

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®**

Ordinary Assist

Normativa

- 4 | In gazzetta la legge di conversione del decreto legge n. 18/2020
- 4 | Enti del Terzo settore - adozione della modulistica di bilancio

Prassi

- 5 | ISA - Individuazione dei livelli di affidabilità fiscale
- 5 | 730 precompilato - Accesso alla dichiarazione da parte del contribuente e degli altri soggetti autorizzati
- 5 | Credito d'imposta commissioni carte di credito
- 5 | Fondi comuni d'investimento mobiliari alternativi
- 5 | Pacchetto di medicina preventiva e curativa ad approccio funzionale - esenzione IVA
- 6 | Patente box - Reddito agevolabile
- 6 | Società con oggetto sociale gestione del portafoglio finanziario
- 6 | Indennità sostitutiva di mensa - gestione tramite applicazione per smartphone
- 6 | Fabbricanti di dispositivi medici su misura
- 6 | Socio d'opera - Cessione di quote e acquisizione della qualifica di socio di capitale
- 6 | Cessioni intracomunitarie- prova del trasporto
- 7 | Benzina e gasolio - Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi per motori: regole tecniche
- 7 | Trust revocabile- Opzioni regimi risparmio amministrato e gestito e ritenute su dividendi da partecipazioni non qualificate
- 7 | Somme erogate dal Fondo indennizzi risparmiatori (FIR)
- 7 | Agevolazioni "prima casa" - acquisto di ulteriore unità immobiliare facente parte del medesimo fabbricato nel quale è situata la "prima casa" preposseduta
- 7 | Concorsi e operazioni a premio
- 8 | Emissione token (Initial Coin Offering - ICO) - Trattamento IVA
- 8 | Rinvio delle udienze e sospensione dei termini processuali a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19
- 9 | Stralcio debiti di importo residuo sino a 1.000 euro - Note di variazione

Novità dai siti delle Agenzia fiscali

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 9 | Codici tributi
- 9 | Causali contributo

L'Agenzia delle entrate informa

- 10 | Archivi, elenchi e altre utilità

Dottrina

- | | | |
|----|----------|---|
| 11 | Assonime | ✓ Bilanci esercizio 2019 – l'emergenza sanitaria non comporta una rettifica del bilancio chiuso al 31/12/19 |
| 12 | | |

Ordinary Assist

Fondazione nazionale commercialisti	✓ Continuità aziendale e applicazione degli OIC - impatto dell'emergenza sanitaria
Consiglio nazionale commercialisti	✓ Azienda sequestrate e confiscate – linee guida per la valutazione
Ordine dei commercialisti Roma	✓ Leveraged cash out
Consiglio nazionale notariato	✓ Morte del fallito in corso di fallimento

