N. 4 _ 06.03.2020

Ordinary Assist

Fiscal 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

Euroconference *In esclusiva per* TeamSystem®

Normativa

4	Emergenza epidemiologica da COVID-19 - Sospensione dei termini per gli adempimenti tributari nelle zone colpite
4	Vitto/alloggio offerto da strutture ricettive e aziende di ristorazione ai propri dipendenti – Obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi
5	Veicoli concessi in locazione a lungo termine senza conducente – Versamenti tassa automobilistica per periodi tributari in scadenza nel I° semestre 2020 senza sanzioni e interessi
5	Tributi locali abrogati dalla legge di bilancio 2020 – Si applicano ancora per il 2020
5	Sigari – Incremento dell'accisa rinviato
5	Cedolare secca – Aliquota ridotta – Zone colpite da eventi calamitosi
5	Bonus verde prorogato al 2020

Prassi

7	Bonus Pubblicità 2020: la comunicazione per l'accesso dal 1° al 31/3/20
7	Recupero patrimonio edilizio e riqualificazione energetica su parti comuni di edifici residenziali - Proroga termine comunicazione dati
7	Adesione al servizio di consultazione fatture
8	Adempimenti degli amministratori di condominio – Utenza telematica
8	Credito d'imposta R&S – Non spetta il credito per nuovi modelli di gestione dei rifiuti
8	Dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'IVA - Aggiornamento modello, istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati
8	Atti preordinati alla trasformazione del territorio - Cessione di terreni in esecuzione di una Convenzione urbanistica
8	Determinazione valore azioni aventi diritti patrimoniali rafforzati
9	Piano incentivazione monetario e azionario - Lavoratori dipendenti - Regime fiscale lavoratori impatriati e nuovi residenti
9	Iva al 4% per i veicoli per i disabili mentali
9	Decadenza agevolazione "cd prima casa" – Separazione consensuale dei coniugi
9	Versamento rateizzato dell'IVA periodica omessa - Effetti sul credito annuale
9	Sicaf multi-comparto - Separazione delle attività
9	Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri – Chiarimenti
10	IVA edilizia - Beni finiti
10	Detrazione IVA spesa farmaceutica (pay-back farmaceutico)
10	Somme corrisposte dalla gestione della previdenza professionale, per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità svizzera (LPP) – applicazione della ritenuta
10	Tasse scolastiche – Rimborso
10	Mangimi semplici di origine vegetale - Aliquota IVA
11	Agevolazioni per l'acquisto della "prima casa"
11	Agevolazioni prima casa su acquisto pertinenze - Trattamento IVA

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

11 Fatture emesse nei confronti delle associazioni riconosciute dal CONI - Imposta di bollo
11 Piccola proprietà contadina – Conferimento di terreni
11 Liquidazione di una Srl ricevuta in successione - tassazione
11 Imprese di costruzione o di ristrutturazione immobiliare - Imposta di registro, ipotecaria e catastale nella misura fissa
11 Svalutazione compendio immobiliare - Rilevanza IRAP
12 Cambio valute di gennaio 2020
12 Pagamento di somme per registrazione ad un portale di vendite opere d'arte
12 Lease back - Deducibilità canoni leasing
12 Campione d'Italia - Riduzione forfetaria del cambio da applicare ai redditi, diversi da quelli di impresa
12 Imposta municipale propria (IMU) - Chiarimenti in merito al prospetto delle aliquote

Novità dai siti delle Agenzia fiscali

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

13 Codici tributo

L'Agenzia delle entrate informa

14 Archivi, elenchi e altre utilità

Dottrina

15

Assonime	✓ Bilancio consolidato per le società controllate da società del Regno Unito post Brexit

