

Ordinary Assist

Assist
2020



*Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lelio Cacciapaglia*

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

Ordinary Assist

Normativa

- 4 Carichi affidati all'agente della riscossione - sospensione del versamento – confermata la modifica dei termini
- 4 Accordi di ristrutturazione dei debiti e concordati preventivi – modifica alla disciplina
- 5 Accise alcol – modalità di pagamento – immissioni in consumo dall'1 al 15 dicembre
- 5 Interesse legale - modifica del tasso dall'1/1/21

Prassi

- 6 Canoni di locazione di negozi o immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda - cessione del credito di imposta
- 6 Bonus affitto negozi - limiti alla compensazione e al riporto
- 6 Buono sconto- immediato alla cassa – trattamento Iva
- 6 Regime delle c.d. "società di comodo – ipotesi di disapplicazione
- 6 Superbonus - opzione per lo sconto in fattura - rettifica della comunicazione
- 6 Accesso al contributo a fondo perduto COVID-19
- 6 Contributo a fondo perduto - attività economiche e commerciali nei centri storici
- 7 Superbonus - persona fisica non residente - interventi su edificio costituito da 1 unità immobiliare di cui è pieno proprietario e 2 di cui è nudo proprietario
- 7 Noleggio di ventilatori, aspiratori e saturimetri - trattamento Iva
- 7 Fornitura di containers effettuata a titolo di "abbuono" – trattamento Iva
- 7 Prestazioni rese da terzi a favore del concessionario relative alla raccolta delle giocate – esenzione IVA
- 7 Impianti di produzione e reti di distribuzione calore-energia – aliquota IVA
- 7 Cessione e somministrazione di alimenti e bevande - aliquota IVA
- 7 E-fattura – deleghe prorogate di un anno
- 8 Cessione di preparazioni alimentari non nominate - applicazione IVA ridotta
- 8 Emolumenti a favore di persona fisica non residente a seguito di verbale di conciliazione in sede sindacale
- 8 Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su edifici a prevalente destinazione abitativa privata – trattamento IVA
- 8 Indennità di buonuscita – trattamento IVA
- 8 Cessione ramo d'azienda – trattamento IVA
- 8 Installazione di “camere bianche” (clean rooms) - trattamento IVA
- 9 Superbonus – nuovi chiarimenti
- 9 Taglio del cuneo fiscale
- 9 Imposta di registro - proroga concessioni demaniali marittime
- 9 Imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi) - chiarimenti
- 10 Applicazione del regime a realizzo controllato
- 10 Rivalutazione di una partecipazione ceduta nel "periodo di sospensione" - modalità di utilizzo del credito d'imposta pari all'imposta sostitutiva versata
- 10 Servizi sostitutivi di mensa aziendale resi a mezzo di buoni pasto – Trattamento IVA
- 10 E-fatture - imposta di bollo - sanzione

Ordinary Assist

10 | Cambi delle valute estere del mese di novembre 2020

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

11 | Codici tributo

L'Agenzia delle entrate informa

12 | Archivi, elenchi e altre utilità

12 | Software

Dottrina

13	Fondazione nazionale commercialisti	✓ Credito d'imposta sulle locazioni - comuni in stato di emergenza
	Consiglio nazionale commercialisti	✓ Enti terzo settore - norme di comportamento dell'organo di controllo
	Consiglio nazionale del notariato	✓ Imposta sulle successioni e donazioni

Ordinary Assist

NORMATIVA

Carichi affidati all'agente della riscossione - sospensione del versamento – confermata la modifica dei termini

Anche se il D.L. n. 129/2020, che aveva modificato i termini per la sospensione dei versamenti dei carichi affidati all'agente della riscossione prevista dall'art. 68 del D.L. n. 18/2020, è stato abrogato dall'art. 1 del D.L. n. 159/2020, le medesime disposizioni sono state riproposte con il successivo art. 1-bis.

Pertanto, resta confermato che con riferimento alla sospensione del versamento dei carichi affidati all'agente della riscossione prevista dall'art. 68 del D.L. n. 34/2020, è differito al 31/12/20 il termine finale del periodo di sospensione. Sono, inoltre, prorogati i termini di decadenza e prescrizione in scadenza nel 2020 e 2021 per la notifica di cartelle di pagamento.