Ordinary Assist

NORMATIVA	
<p>In gazzetta la legge di conversione del decreto legge n. 18/2020 È stata pubblicata ed è in vigore dal 30/4/20 la legge 24/4/20, n. 27, di conversione del decreto legge 17/3/20, n. 18 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19". Le relative misure sono state illustrate nel dettaglio nello Special assist n. 9/2020.</p>	<p><i>Legge 24/4/20, n. 27 di conversione del decreto legge 17/3/20, n. 18 (G.U. n. 110 del 29/4/20)</i></p>
<p>Enti del Terzo settore - adozione della modulistica di bilancio Sono stati adottati, per la redazione del bilancio di esercizio da parte degli enti del Terzo settore, i modelli di stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione nonché il modello di rendiconto per cassa. Gli Enti del terzo settore (ETS) che non esercitano la propria attività esclusivamente o principalmente in forma di impresa commerciale sono tenuti a redigere il bilancio in conformità alla modulistica definita con decreto del Ministro del lavoro e delle politiche sociali, sentito il Consiglio nazionale del Terzo settore. In particolare, <ul style="list-style-type: none"> • gli enti del Terzo settore con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate non inferiori a 220.000 euro devono redigere un bilancio di esercizio formato da stato patrimoniale, rendiconto gestionale e relazione di missione; il bilancio è redatto secondo il principio di competenza. • gli enti con ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate inferiori a 220.000 euro possono predisporre un bilancio in forma di rendiconto per cassa. </p>	<p><i>Ministero del lavoro e delle politiche sociali, decreto 5/3/20 (G.U. n.102 del 18/4/20) e comunicato di rettifica relativo al decreto 5/3/20 (G.U. n.111 del 30/4/20)</i></p>
<p>Ai fini dell'individuazione degli enti che rientrano nell'obbligo di redazione del bilancio secondo il principio della competenza economica o nella facoltà di redazione del bilancio secondo il principio di cassa, si dovrà tenere conto del volume complessivo di ricavi, rendite, proventi o entrate comunque denominate conseguiti come risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente. Per quanto concerne i bilanci redatti secondo il principio di cassa occorre escludere le entrate relative a disinvestimenti, intendendo come tali le alienazioni a qualsiasi titolo di elementi aventi natura di immobilizzazioni, in quanto entrate non afferenti alla gestione corrente dell'ente e quelle relative al reperimento di fonti finanziarie. Gli schemi devono essere considerati come schemi «fissi». Gli enti possono, tuttavia, ulteriormente suddividere le voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto, senza eliminare la voce complessiva e l'importo corrispondente, quando questo favorisce la chiarezza del bilancio. Possono, altresì, raggruppare le citate voci quando il raggruppamento è irrilevante o quando esso favorisce la chiarezza del bilancio. In questo contesto, gli enti che presentano voci precedute da numeri arabi o voci precedute da lettere minuscole con importi nulli per due esercizi consecutivi possono eliminare dette voci. Possono, in ultimo, aggiungere, laddove questo favorisce la chiarezza del bilancio, voci precedute da numeri arabi o da lettere minuscole dell'alfabeto.</p>	

Ordinary Assist

PRASSI	
<p>ISA - Individuazione dei livelli di affidabilità fiscale</p> <p>Individuazione dei livelli di affidabilità fiscale relativi al periodo di imposta in corso al 31/12/19, cui sono riconosciuti i benefici premiali previsti dal co. 11 dell'art. 9-bis del decreto legge 24/4/17, n. 50, approvazione delle modifiche ai provvedimenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 31/1/20, di approvazione di n. 175 modelli per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli stessi, da utilizzare per il periodo di imposta 2019 e • 1/4/20, di approvazione delle specifiche tecniche per l'acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale per il periodo di imposta 2019. 	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento n. 183037 del 30/4/20</i></p>
<p>730 precompilata – accesso alla dichiarazione da parte del contribuente e degli altri soggetti autorizzati</p> <p>Fornite indicazioni al contribuente e gli altri soggetti dallo stesso specificatamente delegati per l'accesso ai seguenti documenti:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) dichiarazione dei redditi precompilata; b) elenco delle informazioni attinenti alla dichiarazione 730 precompilata disponibili presso l'Agenzia delle entrate, con distinta indicazione dei dati inseriti e non inseriti nella dichiarazione 730 precompilata stessa e relative fonti informative. 	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento n.183002 del 30/4/20</i></p>
<p>Credito d'imposta commissioni carte di credito</p> <p>L'art. 22 del decreto legge 26/10/19, n. 124 ha previsto un credito d'imposta a favore degli esercenti attività d'impresa, arte o professioni, pari al 30% delle commissioni addebitate per le transazioni effettuate mediante carte di credito, di debito o prepagate emesse da operatori finanziari soggetti all'obbligo di comunicazione di cui all'art. 7, co. 6, del D.P.R. 29/9/73, n. 605, nonché per le transazioni effettuate mediante altri strumenti di pagamento elettronici tracciabili. Ai fini dell'agevolazione, rilevano le commissioni addebitate agli esercenti in relazione a cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nei confronti di consumatori finali a partire dall'1/7/20.</p> <p>Il credito è riconosciuto agli esercenti che, nel corso dell'anno d'imposta precedente a quello di riferimento, abbiano conseguito ricavi e compensi per un importo non superiore a 400.000 euro.</p> <p>In attuazione del co. 6 della citata normativa, sono stati definiti i termini, le modalità e il contenuto delle comunicazioni di cui al co. 5 dell'art. 22.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento n. 181301 del 29/30/4/20</i></p>
<p>Erogazioni liberali in denaro effettuate alla Presidenza del Consiglio – Dipartimento della Protezione Civile</p> <p>Per le erogazioni liberali in denaro per l'emergenza Covid-19 la detrazione non spetta se sono effettuate in contanti; ai fini del beneficio devono essere effettuate con versamento bancario o postale, con carte di debito, di credito, prepagate o assegni bancari e circolari e dalla ricevuta del versamento ovvero dall'estratto conto delle carte deve essere individuabile il soggetto beneficiario della donazione e il carattere di liberalità del pagamento, finalizzato a finanziare gli interventi in materia di contenimento e gestione dell'emergenza da Covid-19.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. del 28/4/20</i></p>
<p>Fondi comuni d'investimento mobiliari alternativi</p> <p>Il requisito del 70%, previsto dall'art. 29 del decreto legge n. 179 del 2012 per considerare "qualificato" un OICR è sufficiente che sia integrato a livello di Comparto Start-up & PMI innovative, secondo un approccio pass-through e con effetto demoltiplicativo del Fondo X, rispetto agli investimenti effettuati nel Comparto Start-up</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, principio di diritto n. 6 del 27/4/20</i></p>