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

NORMATIVA	
Emergenza epidemiologica da COVID-19 - Sospensione dei termini per gli adempimenti tributari nelle zone colpite **Sono sospesi i termini dei versamenti e degli adempimenti tributari, inclusi quelli derivanti da cartelle di pagamento emesse dagli agenti della riscossione, nonché dagli avvisi di accertamento esecutivi di cui all'art. 29 del D.L. n. 78/2010, scadenti tra il 21/2/20 e il 31/3/20 per:** • **le persone fisiche che alla data del 21/2/20, avevano la residenza ovvero la sede operativa nel territorio;** • **i soggetti, diversi dalle persone fisiche, aventi la sede legale o la sede operativa nel territorio dei medesimi comuni nei Comuni.** **Non si procede al rimborso di quanto già versato.** **I sostituti d'imposta aventi la sede legale o la sede operativa nel territorio dei comuni, non operano le ritenute alla fonte (di cui agli articoli 23, 24 e 29 del D.P.R. n. 600/1973) per il periodo di sospensione.** **Gli adempimenti e i versamenti oggetto di sospensione devono essere effettuati in unica soluzione entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione.** **Alle disposizioni di cui al presente decreto, si applica la disciplina di cui all'art. 12 del D.lgs. n.159/2015. Per effetto del richiamo della citata disposizione, per un corrispondente periodo di tempo, relativamente alle stesse entrate, è prevista la sospensione dei termini per gli adempimenti anche processuali, nonché la sospensione dei termini di prescrizione e decadenza in materia di liquidazione, controllo, accertamento, contenzioso e riscossione a favore degli enti impositori, degli enti previdenziali e assistenziali e degli agenti della riscossione.**	***Ministero dell'economia e delle finanze, decreto 24/2/20 (G.U. n.48 del 26/2/20)***
Gli adempimenti e i versamenti oggetto di sospensione devono essere effettuati in unica soluzione entro il mese successivo al termine del periodo di sospensione. Alle disposizioni di cui al presente decreto, si applica la disciplina di cui all'art. 12 del D.lgs. n.159/2015. Per effetto del richiamo della citata disposizione, per un corrispondente periodo di tempo, relativamente alle stesse entrate, è prevista la sospensione dei termini per gli adempimenti anche processuali, nonché la sospensione dei termini di prescrizione e decadenza in materia di liquidazione, controllo, accertamento, contenzioso e riscossione a favore degli enti impositori, degli enti previdenziali e assistenziali e degli agenti della riscossione.	
Vitto/alloggio offerto da strutture ricettive e aziende di ristorazione ai propri dipendenti – Obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi **Il servizio di vitto/alloggio offerto dalle strutture ricettive e dalle aziende di ristorazione ai propri collaboratori a fronte di un importo forfetario, determinato dal contratto collettivo e addebitato in busta paga è soggetto alle regole ordinarie che prevedono l'assoggettamento all'aliquota IVA propria dell'attività di ristorazione/alloggio e la certificazione mediante memorizzazione elettronica ed invio telematico dei corrispettivi. Detta ipotesi non rientra tra le attività comunque escluse dall'obbligo di certificazione in base all'art. 2 del D.P.R. n. 696/1996, nonché in quelle marginali rispetto alle stesse (art. 1 del decreto), atteso che il servizio di vitto/alloggio offerto ai collaboratori, rientrante nell'attività principale del soggetto passivo d'imposta (non solo non marginale), non è paragonabile all'ipotesi del servizio mensa offerto ai dipendenti per la quale l'Agenzia delle entrate, con la risposta all'interpello n. 159/2019, ha chiarito che non è soggetto all'obbligo di trasmissione telematica dei corrispettivi.**	***Risposta scritta a interrogazione parlamentare 5-03675 pubblicata il 26/2/20***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