Art. 1 e 1-bis D.L. n. 125 del 7/10/20, convertito in legge n. 159 del 27/11/20 (G.U. n.300 del 3/12/20)

Sono sospesi i termini dei versamenti relativi alle entrate tributarie e non tributarie, che scadono nel periodo dall'8/3 al 31/12/20, derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, nonché dagli atti di accertamento esecutivi dell'Agenzia delle entrate di cui agli artt. 29 e 30 del D n. 78/2010.

I versamenti oggetto di sospensione devono essere effettuati in **unica soluzione** entro il **mese successivo** al termine del periodo di sospensione. La sospensione si applica anche a:

- atti di accertamento emessi dall'Agenzia delle dogane per la riscossione delle risorse proprie tradizionali di cui all'art. 9, commi da 3-bis a 3-sexies, del D.L. n. 16/2012;
- alle ingiunzioni di cui al R.D. n. 639/1910, emesse dagli enti territoriali, relative al pignoramento di beni mobili e immobili, nonché agli avvisi di accertamento relativi ai tributi degli enti e agli atti finalizzati alla riscossione delle entrate patrimoniali emessi dagli enti e dai soggetti affidatari nonché i connessi provvedimenti di irrogazione delle sanzioni di cui all'art. 1, co. 792, della legge n. 160/2019.

Relativamente ai piani di dilazione in essere all'8/3/20 e ai provvedimenti di accoglimento emessi con riferimento alle richieste presentate fino al 31/12/20, la decadenza automatica dal beneficio della rateazione, di cui all'art. 19, co. 3, lett. a), b) e c), del D.P.R. n. 602/1973, si determina in caso di mancato pagamento, nel periodo di rateazione, di **10 rate, anche non consecutive**.

Resta fermo che i termini delle **sospensioni decorrono** dal 21/2/20 per:

- le persone fisiche che al 21/2/20 avevano la residenza ovvero la sede operativa nel territorio dei comuni individuati nell'allegato 1 al D.P.C.M. 1/3/20;
- i soggetti diversi dalle persone fisiche che al 21/2/20, avevano nei medesimi comuni la sede legale o la sede operativa.

Con il decreto-legge in esame è stato, inoltre, stabilito che, con riferimento ai carichi, relativi alle entrate tributarie e non tributarie, affidati all'agente della riscossione durante il periodo di sospensione, **sono prorogati di 12 mesi**:

- a) il termine per la mancata notificazione imputabile al concessionario, della cartella di pagamento, prima del decorso del 9° mese successivo alla consegna del ruolo, che costituisce causa di perdita del diritto al discarico, di cui all'art. 19, co. 2, lett. a), del D.lgs. n. 112/1999;
- b) i **termini di decadenza e prescrizione** in scadenza nel **2021** per la notifica delle cartelle di pagamento, salvo la proroga di 1 anno per i termini di decadenza della notifica delle cartelle di pagamento prevista dall'art. 157, co. 3, del D.L. n. 34/2020. I termini di decadenza e prescrizione in scadenza nel **2020** per la notifica delle cartelle di pagamento, sono prorogati, fino al 31/12 del 2° anno successivo alla fine del periodo di sospensione, in applicazione di quanto disposto dall'art. 12, co. 2, del D.lgs. n. 159/2015.

Accordi di ristrutturazione dei debiti e concordati preventivi – modifica alla disciplina
In considerazione della situazione di crisi economica per le imprese determinata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, alla legge fallimentare (R.D. n. 267/1942) sono apportate alcune modifiche che riguardano l'omologazione degli

Art. 3, comma 1-bis D.L. n. 125 del 7/10/20, convertito in legge n. 159 del 27/11/20 (G.U. n.300 del 3/12/20)