Ordinary Assist

<p>& PMI innovative, fermo restando che il beneficio per l'investitore sia riconosciuto per la sola quota parte investita nel comparto start up innovative e PMI innovative Ammissibili. Il requisito del 70% dovrà essere calcolato considerando la somma degli investimenti in start-up innovative e PMI innovative Ammissibili effettuati dal predetto Comparto.</p>	
<p>Pacchetto di medicina preventiva e curativa ad approccio funzionale - esenzione IVA Non è possibile applicare il regime di esenzione di IVA nei confronti del cliente/paziente per l'intero pacchetto di medicina preventiva e curativa ad approccio funzionale, in quanto per le prestazioni rese dagli educatori tecnico-sportivi laureati in scienze motorie si applicherà l'IVA con aliquota ordinaria.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 118 del 24/4/20</i></p>
<p>Patent box - Reddito agevolabile In tema di patent box, ai fini della determinazione della quota di reddito agevolabile, il decreto precisa quali sono i costi rilevanti ai fini del calcolo della percentuale (c.d. nexus ratio) da applicare al reddito agevolabile.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 120 del 24/4/20</i></p>
<p>Il numeratore del nexus ratio è rappresentato dai soli costi di attività di ricerca e sviluppo, rilevanti ai fini fiscali, sostenuti per il mantenimento, l'accrescimento e lo sviluppo del bene immateriale e non anche le royalty pagate ad un partecipante all'iniziativa di realizzazione del brevetto.</p>	
<p>Società che ha per oggetto sociale la gestione del portafoglio finanziario Non è tenuta agli obblighi informativi all'anagrafe tributaria previsti all'art. 7, co. 6, del D.P.R. n. 605 del 1973 la società di gestione di un portafoglio finanziario che svolge una attività finanziaria con modalità operativa che non dà origine a rapporti finanziari con soggetti terzi. Tuttavia, la qualifica di operatore finanziario comporta l'obbligo della comunicazione di un indirizzo di posta elettronica certificata da iscrivere nel Registro Elettronico degli Indirizzi. Inoltre, secondo l'Agenzia, i guadagni derivanti dalla gestione del portafoglio finanziario rilevano ai fini Irap.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 121 del 24/4/20</i></p>
<p>Indennità sostitutiva di mensa - gestione tramite applicazione per smartphone Tramite una apposita app aziendale, attraverso un apposito portale e un'applicazione mobile, i datori di lavoro possono erogare l'indennità sostitutiva di mensa ai propri dipendenti previa trasmissione da parte di questi ultimi della foto del documento commerciale comprovante la spesa giornaliera sostenuta per il vitto. Al riguardo è stato chiarito che, ai fini IRPEF, in linea generale l'indennità sostitutiva di mensa concorre integralmente alla determinazione del reddito di lavoro dipendente del percettore. Sono escluse dalla formazione del reddito di lavoro dipendente le indennità sostitutive delle somministrazioni di vitto, corrisposte ai soli addetti ai cantieri edili, ad altre strutture lavorative a carattere temporaneo o ad unità produttive ubicate in zone dove manchino strutture o servizi di ristorazione, fino all'importo complessivo giornaliero di euro 5,29.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 122 del 24/4/20</i></p>
<p>Fabbricanti di dispositivi medici su misura Non figura tra i soggetti tenuti all'obbligo di comunicazione dei dati relativi alle spese sanitarie al Sistema tessera sanitaria ai fini della dichiarazione precompilata il soggetto iscritto soltanto nell'elenco dei fabbricanti di dispositivi medici su misura, gestito dal Ministero della Salute, non rientrando tra gli iscritti all'albo della professione sanitaria di tecnico ortopedico.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 115 del 23/4/20</i></p>
<p>Socio d'opera - cessione di quote e acquisizione della qualifica di socio di capitale Le modifiche alle quote di partecipazione agli utili di una società assumono valenza per il reddito della società se determinate da atto pubblico o scrittura autenticata di data anteriore al periodo d'imposta. Il riferimento alla data anteriore al periodo d'imposta in relazione all'atto pubblico o alla scrittura privata autenticata è per evitare arbitraggi</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 116 del 23/4/20</i></p>