Veicoli concessi in locazione a lungo termine senza conducente – Versamenti tassa automobilistica per periodi tributari in scadenza nel I° semestre 2020 senza sanzioni e interessi **Sono state previste alcune modifiche delle disposizioni previste dall'art. 53, co. 5-ter, del D.L. n. 124/2019 concernenti le modalità di pagamento della tassa automobilistica nelle ipotesi di noleggio a lungo termine di veicoli senza conducente, finalizzate ad assicurare la corretta applicazione delle disposizioni a partire dall'esercizio 2020. In particolare viene prevista la possibilità di versare senza sanzioni ed interessi entro il 31/7/20 le tasse automobilistiche dovute sui veicoli interessati da contratti di noleggio a lungo termine senza conducente con riferimento ai periodi tributari in scadenza nel primo semestre 2020. L'intervento prevede che i dati rilevanti ai fini dell'individuazione del soggetto passivo del tributo e i conseguenti riflessi connessi alla territorialità del gettito tributario siano acquisiti, secondo criteri tecnici definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti.**	***Art. 1, co. 8-bis, D.L. 30/12/19 n. 162 (c.d. Milleproroghe) convertito in legge 28/2/20, n. 8 (G.U. n.51 del 29/2/20)***
Tributi locali abrogati dalla legge di bilancio 2020 – Si applicano ancora per il 2020 **Nonostante l'abrogazione stabilita dall'art. 1, co. 847, della legge n. 160/2019, si applicano, per il 2020:** • **l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni nonché la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, di cui rispettivamente ai capi I e II del D.lgs. n. 507/1993;** • **il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, di cui rispettivamente agli artt. 62 e 63 del D.lgs. n. 446/1997.**	***Art. 4, comma 3-quater, D.L. 30/12/19 n. 162 (c.d. Milleproroghe) convertito in legge 28/2/20, n. 8 (G.U. n.51 del 29/2/20)***
Sigari – Incremento dell'accisa rinviato **L'incremento della tassazione sui tabacchi, disposto dall'art. 1, co. 659, lettera b), della legge 27/12/19, n. 160, relativamente ai sigari (23,5%), è differita all'1/1/21. Non si fa luogo al rimborso dell'accisa sui sigari versata in applicazione delle disposizioni della legge di bilancio 2020. È dovuta l'accisa sulle immissioni in consumo di sigari effettuate dall'1/1/20 fino all'1/3/20 data di entrata in vigore della legge di conversione del D.L. n. 162/2019.**	***Art. 4, co. 3-sexies e septies, D.L. 30/12/19 n. 162 (c.d. Milleproroghe) convertito in legge 28/2/20, n. 8 (G.U. n.51 del 29/2/20)***
Cedolare secca – aliquota ridotta – zone colpite da eventi calamitosi **L'aliquota della cedolare secca ridotta al 10% si applica anche:** • **ai contratti di locazione stipulati nei comuni per i quali sia stato deliberato, nei cinque anni precedenti il 29/3/14, lo stato di emergenza a seguito del verificarsi degli eventi calamitosi. La disposizione già in vigore è stata modificata stabilendosi che per il 2020 l'agevolazione si applica esclusivamente ai contratti di locazione stipulati nei comuni con popolazione fino a 10.000 abitanti;** • **ai contratti di locazione stipulati nei comuni delle Regioni Abruzzo, Lazio, Marche e Umbria, interessati dagli eventi sismici, in cui sia stata individuata da un'ordinanza sindacale una "zona rossa".**	***Art. 4, comma-novies, D.L. 30/12/19 n. 162 (c.d. Milleproroghe) convertito in legge 28/2/20, n. 8 (G.U. n.51 del 29/2/20)***
Bonus verde prorogato al 2020 **Prorogata al 2020 la detrazione ai fini Irpef del 36% delle spese documentate, fino ad un ammontare complessivo delle stesse non superiore a 5.000 euro per unità immobiliare ad uso abitativo, sostenute ed effettivamente rimaste a carico dei contribuenti che possiedono o detengono, sulla base di un titolo idoneo, l'immobile sul quale sono effettuati gli interventi relativi alla:**	***Art. 10, comma 1, D.L. 30/12/19 n. 162 (c.d. Milleproroghe) convertito in legge 28/2/20, n. 8 (G.U. n.51 del 29/2/20)***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

• **sistemazione a verde di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione pozzi;** • **realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.**	

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

PRASSI	
Bonus Pubblicità 2020: la comunicazione per l'accesso dal 1° al 31/3/20 **Dal 2018 è stato istituito un credito d'imposta per le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali in relazione agli investimenti pubblicitari incrementali effettuati sulla stampa quotidiana e periodica, anche online, e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali (art. 57-bis del decreto legge 24/4/17, n. 50, convertito dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, e successive modificazioni).** **La comunicazione per l'accesso al credito d'imposta è presentata dal 1° al 31/3 di ciascun anno.** **La dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati è presentata dal 1° al 31/1 dell'anno successivo.** **Con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 16/5/18, n. 90, sono stati definiti i criteri e le modalità di attuazione della misura agevolativa e con il provvedimento del Capo del Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 31/7/18 è stato approvato il modello di comunicazione telematica per la fruizione del credito con le relative modalità di presentazione.**	***Agenzia delle entrate, sul sito internet il 28/2/20***
Per beneficiare dell'agevolazione è necessario che l'ammontare complessivo degli investimenti pubblicitari realizzati superi almeno dell'1% l'importo degli analoghi investimenti effettuati sugli stessi mezzi d'informazione nell'anno precedente. Il credito d'imposta è pari al 75% del valore incrementale degli investimenti effettuati. Il credito d'imposta spetta anche in relazione agli investimenti effettuati, esclusivamente sulla stampa (anche online), dal 24/6/17 al 31/12/17, rispetto agli analoghi investimenti effettuati sugli stessi mezzi di informazione nel corrispondente periodo dell'anno 2016.	
Recupero patrimonio edilizio e riqualificazione energetica su parti comuni di edifici residenziali - Proroga termine comunicazione dati **Esclusivamente con riferimento alle spese sostenute nel 2019, la scadenza per la trasmissione dati relativi alle spese sostenute dal condominio con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché con riferimento all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione è stata prorogata al 9/3/20.**	***Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 100083 del 28/2/20***
L'art. 2 del decreto MEF dell' 1/12/16 ha stabilito che gli amministratori di condominio trasmettono all'Agenzia delle entrate, entro il 28/2 di ciascun anno, una comunicazione contenente i dati relativi alle spese sostenute nell'anno precedente dal condominio con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché con riferimento all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione.	
Adesione al servizio di consultazione fatture **È possibile effettuare l'adesione al servizio di consultazione fatture fino al 4/5/20.** **I consumatori finali che abbiano effettuato l'adesione al servizio possano consultare le proprie fatture ricevute a decorrere dall'1/3/20.** **Sono approvate, infine, le nuove specifiche tecniche di cui all'allegato A. In particolare, recependo anche le istanze degli operatori e delle associazioni di categoria, sono stati modificati gli schemi e sono stati inseriti nuovi controlli per rendere più puntuali le codifiche "Tipo Documento" e "Natura" rispetto alla normativa fiscale.** **A partire dal 4/5/20 e fino al 30/9/20 il Sistema di Interscambio, comunque, accetterà**	***Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 99922 del 28/02/20***