Ordinary Assist

<p>accordi di ristrutturazione del debito e dei concordati preventivi, nonché il contenuto della relazione del professionista nel caso di transazione fiscale nell'ambito delle trattative che precedono la stipulazione dell'accordo di ristrutturazione.</p>	
<p>Omologa del concordato preventivo - il tribunale omologa il concordato preventivo anche in mancanza di voto da parte dell'amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie quando l'adesione è determinante ai fini del raggiungimento delle maggioranze per l'approvazione del concordato e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa liquidatoria.</p> <p>Omologa dell'accordo di ristrutturazione del debito - il tribunale omologa l'accordo anche in mancanza di adesione da parte dell'amministrazione finanziaria o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie quando l'adesione è decisiva ai fini del raggiungimento della percentuale richiesta e quando, anche sulla base delle risultanze della relazione del professionista, la proposta di soddisfacimento della predetta amministrazione o degli enti gestori di forme di previdenza o assistenza obbligatorie è conveniente rispetto all'alternativa liquidatoria.</p> <p>Transazione fiscale - nel caso in cui la proposta di transazione fiscale è effettuata dal debitore nell'ambito delle trattative che precedono la stipulazione dell'accordo di ristrutturazione di cui all'articolo 182-bis l'attestazione del professionista, relativamente ai crediti tributari o contributivi, e relativi accessori, ha ad oggetto anche la convenienza del trattamento proposto rispetto alla liquidazione giudiziale; tale punto costituisce oggetto di specifica valutazione da parte del tribunale.</p>	
<p>Accise alcol – modalità di pagamento – immissioni in consumo dall'1 al 15 dicembre Definite le modalità di pagamento dell'accisa sull'alcole etilico, sulle bevande alcoliche e sui prodotti energetici diversi dal gas naturale, dal carbone, dalla lignite e dal coke, relative all'immissione in consumo avvenute nel periodo dal 1° al 15 del mese di dicembre 2020. I relativi pagamenti sono effettuati entro il:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 18/12, se eseguiti con l'utilizzo del modello F/24, con esclusione della compensazione di eventuali crediti; • 28/12, se eseguiti direttamente in tesoreria o tramite c/c postale o bonifico, bancario o postale, in favore della medesima Tesoreria dello Stato. 	<p><i>Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 4/12/20 (G.U. n. 309 del 14/12/20)</i></p>
<p>Interesse legale - modifica del tasso dall'1/1/21 Modificata la misura del saggio degli interessi legali di cui all'art. 1284 del codice civile. Il nuovo tasso è fissato allo 0,01% in ragione d'anno con decorrenza dall'1/1/20. Si ricorda che la variazione del tasso legale impatta su una serie di disposizioni, fiscali e non, che ne prevedono l'applicazione, tra cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> • adeguamento dei coefficienti dell'usufrutto e delle rendite ai fini delle imposte indirette; • ravvedimento operoso; • rateizzazione di somme dovute in caso di adesione a istituti deflativi del contenzioso; • misura degli interessi non computati per iscritto; • interessi di mora. 	<p><i>Decreto Ministero dell'economia e delle finanze 11/12/20 (G.U. n. 310 del 15/12/20)</i></p>