Ordinary Assist

<p>nell'imputazione del reddito della società tra i medesimi soci, a seguito della modifica delle quote di partecipazione agli utili degli stessi, con decorrenza dal periodo d'imposta in corso.</p>	
<p>Cessioni intracomunitarie-prova del trasporto Con riferimento alle prove documentali utili a dimostrare la non imponibilità ai fini IVA delle cessioni di beni destinati a essere spediti o trasportati in uno Stato membro è stato chiarito che nell'ipotesi di cessione di beni intracomunitari franco magazzino, ossia con il trasporto a cura dell'acquirente, al fine di beneficiare del regime di non imponibilità IVA delle vendite, i CMR, anche in mancanza della firma del cessionario, integrato con la dichiarazione del cessionario di avvenuta ricezione della merce nel Paese di destinazione, costituisce mezzo di prova rilevante per comprovare la non imponibilità Iva della cessione intracomunitaria, laddove siano individuabili i soggetti coinvolti (cedente, vettore e cessionario), o dati dell'operazione e siano conservate le fatture di vendita, la documentazione bancaria attestante il pagamento, i documenti contrattuali e gli elenchi Intrastat.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 117 del 23/4/20</i></p>
<p>Benzina o gasolio - Memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri Sono prorogati all'1/9/20 i termini di avvio dell'obbligo di memorizzazione e trasmissione dei dati dei corrispettivi previsti per i gestori con impianti che, nel 2018, hanno erogato più di 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori. Resta inalterato il termine di avvio dell'obbligo all'1/1/21 per gli operatori con impianti di distribuzione che, nel 2018, hanno erogato fino a 1,5 milioni di litri di benzina e gasolio. Resta inoltre inalterata la frequenza di trasmissione dei dati dei corrispettivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • entro l'ultimo giorno del mese successivo al trimestre di riferimento, per i soggetti che effettuano la liquidazione periodica IVA con cadenza trimestrale; • entro l'ultimo giorno del mese successivo al mese di riferimento per i soggetti che effettuano la liquidazione periodica IVA con cadenza mensile. 	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento n. 171426 del 22/4/20</i></p>
<p>Trust revocabile - Opzioni regimi risparmio amministrato e gestito e ritenute su dividendi da partecipazioni non qualificate Il trust revocabile, pure ammesso in alcuni ordinamenti, ai fini delle imposte sui redditi non dà luogo a un autonomo soggetto passivo d'imposta. Con la conseguenza che i suoi redditi sono tassati in capo al disponente. In questa ipotesi, il trust - in quanto revocabile - viene a configurarsi come struttura meramente interposta rispetto al disponente, al quale devono continuare a essere attribuiti i redditi solo formalmente prodotti dal trust.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 111 del 21/4/20</i></p>
<p>Somme erogate dal Fondo indennizzi risparmiatori (FIR) Le somme corrisposte dal Fondo indennizzi risparmiatori non assumono rilevanza reddituale in quanto finalizzate a reintegrare "forfetariamente" la perdita economica patrimoniale, come danno emergente, subita dal percettore a fronte delle condotte poste in essere dalle banche.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 112 del 21/4/20</i></p>
<p>Agevolazioni "prima casa" - Acquisto di ulteriore unità immobiliare facente parte del medesimo fabbricato nel quale è situata la "prima casa" preposseduta L'acquisto di un ulteriore appartamento, che fa parte dello stesso fabbricato nel quale è situata la "prima casa" già posseduta, non può usufruire del bonus per l'acquisto, se si intende procedere alla distruzione dell'intero fabbricato per costruire sull'area di risulta della demolizione un villino. L'abbattimento dell'aliquota dell'imposta di registro può essere ammessa, in caso di accorpamento di due unità immobiliari, unicamente se</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 113 del 21/4/20</i></p>