La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

fatture elettroniche e note di variazione predisposte: • **sia con il nuovo schema** • **sia con lo schema approvato con le attuali specifiche tecniche (versione 1.5).** **Dall'1/10/20 il Sistema di Interscambio accetterà esclusivamente fatture elettroniche e note di variazione predisposte con il nuovo schema.**	
Adempimenti degli amministratori di condominio – utenza telematica **Laddove vi sia un numero consistente di condomìni amministrati, l'amministratore di condominio che riveste la qualifica di rappresentante del condominio stesso, può effettuare la trasmissione delle dichiarazioni dei condomìni per i quali ricopre la carica di rappresentante, mediante l'utilizzo di una unica utenza telematica attribuita all'amministratore di condominio. L'associazione tra l'amministratore e il condominio è verificata sulla base dei dati presenti in Anagrafe tributaria desunti dai modelli AA5 e AA7 presentati dagli interessati al momento della registrazione.**	***Agenzia delle entrate, risoluzione n. 10 del 28/2/20***
Credito d'imposta R&S – non spetta il credito per nuovi modelli di gestione dei rifiuti **Le attività di ricerca e sviluppo rilevanti ai fini del credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo si caratterizzano per il grado di incertezza o rischio d'insuccesso scientifico o tecnologico. Non consentono di accedere al credito d'imposta per ricerca e sviluppo le attività riguardanti nuovi modelli di gestione dei rifiuti, trattandosi di pratiche già definite sia a livello teorico che normativo e la cui applicazione è possibile rinvenire in molteplici settori.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 82 del 28/2/20***
Dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'IVA - Aggiornamento modello, istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati **Per consentire agli esportatori abituali di avvalersi della facoltà di effettuare acquisti senza applicazione dell'IVA, l'Agenzia delle entrate, a partire dal 2/2/20, ha reso disponibili, a ciascun fornitore indicato dagli esportatori abituali nelle dichiarazioni di intento acquisite dall'Agenzia delle entrate, le informazioni relative alle dichiarazioni d'intento stesse.** **I fornitori, comunicati dagli esportatori abituali nelle dichiarazioni di intento acquisite dall'Agenzia delle entrate, possono accedere alle informazioni di cui sopra mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, consultando il proprio "Cassetto fiscale". Le informazioni possono essere consultate anche dagli intermediari già delegati dai fornitori ad accedere al proprio "Cassetto fiscale".**	***Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 96911 del 27/02/20***
Aggiornati il modello di dichiarazione d'intento di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati per adeguarli alla normativa vigente.	
Atti preordinati alla trasformazione del territorio - Cessione di terreni in esecuzione di una Convenzione urbanistica **L'atto di trasferimento può fruire dell'agevolazione prevista dall'art. 20, co. 2, della legge n. 10/1977 (imposta di registro in misura fissa ed esenzione dalle imposte ipotecarie e catastali ex art. 32, comma 2, del DPR n. 601/1973), nel presupposto che lo stesso sia riconducibile alle disposizioni di cui alla legge n. 10/1977, e sia propedeutico alla concretizzazione della finalità trasformativa del territorio.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 76 del 27/2/20***
Determinazione valore azioni aventi diritti patrimoniali rafforzati **Ai fini della determinazione del valore normale delle azioni non è influente che si tratti di diritti patrimoniali rafforzati, in quanto in ragione del principio di cassa che governa la determinazione del reddito di lavoro dipendente, l'imputazione del reddito nei confronti del dipendente coincide con il momento in cui quest'ultimo percepisce il bene in natura, ossia lo stesso entra nella sua disponibilità.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 77 del 27/2/20***