Ordinary Assist

PRASSI

<p>Canoni di locazione di negozi o immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda - cessione del credito di imposta</p> <p>Approvato il nuovo modello, con le relative istruzioni, per comunicare la cessione del credito di imposta per i canoni di locazione di botteghe e negozi o di immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda, riconosciuti per fronteggiare l'emergenza Covid-19. Il nuovo modello sostituisce quello approvato con provvedimento dell'1/7/20. La comunicazione può essere inviata anche da parte degli intermediari, tramite i servizi online dell'Agenzia.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento n. 378222 del 14/12/20</i></p>
<p>Bonus affitto negozi - limiti alla compensazione e al riporto</p> <p>Né il diretto beneficiario del bonus affitto negozi né il cessionario possono chiedere il credito a rimborso. Non si applicano i limiti previsti dalla normativa sia quando la compensazione è eseguita dai diretti beneficiari, sia quando a compensare sono i cessionari.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 594 del 15/12/20</i></p>
<p>Termini di emissione della nota di variazione</p> <p>La nota di variazione in diminuzione deve essere emessa, al più tardi, entro la data di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno in cui si è verificato il presupposto per operare la variazione in diminuzione, a regime, entro il 30 aprile. Il termine di presentazione della dichiarazione IVA 2020, fissato al 30/4/20, per effetto del decreto Cura Italia è stato differito al 30/6/20 e, pertanto, se il presupposto per operare la variazione si è verificato nel 2019, la nota di variazione in diminuzione poteva essere emessa al più tardi entro il 30/6/20.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 593 del 15/12/20</i></p>
<p>Buono sconto- immediato alla cassa – trattamento Iva</p> <p>Ai buoni-sconto non si applica la disciplina Iva dei voucher, trattandosi di strumenti che consentono solo di ottenere una riduzione del prezzo di acquisto e non anche di ricevere beni o servizi. Affinché sia possibile l'emissione di una nota di variazione in diminuzione occorre che lo sconto od abbuono concesso all'acquirente finale sia univocamente ricollegabile all'operazione originaria.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 592 del 15/12/20</i></p>
<p>Regime delle c.d. "società di comodo – ipotesi di disapplicazione</p> <p>È ammissibile la disapplicazione del regime di tassazione previsto per le società di comodo in presenza di oggettive situazioni che hanno reso impossibile il conseguimento dei ricavi, degli incrementi di rimanenze e dei proventi nonché del reddito, ovvero non hanno consentito di effettuare le operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 591 del 15/12/20</i></p>
<p>Superbonus - opzione per lo sconto in fattura - rettifica della comunicazione</p> <p>Nell'ambito delle detrazioni per gli interventi di riqualificazione energetica, l'errata compilazione del modello di comunicazione per l'esercizio dell'opzione per lo sconto in fattura o cessione del credito non determina di per sé l'impossibilità di correggere eventuali errori commessi dai beneficiari della detrazione, sempreché ciò avvenga prima dell'utilizzo del credito in esame da parte degli stessi o del fornitore/cessionario. I fornitori hanno l'onere di confermare l'esercizio dell'opzione da parte del soggetto avente diritto alla detrazione e attestare l'effettuazione dello sconto, utilizzando le funzionalità rese disponibili nella propria area riservata del sito delle Entrate.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 590 del 15/12/20</i></p>
<p>Accesso al contributo a fondo perduto COVID-19</p> <p>In tema di contributo a fondo perduto, se nel periodo tra l'1/1/19 e il 30/4/20 l'attività esercitata da una società di persone prosegue in capo all'unico socio superstite come impresa individuale, la riduzione del fatturato è determinata tenendo in considerazione l'ammontare relativo al 2019 della società di persone esistente prima dell'operazione di</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 589 del 15/12/20</i></p>

Ordinary Assist

riorganizzazione, in quanto, dal punto di vista sostanziale, non trattasi di nuova attività.	
<p>Contributo a fondo perduto - attività economiche e commerciali nei centri storici</p> <p>Per i soggetti esercenti attività di noleggio con conducente con autorizzazione rilasciata da un Comune diverso da quelli ricompresi nel contributo a fondo perduto per attività economiche e commerciali nei centri storici, ai fini dell'accesso al beneficio, è necessario identificare l'attività svolta nel territorio dei Comuni, considerando esclusivamente le prestazioni di trasporto in cui il luogo di prelievo o di arrivo coincida con il territorio del Comune ad alta densità turistica straniera.</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 588 del 15/12/20</i>
<p>Superbonus - persona fisica non residente - interventi su edificio costituito da 1 unità immobiliare di cui è pieno proprietario e 2 di cui è nudo proprietario</p> <p>Il Superbonus non si applica agli interventi realizzati sulle parti comuni a due o più unità immobiliari distintamente accatastate di un edificio interamente posseduto da un unico proprietario o in comproprietà fra più soggetti, anche nel caso in cui, in relazione a una o più unità immobiliari, il contribuente sia nudo proprietario, poiché, l'edificio, essendo costituito da più immobili di un unico proprietario, non può qualificarsi come "condominio", in mancanza della pluralità dei proprietari.</p>	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 78 del 15/12/20</i>
<p>Noleggio di ventilatori, aspiratori e saturimetri - trattamento Iva</p> <p>Con riferimento ai beni anti-Covid, la fornitura di un ventilatore polmonare mediante un contratto di locazione finanziaria è assoggettata ad aliquota IVA del 5% se effettuata a decorrere dall'1/1/21, mentre è esente se effettuata entro il 31/12/20, in applicazione del regime IVA previsto per le cessioni dei beni elencati dall'art. 124 del decreto Rilancio.</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 585 del 14/12/20</i>
<p>Fornitura di containers effettuata a titolo di "abbuono" – trattamento Iva</p> <p>Non è un "abbuono" l'accordo relativo al trasferimento della titolarità dei beni che ha lo scopo di definire le reciproche posizioni delle parti relativamente alla fornitura della merce e non già di rideterminare (indirettamente) il prezzo iniziale concernente la fornitura, nel caso di specie riguardante il servizio di sterilizzazione. L'accordo potrebbe costituire piuttosto una "cessione a titolo gratuito".</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 584 del 14/12/20</i>
<p>Prestazioni rese da terzi a favore del concessionario relative alla raccolta delle giocate – esenzione IVA</p> <p>In relazione alla raccolta dei giochi online, ai servizi che rivestono i caratteri di necessità e di indispensabilità per effettuare la raccolta delle giocate, nonché per il servizio di certificazione, può essere applicata l'esenzione IVA prevista dall'art. 10 del D.P.R. n. 633/1972. L'esenzione IVA è applicabile ai servizi che concretizzano la gestione complessiva del concorso pronostico o del gioco, la quale comprende le fasi di elaborazione e di definizione dei dati necessari per consentire ai giocatori di partecipare al gioco nonché le fasi di accettazione e raccolta delle singole giocate.</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 583 del 14/12/20</i>
<p>Impianti di produzione e reti di distribuzione calore-energia – aliquota IVA</p> <p>È applicabile l'aliquota IVA agevolata del 10% all'impianto ricompreso nella categoria di impianti di produzione e reti di distribuzione calore-energia ovvero ai beni, escluse materie prime e semilavorate, forniti per la costruzione dell'impianto, se questi beni sono acquistati da soggetti che rilasciano, sotto la propria responsabilità, un'apposita dichiarazione al cedente dalla quale risulti che i beni acquistati sono destinati ad essere impiegati per l'installazione o costruzione dell'impianto stesso.</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 582 del 14/12/20</i>
<p>Cessione e somministrazione di alimenti e bevande - aliquota IVA</p> <p>Al fine di qualificare un'operazione come un servizio di ristorazione è rilevante la componente relativa ai servizi di supporto che consentono al consumatore finale il consumo immediato. Pertanto, la sola fornitura di cibi e bevande nell'ambito dei servizi</p>	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 581 del 14/12/20</i>

