazione riconosciuta (esenzione imposta di registro / ipocatastale); • al credito d'imposta per il riacquisto della prima casa; • all'imposta di bollo / tassa ipotecaria / tributi per la voltura catastale; • alle liberalità indirette; • ai finanziamenti; • alla disciplina del prezzo-valore.

IVA

Aliquota IVA macchinari per test diagnostici COVID-19 ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 717***	É soggetta all'aliquota IVA ridotta del 5% ex art. 124, DL n. 34/2020, c.d. "*D*" la cessione di macchinari "estrattori DNA / RNA" (tra cui, anche se in via non esclusiva, il virus COVID-19), potendo gli stessi rientrare nella categoria dei "*dispositivi medico-diagnostici in vitro*".
Attività di pagamento con carte di credito / prepagate ***Risposta interpello Agenzia Entrate 19.10.2021, n. 735***	Le prestazioni di servizi c.d. di "*acquiring*" e quelle dei "*pagamenti domestici e Sepa*" possono essere qualificate "*di natura finanziaria*" e pertanto rientrare nell'esenzione IVA ex art. 10, comma 1, n. 1, DPR n. 633/72 prevista per le "*operazioni relative ai pagamenti*". Diversamente le prestazioni riconducibili ai servizi c.d. di "*issuing*" "*pur rappresentando un elemento indispensabile alla realizzazione della prestazione finanziaria esente, non generano esposizioni a debito o a credito per il cliente finale utilizzatore della carta*" e pertanto non presentano i requisiti per essere qualificate prestazioni "*di natura finanziaria*" esenti IVA.
Cessione immobile ristrutturato ***Risposta interpello Agenzia Entrate 19.10.2021, n. 736***	È soggetta ad IVA ex art. 10, n. 8-ter, DPR n. 633/72 la cessione di un immobile oggetto di un intervento di ristrutturazione (nel caso di specie, opere di ripristino / regolarizzazione, adeguamento e ripristino delle destinazioni d'uso), effettuata entro 5 anni dal termine dei lavori. A tal fine è ininfluente che i lavori abbiano "*riguardato nel complesso limitate porzioni dell'immobile ... la cui incidenza - in termini di valore rispetto al valore complessivo dello stesso - può essere considerata non significativa*", in quanto ricompreso (come nel caso di specie) tra lo 0,10% e lo 0,15% del valore dell'immobile.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Corrispettivi telematici "caricati" su partita IVA errata ***Risposta interpello Agenzia Entrate 19.10.2021, n. 737***	Sono considerati non memorizzati e non trasmessi i corrispettivi telematici "caricati" nella fase di invio su una partita IVA errata (a seguito di un errore del tecnico in sede di configurazione del RT) e pertanto trova applicazione la sanzione pari al 90% dell'IVA, con un minimo di € 500 per ciascuna operazione, ancorché il soggetto sia un forfetario non tenuto all'applicazione dell'IVA. Tuttavia, l'Ufficio sulla base della buona fede del contribuente potrà "*valutare la presenza dei presupposti per l'applicazione degli istituti che consentono di escludere o graduare il carico sanzionatorio in funzione dell'effettiva gravità della condotta*" (ad esempio, artt. 6, comma 1, 7, comma 4, e 12, D.Lgs. n. 472/97).

MANOVRE

Decreto Fiscale ***DL 21.10.2021, n. 146***	È stato pubblicato sulla G.U. 22.10.2021, n. 252 il c.d. "Decreto Fiscale", che prevede, tra l'altro (Informative SEAC 26.10.2021, n. 326): • la riammissione nei termini dei contribuenti decaduti dalla "rottamazione-ter" e "saldo / stralcio", l'estensione del termine di pagamento delle cartelle e l'estensione da 10 a 18 del numero di rate relative a piani di dilazione in essere all'8.3.2020 il cui mancato pagamento determina la decadenza della rateazione (Informativa SEAC 25.10.2021, n. 324): • la possibilità di provvedere al riversamento del credito d'imposta ricerca e sviluppo utilizzato nel mod. F24, senza applicazione di sanzioni e interessi; • la revisione dell'agevolazione c.d. "Patent box"" con l'introduzione di una deduzione proporzionale alle spese di ricerca e sviluppo relative a specifici beni immateriali; • l'inclusione dei Revisori legali tra i soggetti abilitati all'invio telematico delle dichiarazioni. • l'incremento di € 100 milioni del fondo predisposto per incentivare l'acquisto di autovetture meno inquinanti.

REDDITO D'IMPRESA

Iper ammortamento / credito d'imposta beni strumentali "Industria 4.0" opere murarie ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 712***	L'iper ammortamento / credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" spetta anche per i costi relativi alle piccole opere murarie, in quanto oneri accessori, nei limiti in cui dette opere non presentano una consistenza volumetrica apprezzabili e quindi non assumono la natura di costruzioni ai sensi della disciplina catastale, come specificato dall'Agenzia nella Circolare 1.2.2016, n. 2/E. Nel caso di specie l'agevolazione non è stata riconosciuta relativamente alle opere murarie di un impianto di depurazione di acque reflue in quanto ritenute "costruzioni".