La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

Piano incentivazione monetario e azionario - Lavoratori dipendenti - Regime fiscale lavoratori impatriati e nuovi residenti I soggetti trasferitisi in Italia entro il 31/12/15 che hanno esercitato l'opzione per il regime dei lavoratori impatriati, applicano - per il periodo di imposta 2016 - le disposizioni sui contro-esodati, assoggettando a tassazione i redditi di lavoro dipendente, autonomo o di impresa percepiti in tale anno sulla minor base imponibile del 20%, se donne, e del 30%, se uomini, in luogo della tassazione sulla base imponibile del 70%, prevista per i lavoratori impatriati.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 78 del 27/2/20*
Iva al 4% per i veicoli per i disabili mentali Per le cessioni o importazioni di veicoli adattati ai portatori di handicap psichico o mentale, con stato di handicap grave attestato dal certificato rilasciato dalla commissione medica pubblica preposta all'accertamento dello stato di invalidità, si applica l'aliquota IVA del 4%, purché il certificato evidenzi in modo esplicito la gravità della patologia e la natura psichica o mentale della stessa.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 79 del 27/2/20*
Decadenza agevolazione "cd prima casa" – separazione consensuale dei coniugi Si ha decadenza dal beneficio prima casa nel caso in cui i coniugi si separino consensualmente davanti all'ufficiale di stato civile e successivamente cedano a terzi l'immobile per cui hanno fruito delle suddette agevolazioni.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 80 del 27/2/20*
Versamento rateizzato dell'IVA periodica omessa - Effetti sul credito annuale In caso di rateazione a seguito di controllo automatizzato del mancato versamento dell'IVA periodica, il credito IVA da versamenti omessi si costituisce nel momento e nella misura in cui vengono eseguiti i pagamenti, anche se a distanza di anni. Nella determinazione del credito IVA annuale non vanno considerati i versamenti periodici omessi ma si tiene conto esclusivamente dell'IVA periodica versata, anche a seguito del ricevimento delle comunicazioni degli esiti del controllo automatizzato.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 81 del 27/2/20*
Sicaf multi-comparto - Separazione delle attività Per la SICAF multicomparto è applicabile il regime sulle SGR e, quindi, sono da considerare soggetti passivi IVA per quanto attiene alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi relative alle operazioni dei fondi da essa istituiti o gestiti e hanno l'obbligo di tenere contabilmente separata la propria attività da quella di ciascun fondo e curare separatamente gli adempimenti relativi alla quantificazione e alla liquidazione dell'imposta. La SICAF multi-comparto deve optare per ciascun comparto per il regime di separazione delle attività ai fini Iva.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 74 del 24/2/20*
Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri - Chiarimenti Forniti chiarimenti sulle novità della memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati relativi ai corrispettivi giornalieri. La circolare prevede l'obbligo di emissione del documento commerciale in tutte le ipotesi di operazioni completate (e dunque non necessariamente "effettuate" ai fini Iva), incluse le prestazioni di servizi in cui ci siano corrispettivi non riscossi. Rientrano in questa categoria, ad esempio, i "ticket restaurant". In questo caso, completata la prestazione nei confronti del cliente, alla ricezione del buono pasto, il prestatore: • memorizza il corrispettivo in tutto o in parte non riscosso • emette il documento commerciale. Fino al 30/6/20, è prevista la trasmissione di un ammontare dei corrispettivi comprensivo anche degli importi dei resi, degli annulli, dei corrispettivi non riscossi collegati a "ticket restaurant" e similari. A decorrere dall'1/7/20 i dati dei corrispettivi giornalieri trasmessi all'Agenzia delle	*Agenzia delle entrate, circolare n. 3 del 21/2/20*