Ordinary Assist

<p>di ristorazione è una cessione di beni.</p>	
<p>E-fattura – deleghe prorogate di un anno Estesa di un anno la validità delle deleghe conferite agli intermediari per la consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche dei contribuenti e per gli altri servizi indicati nel provvedimento del 5 novembre 2018. La proroga interessa le deleghe attive e in scadenza tra il 15/12/20 e il 31/1/21, per tenere conto della situazione di oggettiva difficoltà degli operatori economici e al fine di garantire la continuità dei servizi offerti dagli intermediari per il corretto e tempestivo adempimento degli obblighi fiscali in materia di fatturazione elettronica e di Iva. I contribuenti possono annullare le deleghe in qualunque momento, sia attraverso la funzionalità presente nella propria area riservata del sito internet dell’Agenzia, sia trasmettendo una richiesta agli uffici delle Entrate.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento dell’11/12/20</i></p>
<p>Cessione di preparazioni alimentari non nominate - applicazione IVA ridotta Si applica l’aliquota IVA ridotta del 10% alla cessione di preparazioni alimentari non nominate tra cui i miscugli di piante o parti di piante, semi o frutta di diverse specie o di piante o parti di piante, semi o frutta di una o più specie mescolati con altre sostanze, che non siano destinati al consumo immediato ma costituiscono prodotti utilizzati per la preparazione di infusi o di tisane in particolare quelle aventi delle proprietà lassative, purgative, diuretiche, carminative, così come i prodotti che dovrebbero alleviare certi disturbi o contribuire al buono stato di salute.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 579 del 10/12/20</i></p>
<p>Emolumenti a favore di persona fisica non residente a seguito di verbale di conciliazione in sede sindacale La disciplina sulla tassazione dei redditi percepiti in dipendenza della cessazione del rapporto di impiego da lavoratori residenti all'estero prevede una presunzione assoluta in base alla quale si devono considerare come prodotti nel territorio italiano, e come tali assoggettabili a tassazione in Italia, le somme percepite una volta tanto in dipendenza della cessazione dei rapporti di lavoro dipendente, le somme risultanti dalla capitalizzazione di pensioni e quelle attribuite a fronte dell'obbligo di non concorrenza nonché le somme percepite anche se a titolo risarcitorio o nel contesto di procedure esecutive, se sono corrisposti dallo Stato, da soggetti residenti nel territorio dello Stato o da stabili organizzazioni nel territorio stesso di soggetti non residenti.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 578 del 10/12/20</i></p>
<p>Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria su edifici a prevalente destinazione abitativa privata – trattamento IVA Le cessioni di beni e le prestazioni di servizi poste in essere per la realizzazione degli interventi di riqualificazione energetica degli edifici sono assoggettate all'imposta sul valore aggiunto in base alle aliquote previste per gli interventi di recupero del patrimonio immobiliare. Si applica l'aliquota IVA agevolata del 10% alle prestazioni aventi ad oggetto interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria eseguite su edifici a prevalente destinazione abitativa privata.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 576 del 10/12/20</i></p>
<p>Indennità di buonuscita – trattamento IVA Devono essere assoggettate a IVA con aliquota ordinaria le somme che la società ha accettato di pagare a un consorzio relative all'indennità di buonuscita destinata al personale dipendente di uno dei soggetti consorziati. Le somme devono essere necessariamente valutate alla luce del rinnovo informale del contratto di appalto, le cui prestazioni sono state garantite oltre il termine pattuito per il contratto stesso.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 575 del 10/12/20</i></p>
<p>Cessione ramo d'azienda – trattamento IVA L'operazione qualificabile come cessione di ramo d'azienda e non come cessione di singoli beni è esclusa dal campo di applicazione dell'IVA e all'operazione deve essere applicata</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 574 del 10/12/20</i></p>