RIPRODUZIONE VIETATA

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

Iper ammortamento / credito d'imposta beni strumentali "Industria 4.0" registratore di cassa telematico ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 715***	Il registratore di cassa "abbinato" ad un PC, pur "*efficientando ... la specifica fase dell'attività ... concernente le operazioni di incasso e il collegamento tra le varie sedi* [dell'impresa], *nonché la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate*" non rientra tra i beni di cui alla Tabella A, Finanziaria 2017. Lo stesso, infatti, non determina un significativo effetto sul processo di creazione del valore legato allo specifico processo di produzione di beni / servizi. Di conseguenza l'investimento in tale bene non consente di usufruire dell'iper ammortamento ex art. 1, comma 9, Legge n. 232/2016 ovvero del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali "Industria 4.0" ex Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) e Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021).
Rinegoziazione canoni affitto d'azienda ***Risposta interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, n. 716***	Nell'ambito di un contratto di affitto d'azienda, la rinuncia ai crediti relativi a canoni scaduti, a seguito della rinegoziazione del contratto nel contesto dell'emergenza COVID-19, si configura quale riduzione dei ricavi ex artt. 85, TUIR e 5, D.Lgs. n. 446/97 connessa al mancato incasso dei canoni stessi.
Credito d'imposta beni strumentali nuovi in comodato ***Risposte interpello Agenzia Entrate 15.10.2021, nn. 718 e 18.10.2021, 726***	Il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex art. 1, comma 189, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) spetta anche per i beni concessi in comodato d'uso a terzi a condizione che siano strumentali ed inerenti all'attività. L'agevolazione è riconosciuta anche se il bene, fisicamente non collocato nel luogo di ordinario svolgimento dell'attività e non utilizzato in maniera diretta, è utilizzato dal comodatario nell'ambito di un'attività strettamente funzionale all'esigenza di produzione del comodante e cede la propria utilità anche all'impresa proprietaria / comodante.
Credito d'imposta beni strumentali nuovi accordo ristrutturazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 719***	Il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) e Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) spetta anche alle imprese "*che accedono ad istituti finalizzati al perseguimento della continuità aziendale*", quali gli accordi di ristrutturazione dei debiti ex art. 182-bis, RD n. 267/42.
Credito d'imposta beni strumentali nuovi magazzino autoportante ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 720***	Il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi "Industria 4.0" ex art. 1, comma 1056, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) spetta anche per l'investimento in un magazzino automatizzato autoportante, interconnesso ai sistemi gestionali di fabbrica. Non rileva la circostanza che l'investimento effettuato sia oggetto di un successivo contratto di noleggio / locazione stipulato con un terzo.
Credito d'imposta beni strumentali nuovi imprese in concessione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 721***	Per le imprese operanti in concessione nei settori dell'energia, acqua, trasporti, rifiuti, ecc. il credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi ex artt. 1, comma 187, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020) e 1, comma 1053, Legge n. 178/2020 (Finanziaria 2021) spetta soltanto per gli investimenti in beni non rientranti nel "perimetro concessorio", la cui effettuazione non discende da un obbligo assunto nell'ambito della concessione e sui quali il gestore-proprietario può esercitare gli ordinari diritti di disposizione.

RIPRODUZIONE VIETATA

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

PEX commercialità partecipata in liquidazione ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 722***	Per l'applicazione del regime PEX ex art. 87, TUIR, se la società partecipata risulta in liquidazione, il requisito dell'esercizio di un'impresa commerciale (che deve sussistere ininterrottamente al momento del realizzo almeno dall'inizio del terzo periodo d'imposta antecedente), va verificato avendo riguardo all'inizio della fase di liquidazione della partecipata stessa. Di conseguenza, qualora nel triennio antecedente l'inizio della liquidazione "di fatto" sia stata esercitata un'attività commerciale, il predetto requisito risulta soddisfatto.
Maxi / iper ammortamento momento effettuazione investimento ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 723***	In presenza di un contratto complesso con il quale il fornitore si impegna a vendere un bene e ad eseguire ulteriori attività a favore dell'acquirente (modifiche tecniche, addestramento e formazione del personale, collaudo), al fine di individuare il momento di effettuazione dell'investimento rilevante per la spettanza del maxi / iper ammortamento ex artt. 1, commi 91 e seguenti, Legge n. 208/2015 (Finanziaria 2016) e 1, commi 9 e seguenti, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017), "*non è sufficiente la «consegna» del bene ... ma è necessario lo svolgimento di ulteriori attività affinché si concretizzi il requisito della «certezza»*" previsto dall'art. 109, TUIR. Nel caso di specie la certezza si verifica all'atto del rilascio del certificato finale (FAC) attestante l'esito positivo del collaudo, cui è collegato l'obbligo di pagamento del saldo al fornitore.
Iper ammortamento / credito d'imposta beni strumentali attestazione di conformità ***Risposta interpello Agenzia Entrate 18.10.2021, n. 725***	Per beneficiare dell'iper ammortamento ex art. 1, comma 11, Legge n. 232/2016 (Finanziaria 2017) e del credito d'imposta su beni strumentali "Industria 4.0" ex art. 1, coma 195, Legge n. 160/2019 (Finanziaria 2020), è necessario che l'attestato di conformità rilasciato da un ente di certificazione accreditato (in luogo della perizia giurata di un professionista incaricato), richiesto per i beni aventi un costo superiore a € 500.000, sia emesso entro la data di chiusura del periodo d'imposta, con atto di data certa. A tal fine risulta idonea la firma digitale con apposizione della marca temporale.
ACE e plusvalenze da conferimento partecipazioni ***Risposta interpello Agenzia Entrate 19.10.2021, n. 732***	L'utile accantonato a riserva straordinaria riferibile alle plusvalenze generate dal conferimento di partecipazioni non rileva in sede di determinazione dell'incremento di capitale proprio agevolabile ai fini ACE (il conferimento di partecipazioni è assimilabile "in via analogica" al conferimento d'azienda).