La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

entrate riporteranno elementi informativi della transazione di maggior dettaglio. **In caso di opzione per la fattura, non sussiste l'obbligo di emissione del documento commerciale, essendoci alternatività rispetto alla memorizzazione e invio dei corrispettivi.** **Il documento commerciale è escluso dall'imposta di bollo.**	
Applicazione delle sanzioni - La mancata memorizzazione o trasmissione, o l'invio di dati incompleti o non rispondenti al vero, comportano l'applicazione delle sanzioni cioè, rispettivamente, al 100% dell'imposta corrispondente all'importo non documentato, con un minimo di 500 euro e chiusura temporanea dell'esercizio nelle ipotesi di quattro distinte violazioni in giorni diversi all'interno di un quinquennio. Le sanzioni sono escluse, per il primo semestre di vigenza dei nuovi obblighi se l'operatore, avendo liquidato correttamente l'imposta, invia i dati entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. Memorizzazione e trasmissione costituiscono un unico adempimento ai fini dell'esatta documentazione dell'operazione e dei relativi corrispettivi e dunque la mancanza di uno solo di essi comporta l'applicazione della sanzione. Per omissione si intende anche il mancato rispetto dei termini previsti per la memorizzazione e/o l'invio dei dati, i quali devono ritenersi essenziali.	
IVA edilizia - Beni finiti **Possono rientrare nella categoria dei "beni finiti" e beneficiare delle aliquote ridotte i beni come la ringhiera per balcone, la ringhiera per recinzione, le tettoie per balconi e le terrazze che vengono montate sul pavimento e sulla facciata dell'edificio, laddove mantengano una propria individualità e autonomia funzionale e siano sostituibili in modo assolutamente autonomo dalla struttura della quale fanno parte, senza perdere le proprie caratteristiche, tanto da essere suscettibili di ripetute utilizzazioni, non solo in astratto.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 71 del 21/2/20***
Detrazione IVA spesa farmaceutica (pay-back farmaceutico) **In tema di pay-back farmaceutico relativo alla spesa farmaceutica, per ciò che concerne l'esercizio del diritto alla detrazione dell'IVA, il contribuente potrà esercitarlo in relazione alle somme versate, al più tardi, con la dichiarazione relativa all'anno in cui il predetto diritto è sorto e cioè quando l'AIFA accerta definitivamente le somme dovute da ogni azienda farmaceutica.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 73 del 21/2/20***
Somme corrisposte dalla gestione della previdenza professionale, per la vecchiaia, i superstiti e l'invalidità svizzera (LPP) – Applicazione della ritenuta **Coerentemente con quanto avviene per le rendite AVS, anche la ritenuta sulle pensioni LPP svizzere corrisposte in Italia deve ritenersi applicata a titolo di imposta ed esonera gli interessati dagli obblighi dichiarativi.**	***Agenzia delle entrate, consulenza giuridica n. 2 del 20/2/20***
Tasse scolastiche - Rimborso **Gli studenti che - seppur esonerati - abbiano provveduto al pagamento delle tasse scolastiche possono richiedere il rimborso applicando le procedure automatizzate dettate dal provvedimento n. 18173 del 7 febbraio 2014, che disciplina l'utilizzo delle procedure per tutti i rimborsi di tasse e imposte dirette e indirette che siano pagati dall'Agenzia delle Entrate.**	***Agenzia delle entrate, consulenza giuridica n. 3 del 20/2/20***
Mangimi semplici di origine vegetale - Aliquota IVA **Le cessioni di mangimi semplici di origine vegetale sono soggetti all'aliquota IVA ridotta del 4%. Lo ha chiarito l'Agenzia delle Entrate con la risposta a interpello n. 64 del 20 febbraio 2020. La composizione dei mangimi destinati all'alimentazione delle api è sostanzialmente di origine vegetale, per cui si consente di classificarli nella voce riguardante i mangimi semplici di origine vegetale.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 64 del 20/2/20***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