Ordinary Assist

<p>l'imposta di registro in misura proporzionale. Per individuare una cessione d'azienda o di ramo d'azienda occorre su tratti di un insieme organicamente finalizzato all'esercizio dell'attività d'impresa e autonomamente idoneo a consentire l'inizio o la continuazione di quella determinata attività da parte del cessionario.</p>	
<p>Installazione di "camere bianche" (clean rooms) - trattamento IVA Nel caso di operazioni relative all'installazione di "camere bianche", quali prestazioni di servizi relativi a beni immobili, la territorialità IVA dell'operazione dipende dal luogo in cui è situato l'immobile, a nulla rilevando il luogo in cui il committente è stabilito. L'operazione rileverà in Italia se effettuata su un immobile ivi situato, mentre sarà fuori campo IVA se effettuata su un immobile situato in uno Stato UE o extra-UE. Le "camere bianche" (clean rooms) sono ambienti la cui caratteristica peculiare è la presenza, al loro interno, di aria molto pura, che possono essere realizzati all'interno di fabbricati in ambito farmaceutico, biotecnologico, ospedaliero, biomedicale o cosmetico.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 573 del 10/12/20</i></p>
<p>Superbonus – nuovi chiarimenti Qualora siano realizzati interventi di riqualificazione energetica ammessi al superbonus su immobili residenziali adibiti promiscuamente all'esercizio di arte o professione, ovvero all'esercizio dell'attività commerciale, la detrazione è ridotta al 50%. L'Ape ante intervento può essere redatta anche successivamente all'inizio dei lavori. Agevolabili gli interventi sulle 10 abitazioni di un edificio che accoglie altrettanti negozi al piano terra se il condominio li approva con "benefici ed oneri a carico dei soli appartamenti".</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposte n. 570, 571 e 572 del 9/12/20</i></p>
<p>Taglio del cuneo fiscale Il D.L. n. 31/2020 ha istituito un «Fondo per la riduzione del carico fiscale sui lavoratori dipendenti» e stabilito la relativa dotazione, prevede, a partire dall'1/7/20, l'abrogazione della disciplina del cosiddetto bonus Irpef e l'introduzione di due nuove misure fiscali, disciplinate al di fuori del TUIR, volte a ridurre la tassazione sul lavoro. La prima è una rimodulazione del bonus Irpef, che prevede un trattamento integrativo ai titolari di reddito di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, la cui imposta lorda, determinata su detti redditi, sia di ammontare superiore alle detrazioni da lavoro spettanti. Tale trattamento, determinato in rapporto al numero di giorni lavorativi a partire dall'1/7/20, è pari a 600 euro per il 2020 e 1.200 euro per il 2021. Il trattamento integrativo spetta soltanto se il reddito complessivo del potenziale beneficiario non è superiore a 28.000 euro. La seconda è una "ulteriore detrazione fiscale" per le prestazioni rese tra l'1/7 e il 31/12/20 per i titolari di reddito di lavoro dipendente e di taluni redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, con reddito complessivo superiore a 28.000 euro e fino a 40.000 euro. Il trattamento integrativo costituisce una misura di carattere strutturale mentre l'ulteriore detrazione fiscale rappresenta una misura temporanea adottata in vista di una revisione strutturale del sistema delle detrazioni. Entrambe le misure fiscali sono riconosciute dai sostituti d'imposta. La circolare ha fornito i primi chiarimenti di carattere interpretativo e di indirizzo operativo per gli uffici dell'Agenzia delle entrate. Tra l'altro ha precisato che l'importo del trattamento integrativo di 600 euro su base annua potrà essere erogato per un importo pari a 100 euro al mese per ciascuno dei sei mesi che vanno da luglio a dicembre 2020, per i rapporti di lavoro che si protraggono per l'intero anno, in cui non è rilevante la considerazione dell'esatto numero dei giorni di ciascun mese.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, circolare n. 29 del 14/12/20</i></p>
<p>Imposta di registro - proroga concessioni demaniali marittime La differente durata della concessione demaniale marittima, prorogata per effetto del decreto Rilancio, dovrà essere denunciata, nel termine di 20 giorni dalla data in cui ha</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 569 del 9/12/20</i></p>