Ordinary Assist

<p>l'acquirente si impegna, in fase di acquisto, nel rispetto degli altri requisiti richiesti a "fondere anche sotto il profilo catastale la propria prima casa di abitazione preposseduta con la porzione immobiliare acquistata, in modo da creare un'unica unità abitativa".</p>	
<p>Emissione token (Initial Coin Offering - ICO) - Trattamento IVA Esistono diverse tipologie di token, tra i quali i più diffusi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i token di pagamento o "criptovalute" (payment o currency token), ossia mezzi di pagamento per l'acquisto di beni o servizi oppure strumenti finalizzati al trasferimento di denaro e di valori; • i security token, rappresentativi di diritti economici legati all'andamento dell'iniziativa imprenditoriale (ad esempio, il diritto di partecipare alla distribuzione dei futuri dividendi) e/o di diritti amministrativi (ad esempio diritti di voto su determinate materie); • gli utility token, rappresentativi di diritti diversi, legati alla possibilità di utilizzare il prodotto o il servizio che l'emittente intende realizzare (ad esempio, licenza per l'utilizzo di un software ad esito del processo di sviluppo). <p>Nell'ipotesi di utility token che consentono a seguito del loro acquisto di poter accedere ai servizi della blockchain, il momento di effettuazione della prestazione coinciderà col pagamento della commissione e, come prestazione di servizi generica, la stessa sarà imponibile ad aliquota IVA ordinaria.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 110 del 20/4/20</i></p>
<p>Concorsi e operazioni a premio Nell'ambito di concorsi e operazioni a premio, se la manifestazione rientra tra quelle escluse dalla normativa, sui premi che saranno erogati alle scuole che risulteranno vincitrici non andrà applicata la ritenuta alla fonte a titolo d'imposta. Non sono soggette a ritenuta alla fonte a titolo di imposta le manifestazioni nelle quali i premi sono destinati a enti o istituzioni di carattere pubblico o che abbiano finalità eminentemente sociali o benefiche.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 114 del 21/4/20</i></p>
<p>Rinvio delle udienze e sospensione dei termini processuali a seguito dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 Fornite istruzioni sul rinvio delle udienze e la sospensione dei termini del processo tributario in seguito all'emergenza sanitaria determinata dalla diffusione del Covid-19.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, circolare n. 10 del 16/4/20</i></p>
<p>Processo tributario, il rinvio delle udienze –in riferimento al processo tributario, le udienze che avrebbero dovuto tenersi fra il 9/3/20 e l'11/5/20 sono rinviata d'ufficio. Fanno eccezione i procedimenti di sospensione cautelare della esecutività provvisoria delle sentenze oggetto di impugnazione e, in genere, tutti i procedimenti la cui ritardata trattazione può produrre grave pregiudizio alle parti, come, ad esempio, quello finalizzato alla sospensione degli effetti dell'atto impugnato.</p> <p>Sospensione dei termini processuali– le disposizioni sulla sospensione dei termini, con l'ulteriore estensione della finestra temporale dal 9/3/20 all'11/5/20 prevista dal D.L. n. 23/2020, sono da intendersi di ampia portata e con riferimento a tutti gli adempimenti processuali, tra cui la proposizione dell'appello, del ricorso per cassazione e del controricorso, dell'atto di riassunzione, nonché la costituzione in giudizio del ricorrente e del resistente, l'integrazione dei motivi di ricorso e la proposizione del reclamo contro i provvedimenti presidenziali. La sospensione, invece, non opera su altri termini, quali quelli relativi ai procedimenti cautelari, quelli soggetti alla sospensione di nove mesi prevista dall'art. 6 del Dl n. 119/2018, in tema di definizione agevolata delle liti pendenti, quello del 31/5/20 concernente il pagamento della quinta rata relativa alla predetta definizione agevolata.</p> <p>Termini per la proposizione del ricorso di primo grado e per la conclusione del procedimento di mediazione – sono sospesi sia il termine per la proposizione del ricorso di primo grado da parte del contribuente, sia il</p>	

Ordinary Assist

termine di 90 giorni per la conclusione del procedimento di mediazione, riguardante le controversie di valore non superiore a 50.000 euro; la sospensione ricomprende anche il termine di 20 giorni per il versamento del totale ovvero della prima rata delle somme dovute sulla base dell'accordo di mediazione raggiunto tra le parti.