Agevolazioni per l'acquisto della "prima casa" **Nell'ipotesi di cessione entro cinque anni dell'immobile acquistato con l'agevolazione prima casa di abitazione, è esclusa la decadenza dal beneficio anche nel caso in cui il contribuente proceda, sempre entro un anno dall'alienazione, all'acquisto di un altro immobile sito all'estero, nel caso in cui strumenti di cooperazione amministrativa consentano di verificare che effettivamente l'immobile ivi acquistato sia stato adibito a dimora abituale.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 65 del 20/2/20***
Agevolazioni prima casa su acquisto pertinenze – Trattamento IVA **Qualora oggetto dell'atto di trasferimento sia una pertinenza della casa di abitazione acquistata usufruendo dei benefici tributari "prima casa" e la pertinenza stessa sia classificata o classificabile nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, l'agevolazione è accordata limitatamente a una sola pertinenza per ciascuna categoria. Si vuole evitare che il beneficio fiscale possa trovare nuovamente applicazione in caso di un ulteriore acquisto di pertinenza classificata con la stessa categoria catastale di altra già acquistata usufruendo dell'agevolazione "prima casa".**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 66 del 20/2/20***
Fatture emesse nei confronti delle associazioni riconosciute dal CONI - Imposta di bollo **L'esenzione dall'imposta di bollo non si applica alle fatture rilasciate nei confronti di una associazione sportiva dilettantistica riconosciuta dal CONI. Infatti, le fatture emesse nei confronti delle associazioni riconosciute dal CONI rientrano comunque nel campo applicativo dei documenti per cui si prevede l'applicazione dell'imposta di bollo nella misura di 2 euro per ogni esemplare di documento.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 67 del 20/2/20***
Piccola proprietà contadina – Conferimento di terreni **Si decade dalle agevolazioni della piccola proprietà contadina fruite al momento dell'acquisto dei terreni, nel caso di conferimento dei terreni in una società a responsabilità limitata; ciò anche nell'ipotesi in cui il contribuente sia unico socio della società a responsabilità limitata. Non c'è decadenza dal beneficio in caso di conferimento di un fondo, effettuato nel quinquennio successivo all'acquisto agevolato, a una società agricola in accomandita semplice, della quale il coltivatore diretto sia socio accomandatario e gli altri soci siano il coniuge e un figlio.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 68 del 20/2/20***
Liquidazione quota di una Srl ricevuta in successione - Tassazione **In caso di quota di una S.r.l. ricevuta in successione da un soggetto non residente, il dovere di liquidare la quota del socio defunto agli eredi si configura come un'obbligazione non già degli altri soci, bensì della società stessa che, sul piano processuale, è l'unico soggetto passivamente legittimato. Tali somme sono assoggettate a imposizione mediante applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 26%, se corrisposti a persone fisiche e questi redditi sono imponibili anche nei confronti dei percettori non residenti.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 69 del 20/2/20***
Imprese di costruzione o di ristrutturazione immobiliare - Imposta di registro, ipotecaria e catastale nella misura fissa **L'agevolazione che prevede l'applicazione (misura fissa di 200 euro) imposte di registro, ipotecaria e catastale ai trasferimenti di interi fabbricati, a favore di imprese di costruzione o di ristrutturazione immobiliare non può trovare applicazione nel caso di fondi immobiliari. Infatti, il fondo immobiliare configura un patrimonio separato della società di gestione del risparmio la quale, nello svolgimento dell'attività di valorizzazione del patrimonio immobiliare stesso, non può, per espresso divieto, esercitare direttamente l'attività di costruzione di beni immobili.**	***Agenzia delle entrate, risposta n. 70 del 20/2/20***
Svalutazione compendio immobiliare - Rilevanza IRAP **L'operazione di svalutazione di un compendio immobiliare realizzata a fini di mera**	***Agenzia delle entrate, risposta n.***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