Ordinary Assist

<p>effetto la proroga. L'Ufficio procederà a liquidare la relativa imposta di registro, nella misura del 2% calcolata sul canone pattuito per tutta la durata di proroga.</p>	
<p>Imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi) - chiarimenti Forniti chiarimenti in merito all'imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi) con particolare riferimento alla definizione di piattaforma e relativa dismissione, all'individuazione degli elementi che la compongono per il calcolo dell'imposta e alla presentazione della dichiarazione.</p>	<p><i>MEF, Dipartimento delle finanze, risoluzione n.8 del 16/12/20</i></p>
<p>Applicazione del regime a realizzo controllato In tema di realizzo controllato, ai fini della determinazione dell'eventuale plusvalenza (ovvero ai fini di indurre la neutralità), occorre prendere in considerazione l'incremento del patrimonio netto della società conferitaria corrispondente al singolo conferimento. Non emergerà così alcuna plusvalenza imponibile qualora il valore di iscrizione della partecipazione e, pertanto, l'incremento di patrimonio netto effettuato dalla società conferitaria risulti pari all'ultimo valore fiscalmente riconosciuto in capo al conferente della partecipazione conferita.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 568 del 9/12/20</i></p>
<p>Rivalutazione di una partecipazione ceduta nel "periodo di sospensione" - modalità di utilizzo del credito d'imposta pari all'imposta sostitutiva versata L'art. 1, co. da 940 al 950, della legge n. 145/2018 consente la rivalutazione dei beni e delle partecipazioni per le imprese che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio. La cessione a titolo oneroso del bene rivalutato in data anteriore a quella di inizio del quarto esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita comporta il venir meno degli effetti fiscali della rivalutazione ed il riconoscimento in capo al cedente di un credito d'imposta pari all'ammontare dell'imposta sostitutiva riferibile alla rivalutazione dei beni ceduti. La rivalutazione ha per oggetto i beni di impresa e le partecipazioni, iscritti in bilancio al 31/12/17 ed è effettuata attraverso il pagamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive e di eventuali addizionali, nella misura del 16% per i beni ammortizzabili e del 12% per i beni non ammortizzabili.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 567 del 7/12/20</i></p>
<p>Servizi sostitutivi di mensa aziendale resi a mezzo di buoni pasto – Trattamento IVA In tema di servizi sostitutivi di mensa aziendale resi a mezzo di buoni pasto, con riferimento al rapporto tra la società emittente i buoni pasto e il datore di lavoro, la base imponibile da assoggettare a IVA con l'aliquota ridotta del 4%, è costituita dal prezzo convenuto tra le parti, non rilevando la circostanza che tale prezzo sia pari, inferiore o superiore al valore facciale indicato nel buono pasto. Per il secondo rapporto, tra la società emittente e la mensa aziendale ed interaziendale che accetta i buoni pasto, la misura dell'aliquota applicabile sarà del 10%.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 75 dell'1/12/20</i></p>
<p>E-fatture - imposta di bollo - sanzione In caso di ritardato, omesso o insufficiente versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse a decorrere dall'1/1/21 mediante il Sistema di Interscambio, la sanzione di cui all'art. 13, co. 1, D.lgs. n. 471/1997 può essere ravveduta. Il ravvedimento è inibito dalla ricezione della comunicazione con la quale l'Agenzia delle Entrate informa il contribuente della violazione commessa.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, consulenza giuridica n. 14 del 10/12/20</i></p>
<p>Cambi delle valute estere del mese di novembre 2020 Agli effetti delle norme dei Titoli I e II del Tuir che vi fanno riferimento, sono state accertate, per il mese di novembre 2020, le medie dei cambi delle valute estere calcolati a titolo indicativo dalla Banca d'Italia sulla base di quotazioni di mercato e, per alcune valute, rilevati contro Euro nell'ambito del SEBCA.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento del 15/12/20</i></p>