REDDITO DI LAVORO AUTONOMO

Cessione contratto di leasing immobile ***Risposta interpello Agenzia Entrate 21.10.2021, n. 742***	Configura una fattispecie di abuso del diritto ex art. 10-bis, Legge n. 212/2000 la cessione di un contratto di leasing avente ad oggetto l'immobile utilizzato per l'esercizio dell'attività da parte di un lavoratore autonomo a favore di una società di gestione immobiliare di nuova costituzione di cui lo stesso è l'unico socio. Infatti, detta operazione è volta ad evitare l'emersione di una plusvalenza imponibile derivante dal conferimento diretto del contratto di leasing alla società neocostituita e controllata al 100% dal socio unico.

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

Nota spese trasferte ***Risposta interpello Agenzia Entrate 20.10.2021, n. 740***	Le note spese dei dipendenti in trasferta possono essere create (anche tramite un soggetto delegato) e conservate in formato integralmente digitalizzato a condizione che siano rispettati i requisiti di immodificabilità, integrità, autenticità e leggibilità previsti dal D.Lgs. n. 82/2005. Non è necessario che la nota spese sia provvista della firma digitale, elettronica qualificata / avanzata del trasfertista.

REDDITI DIVERSI

Cessione quote societarie ***Risposta interpello Agenzia Entrate 8.10.2021, n. 686***	Il momento di realizzo della plusvalenza derivante dalla cessione di quote societarie consente di individuare il regime di tassazione applicabile, mentre quello in cui il corrispettivo viene percepito determina, in base al principio di cassa, il periodo d'imposta in cui il reddito va assoggettato a tassazione.
Cessione immobile società semplice ***Risposte interpello Agenzia Entrate 8.10.2021, nn. 689 e 691***	La cessione, da parte di una società semplice, di un immobile acquistato / costruito da più di 5 anni, non genera alcuna plusvalenza imponibile ex art. 67, comma 1, lett. b), TUIR. Pertanto la distribuzione ai soci delle somme derivanti dalla cessione "*non può dar luogo a tassazione in capo agli stessi*". In particolare non sono imponibili i redditi compresi nelle somme attribuite ai soci a seguito dello scioglimento della società nei limiti in cui le stesse derivano esclusivamente dalla cessione dell'immobile posseduto da oltre 5 anni.

RISCOSSIONE

Notifica cartella e casella PEC incapiente ***Sentenza CTR Lazio 26.4.2021, n. 2166/5/2021***	La notifica a mezzo PEC di una cartella di pagamento è considerata avvenuta ancorché non sia stata "accettata dal sistema" a causa dell'incapienza della casella PEC del destinatario. Infatti, "*tale evenienza è considerata imputabile a fatto del destinatario ... che ha l'onere di rendere libera e in grado di ricevere i messaggi la casella indicata come proprio recapito di posta certificata*".

SANZIONI

Violazioni Revisori legali ***Decreto MEF 8.7.2021, n. 135***	È stato pubblicato sulla G.U. 4.10.2021, n. 237 il Decreto che disciplina il procedimento per l'adozione, da parte del MEF, delle sanzioni amministrative nei confronti dei Revisori legali / società di revisione per le violazioni degli obblighi di comunicazione degli incarichi svolti, del mancato assolvimento dell'obbligo formativo, della mancanza delle indicazioni previste dall'art. 14, D.Lgs n. 39/2020 nella relazione di revisione e nel giudizio sul bilancio. Le violazioni sono contestate a mezzo lettera inviata al Revisore. Lo stesso può richiedere di essere sottoposto ad audizione personale presso l'apposita Commissione.

■

RIPRODUZIONE VIETATA

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