rettifica del controvalore delle unità immobiliari ricevute a seguito di una "datio in solutum" per l'estinzione di un credito garantito da ipoteca immobiliare non può trovare alcun riconoscimento fiscale poiché già in sede di acquisizione del credito si è tenuto conto sia di un valore di mercato degli immobili inferiore al valore nominale del credito sia dei costi da sostenere, nell'ambito della datio in solutum e per la vendita degli immobili; tale circostanza ha giustificato l'acquisizione del credito ad un prezzo inferiore al valore nominale.	*60 del 19/2/20*
Cambio valute di gennaio 2020 Accertate per il mese di gennaio 2020, agli effetti delle norme dei Titoli I e II del Tuir che vi fanno riferimento, 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 SEBC.	*Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 80430 del 19/2/20*
Pagamento di somme per registrazione ad un portale di vendite opere d'arte La registrazione a un portale con il versamento di una somma fissa per l'iscrizione alla gara e la pubblicazione della propria opera d'arte sul sito rappresentano un servizio accessorio alla partecipazione alla manifestazione e, quindi, sarà assoggettato al regime Iva previsto per la prestazione principale.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 62 del 19/2/20*
Lease back - Deducibilità canoni leasing Nel caso di operazione di lease-back, con cessione di un complesso immobiliare, il corrispettivo ricevuto non rappresenta il valore dell'area bensì individua il valore dell'intero complesso immobiliare. Pertanto, in assenza di aree autonomamente acquistate, il valore non deducibile, da attribuire alla parte della quota capitale riferibile all'area, deve essere determinato in misura pari al maggior valore tra quello esposto in bilancio nell'anno di acquisto e quello corrispondente al 20% e, per i fabbricati industriali, al 30% del costo complessivo stesso.	*Agenzia delle entrate, risposta n. 63 del 19/2/20*
Campione d'Italia - Riduzione forfetaria del cambio da applicare ai redditi, diversi da quelli di impresa Determinata nel 33,69% la riduzione forfettaria del cambio di cui all'art. 188-bis, co. 1, del Tuir da applicare ai redditi, diversi da quelli di impresa, delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia, nonché ai redditi di lavoro autonomo di professionisti e con studi nel comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri nel territorio dello stesso comune, e/o in Svizzera. Prevista una riduzione forfetaria pari al 30% anche per i redditi di impresa realizzati dalle imprese individuali, dalle società di persone e da società ed enti di cui all'art. 73, co. 1, lettere a), b), e c), del TUIR iscritti alla Camera di Commercio, industria, artigianato e agricoltura di Como e aventi la sede sociale operativa, o un'unità locale, nel comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri nel comune di Campione d'Italia.	*Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 72447 del 17/2/20*
Imposta municipale propria (IMU) - Chiarimenti in merito al prospetto delle aliquote Forniti chiarimenti sulle modalità di redazione della delibera di determinazione delle aliquote dell'imposta municipale propria (IMU) per l'anno 2020. In particolare, è stato precisato che, atteso che la limitazione della potestà di diversificazione delle aliquote alle sole fattispecie che saranno individuate da decreto, decorre, per espressa previsione dall'anno 2021, solo da tale anno – e in ogni caso solo in seguito all'adozione del decreto – vigerà l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU previa elaborazione, tramite un'apposita applicazione del Portale del federalismo fiscale, del prospetto che ne formerà parte integrante.	*MEF, Dipartimento delle finanze, risoluzione n.1 del 18/2/20*

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO		
Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, delle somme dovute in relazione alla registrazione degli atti privati, ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 26 aprile 1986, n. 131. Ridenominazione di codici tributo	**Per consentire il versamento, tramite modello F24, delle somme dovute a seguito degli avvisi di liquidazione emessi dagli uffici dell'Agenzia delle entrate, sono utilizzati i vigenti codici tributo di seguito appositamente ridenominati:** • **"1550" denominato "ATTI PRIVATI - Imposta di registro;** • **"1551" denominato "ATTI PRIVATI - Sanzione pecuniaria imposta di registro - Ravvedimento";** • **"1552" denominato "ATTI PRIVATI - Imposta di bollo";** • **"1553" denominato "ATTI PRIVATI - Sanzione imposta di bollo - Ravvedimento";** • **"1554" denominato "ATTI PRIVATI - Interessi".**	***Agenzia delle entrate, risoluzione n. 9 del 20/2/20***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA	
Archivi, elenchi e altre utilità **Disponibili i seguenti aggiornamenti:** • **pagamento dell'imposta 'TDS ' tramite modello F24;** • **elenco banche convenzionate F24;** • **faq comunicazione all'archivio dei rapporti finanziario delle Holding di partecipazione;** • **modelli e istruzioni in versione bilingue Certificazione unica 2020 (italiano e sloveno)** • **modelli e istruzioni in versione bilingue Certificazione unica 2020 (italiano e tedesco).** **Software** **Disponibili i seguenti aggiornamenti:** • **software compilazione certificazione unica 2020 (versione 1.0.1);** • **software controllo Certificazione unica 2020 (versione 1.0.1);** • **software compilazione Dichiarazione Iva e Iva base 2020 (versione 1.0.1).**	***Agenzia delle entrate, sul sito internet Dall'16/2 al 29/2***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata

DOTTRINA	
Bilancio consolidato per le società controllate da società del Regno Unito post Brexit **Secondo l'Assonime, in conseguenza degli accordi sulla fuoriuscita del Regno Unito dall'Unione europea – i quali prevedono tra l'altro che fino al 31/12/20 vige un regime normativo speciale nei rapporti tra Regno Unito ed Unione europea secondo cui la normativa europea continuerà ad applicarsi nel Regno Unito come se quest'ultimo fosse ancora uno Stato membro – le società di capitali italiane, che controllano altre imprese e sono a loro volta controllate da società del Regno Unito, rientrano nell'esonero dalla redazione del consolidato, per i bilanci da redigere e depositare nel corso del 2020, previsto per le sub-holding dall'art. 27, co. 3, del D.lgs. n. 127/1991.**	***Assonime, Il Caso 2/2020 – pubblicato il 17/2/20***

Euroconference In esclusiva per TeamSystem® La riproduzione con qualsiasi metodo è vietata