<p>Stralcio debiti di importo residuo sino a 1.000 euro - Note di variazione</p> <p>Il decreto fiscale 2019 ha previsto la cancellazione automatica dei debiti di importo residuo sino a 1.000 euro, senza alcuna richiesta da parte dei debitori e dell'ente creditore. Il creditore ha tempo sino al 31/12/19 per adeguare le proprie scritture contabili.</p> <p>Forniti alcuni chiarimenti in tema di stralcio debiti di importo residuo sino a 1.000 euro, con particolare riguardo all'IVA. Per le modalità di emissione della nota di credito, è possibile l'emissione di un'unica nota di variazione riepilogativa di tutte le operazioni stralciate ex lege.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risposta n. 107 del 16/4/20</i></p>
---	--

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI

CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI

CODICI TRIBUTO

<p>Istituzione del codice tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sostitutiva dell'IRPEF ai sensi dell'art. 24-ter del Tuir</p>	<p>"1899" denominato "Imposta sostitutiva dell'IRPEF – PENSIONATI ESTERI NUOVI RESIDENTI –art. 24-ter del TUIR".</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 19 del 21/4/20</i></p>
--	--	--

CAUSALI CONTRIBUTO

<p>Modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE) - soppressione della causale contributo APEV</p>	<p>"APEV" denominata "APE Volontaria Incremento montante –art. 1, co. 172, legge 11 dicembre 2016, n. 232".</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n.20 del 21/4/20</i></p>
--	---	---

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA

Archivi, elenchi e altre utilità

Disponibili:

- modelli e istruzioni in lingua tedesca dichiarazione Redditi Persone fisiche 2020;
- modelli e istruzioni in lingua slovena dichiarazione Redditi Persone fisiche 2020;
- Audizione del Direttore dell'Agenzia delle entrate presso la Camera dei Deputati, Commissioni riunite Finanze e Attività produttive - Indagine conoscitiva sulle misure per il sostegno del sistema finanziario con riferimento all'aspetto tributario e della riscossione, connesse alla situazione determinatasi dall'epidemia da COVID-19.

Disponibili i seguenti aggiornamenti:

- archivio Comuni e Stati esteri;
- tabelle codici tributo e altri codici per il modello F24 e archivi del software di controllo;
- specifiche tecniche e istruzioni dichiarazione 730/2020;
- specifiche tecniche e istruzioni dichiarazione 770/2020;
- elenco delle banche aderenti al servizio di pagamento telematico Modello F24;
- tabella degli Enti convenzionati per pagamenti di tributi.

Software

Disponibili i seguenti aggiornamenti:

- software di compilazione Comunicazione per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, Sisma centro Italia e ZES - CIM17 (versione 2.0.6);
- software di compilazione Comunicazione dei comuni in materia di edilizia (Dia).