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO		
Codice tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta immobiliare sulle piattaforme marine (IMPi)	"3970" denominato "IMPi - Imposta immobiliare sulle piattaforme marine -STATO".	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 77 del 2/12/20</i>
Ridenominazione di codici tributo per il versamento, con F24, delle somme dovute in relazione alla registrazione degli atti pubblici e delle scritture private autenticate, nonché all'imposta sulle donazioni, nei casi di registrazione presso gli uffici territoriali dell'Agenzia delle entrate	Codici vari	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 76 del 2/12/20</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA

Software

Disponibili i seguenti aggiornamenti:

- Variazioni colturali - software Docte2
- Voltura catastale- software Voltura1
- Catasto fabbricati - software Docfa5
- Modello F24 - software di controllo (versione 6.67)

*Agenzia delle
entrate, sul sito
internet
Dal 1/12 al 15/12*

Ordinary Assist

DOTTRINA

<p>Credito d'imposta sulle locazioni - comuni in stato di emergenza: Fondazione nazionale commercialisti</p> <p>Publicato un documento in cui i commercialisti hanno esaminato le disposizioni dell'art. 28 del D.L. n. 34/2020 aventi ad oggetto il "Credito d'imposta per i canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda" – che prevede - a favore dei soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione in possesso di specifici requisiti - il riconoscimento di un credito d'imposta sui canoni di locazione degli immobili a uso non abitativo - con specifico riferimento alla normativa, prevista al comma 5 dell'articolo citato, a favore dei contribuenti aventi il domicilio fiscale o la sede operativa nel territorio di comuni colpiti da eventi calamitosi (sismi, alluvioni o altri eventi naturali avversi) al momento della dichiarazione dello stato di emergenza per la pandemia da Coronavirus. Il documento è aggiornato con le novità introdotte dagli ultimi provvedimenti emergenziali emanati.</p>	<p><u>FNC, documento del 9/12/20</u></p>
<p>Enti terzo settore - norme di comportamento dell'organo di controllo: Consiglio nazionale commercialisti</p> <p>Il Consiglio nazionale dei commercialisti ha pubblicato le "Norme di comportamento dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore", che rappresentano uno strumento tecnico-applicativo per i commercialisti che operano come componenti dell'organo di controllo degli enti del Terzo settore.</p> <p>Le norme di comportamento riprendono, laddove ritenute compatibili ed applicabili con le finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale, le indicazioni contenute nelle norme di comportamento del collegio sindacale delle società non quotate. Tuttavia, le norme in oggetto si discostano in molti aspetti dalle richiamate norme delle società, sia in quanto in molti ambiti esistono disposizioni specifiche per gli ETS che richiedono apposite previsioni, sia in quanto la natura e gli aspetti dimensionali e organizzativi degli enti considerati richiedono un diverso approccio comportamentale.</p>	<p><u>CNDCEC, documento del 11/12/20</u></p>
<p>Imposta sulle successioni e donazioni: Consiglio nazionale del notariato</p> <p>Publicato uno studio dei notai in tema di trasferimenti di azienda e partecipazioni sociali per successione o donazione, che illustra le risposte a quesiti specifici pervenuti, nel corso del tempo, all'Ufficio Studi nonché le questioni problematiche in esse affrontate.</p> <p>In particolare, nello studio sono riportati i passaggi salienti dei pareri resi dall'Ufficio Studi al richiedente, nonché le posizioni assunte dall'Amministrazione finanziaria, dalla dottrina e, talvolta, anche dalla giurisprudenza, nel corso degli anni, sulla tematica in oggetto.</p>	<p><u>CNN, studio n. 17-2020/T del 7/12/20</u></p>