*Agenzia delle
entrate, sul sito
internet
Dall'16/4 al 30/4*

Ordinary Assist

DOTTRINA

<p>Bilanci esercizio 2019 – l'emergenza sanitaria non comporta una rettifica del bilancio chiuso al 31/12/19: Assonime</p> <p>L'Assonime ha pubblicato il seguente "Caso" sull'impatto della pandemia da Covid-19 sui bilanci delle imprese relativi all'esercizio 2019</p> <p>"Gli eventi riconducibili alla pandemia da COVID-19 sono da considerare fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che non comportano una rettifica dei conti del bilancio chiuso al 31 dicembre 2019; pertanto gli impatti negativi della pandemia non generano effetti nei processi di valutazione, ivi inclusi quelli di impairment test dei valori iscritti in bilancio al 31 dicembre 2019.</p> <p>Quando tali eventi siano considerati rilevanti, si devono dare adeguate informazioni in nota integrativa. Tali informazioni potranno essere solo o prevalentemente di natura qualitativa, considerata l'estrema difficoltà, nelle presenti condizioni di incertezza, di poter fornire anche una stima quantitativa attendibile degli effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.</p> <p>Gli elementi di incertezza condizionano anche la valutazione degli amministratori in merito agli effetti sulla continuità aziendale derivanti dalla diffusione del contagio COVID-19 alla luce del possibile peggioramento delle condizioni economiche.</p> <p>In considerazione di queste difficoltà, il decreto-legge n. 23/2020 ha introdotto una regola speciale al fine di valutare la sussistenza della continuità aziendale relativa ai bilanci d'esercizio delle società OIC adopter chiusi entro il 23 febbraio 2020.</p> <p>Nell'ambito delle valutazioni operate sia ai fini dell'informativa di bilancio sia ai fini della verifica del principio di continuità aziendale, gli amministratori devono considerare anche le iniziative adottate dalle autorità nazionali e internazionali per fronteggiare la crisi sanitaria e gli impatti economici che ne possono derivare".</p>	<p><i>Assonime, Il Caso 5/2020</i></p>
<p>Continuità aziendale e applicazione degli OIC - impatto dell'emergenza sanitaria: Fondazione nazionale commercialisti</p> <p>Pubblicato un documento sui riflessi in bilancio dell'emergenza pandemica, che prende in esame le problematiche esistenti alla luce dei principali orientamenti di dottrina e prassi. In questo contesto ricopre un ruolo di rilievo la lettura dei principi contabili nazionali e, nello specifico, dell'OIC 11, Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.</p>	<p><u>FNC – SIDREA, documento del 20/4/20</u></p>
<p>Azienda sequestrate e confiscate – linee guida per la valutazione: Consiglio nazionale commercialisti</p> <p>Pubblicate le linee guida ai fini del processo di stima del valore delle aziende sequestrate e confiscate. Il documento analizza in particolare, le specificità di tali realtà aziendali e cerca di definire prassi operative consolidate per la relativa valorizzazione.</p>	<p><u>CNDCEC – SIDREA, documento del 28/4/20</u></p>
<p>Leveraged cash out: Ordine dei commercialisti di Roma</p> <p>Pubblicato un documento in cui i commercialisti di Roma analizzano la tecnica del <i>leveraged cash out</i> ("LCO") - una particolare tipologia di riorganizzazione societaria volta, essenzialmente, alla revisione della compagine partecipativa di un determinato soggetto giuridico, costituito sotto forma di società di capitali - le sue specificità e gli obiettivi, razionali ed economicamente significativi, che si prefiggono i diversi soggetti che pongono in essere queste operazioni, per valutare poi le tematiche fiscali sulle quali, ad oggi, sussistono posizioni divergenti tra gli operatori economici e l'Amministrazione finanziaria.</p>	<p><u>ODCEC Roma, documento aprile 2020</u></p>

Ordinary Assist

Morte del fallito in corso di fallimento: Consiglio nazionale notariato

Pubblicato uno studio in cui i notai analizzano le conseguenze della morte del fallito in corso di fallimento. Con riferimento ai beni "compresi nel fallimento" i notai hanno verificato:

- se siano inopponibili/inefficaci per i creditori solo gli atti di disposizione posti in essere dal fallito, oppure anche ogni vicenda che coinvolga il fallito, come è – appunto - la morte.
- se la sterilizzazione della situazione patrimoniale al momento della dichiarazione di fallimento valga anche ad escludere che possa maturare in corso di fallimento, in danno ai creditori, la prescrizione di un credito facente parte del patrimonio fallimentare;
- se, sempre in danno dei creditori e a favore di un terzo, possa maturare in corso di fallimento l'usucapione di un bene già compreso nel patrimonio fallimentare;

Sono state, inoltre, esaminate, le posizioni:

- del chiamato all'eredità;
- di chi ha accettato con beneficio d'inventario;
- di chi è divenuto erede puro e semplice del fallito e, in quanto tale, responsabile con tutti i suoi beni dei debiti del *de cuius*.

Infine, lo studio ha verificato come i creditori del *de cuius* possano trovare soddisfazione sui beni personali dell'erede e se e come i creditori dell'erede possano trovare soddisfazione sui beni del fallito defunto.

[CNN, studio 19-2020/E](#)