

GIUGNO 2021: NOVITÀ

MICHELA SABATTINI

DOTT.SSA COMMERCIALISTA
— REVISORE LEGALE —

BOLOGNA Via Massimo D'Azeglio, 71 - Tel. 051.582683

CESENA Corte Don Giuliano Botticelli, 58 - Tel. 0547.402114

Web: www.sabattinipartners.it | Email: info@sabattinipartners.it

Circolare mensile Eutekne

GIUGNO 2021: NOVITÀ	2
<hr/>	
1 Indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) - Applicabilità per il periodo d'imposta 2020 - Chiarimenti	2
2 Credito d'imposta locazioni - Proroga - Utilizzo in compensazione nel modello F24	2
3 Autotrasportatori - Deduzione forfetaria per il 2020	3
4 Contributi INPS artigiani, commercianti e professionisti - Compilazione del quadro RR del modello REDDITI PF 2021 - Chiarimenti	4
5 Omessa presentazione della dichiarazione IVA per il 2020 o mancata compilazione del quadro VE - Avvisi di anomalia	4
6 Sospensione dei versamenti di marzo e aprile 2020 per l'emergenza COVID-19 - Esclusione delle addizionali IRPEF	5
7 Mancato esercizio dell'opzione per il consolidato fiscale - Remissione <i>in bonis</i> - Modalità	6
8 Trasformazione delle DTA in crediti di imposta - Chiarimenti	6
9 Credito d'imposta per sistemi di filtraggio dell'acqua potabile - Provvedimento attuativo	7
10 Contributo per l'acquisto di veicoli ecologici - Credito d'imposta spettante alle imprese costruttrici o importatrici - Utilizzo in compensazione - Nuove modalità	8
11 Credito d'imposta per imprese di produzione cinematografica e per le industrie tecniche e di <i>post</i> -produzione - Utilizzo in compensazione - Istituzione dei codici tributo	9
12 Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali 4.0 - Interconnessione tardiva - Condizioni	9
13 Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno - IVA indetraibile da <i>pro-rata</i> pari a zero - Rilevanza ai fini della determinazione del costo agevolabile	9
14 Servizio dell'Agenzia delle Entrate di consultazione delle fatture elettroniche - Ulteriore proroga del termine per l'adesione	10
15 Cessione gratuita di beni per fini di solidarietà sociale - Beni non più commercializzati - Esclusione da imposizione - Condizioni	10
16 Programma di fidelizzazione della clientela - Trattamento IVA	11
17 Prestazioni socio-assistenziali rese dalle cooperative sociali - Gestione globale di una RSA - Applicazione dell'aliquota IVA del 5%	11
18 Prestazioni socio-formative - Impresa sociale costituita in forma di srl - Esenzione IVA	12
19 Selezione del bestiame - Intermediazione - Attività agricola connessa - Esclusione	12
20 <i>Split payment</i> - Errata determinazione dell'aliquota IVA - Note di variazione - Recupero dell'imposta versata dal cessionario o committente	13
21 Somme pattuite nell'ambito di un accordo transattivo - Trattamento ai fini IVA	13
22 Territorialità IVA dei servizi a breve termine relativi a imbarcazioni da diporto - Non imponibilità IVA per la navigazione in alto mare - Modello di dichiarazione	13
23 Rimborsi IVA - Fallimento o liquidazione coatta amministrativa - Esonero dalla garanzia - Procedura di insolvenza prevista dal diritto tedesco	15
LUGLIO 2021: PRINCIPALI ADEMPIMENTI	16

GIUGNO 2021: NOVITÀ

1	INDICI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE (ISA) - APPLICABILITÀ PER IL PERIODO D'IMPOSTA 2020 - CHIARIMENTI
	<p>La circ. Agenzia delle Entrate 4.6.2021 n. 6 ha illustrato le principali novità che hanno interessato gli ISA per il periodo d'imposta 2020, riguardanti soprattutto l'introduzione delle nuove cause di esclusione e dei correttivi congiunturali in conseguenza dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.</p> <p>Risultano, invece, sostanzialmente confermate le modalità di acquisizione delle variabili fornite dall'Agenzia delle Entrate nel Cassetto fiscale (c.d. "precalcolate"), la struttura dei modelli ISA e i punteggi per accedere al regime premiale.</p>
1.1	<p>NUOVE CAUSE DI ESCLUSIONE</p> <p>Per il periodo d'imposta in corso al 31.12.2020, gli ISA non trovano applicazione nei confronti dei soggetti che:</p> <ul style="list-style-type: none"> • hanno subito una diminuzione dei ricavi o dei compensi di almeno il 33% nel periodo d'imposta 2020 rispetto al periodo d'imposta precedente; • hanno aperto la partita IVA a partire dall'1.1.2019; • esercitano, in via prevalente, le attività economiche individuate dai codici attività riportati nella Tabella 2 delle istruzioni alla compilazione dei modelli ISA - Parte generale, la quali hanno subito una sospensione, più o meno prolungata, dell'attività per effetto dei decreti che sono stati emanati nel corso del 2020 (es. attività di ristorazione, servizi alla persona). <p>In caso di operatività di tali cause di esclusione, permane l'obbligo di compilazione del modello ISA a fini statistici ed il soggetto è escluso dal regime premiale.</p> <p>Infine, la posizione non assume rilevanza ai fini della formazione delle liste selettive per i controlli fiscali.</p>
1.2	<p>CORRETTIVI CONGIUNTURALI</p> <p>Per i soggetti che applicano gli ISA per il 2020, invece, sono stati approvati correttivi congiunturali che adattano le stime dei singoli indicatori di affidabilità e di anomalia di ogni ISA. Tali correttivi sono commisurati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla contrazione del settore produttivo; • alle giornate di chiusura, differenziate per codice ATECO; • alla riduzione dei ricavi e dei compensi nel periodo 2020 rispetto al 2019; • alla riduzione dei costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci e per la produzione di servizi rispetto al valore del periodo precedente; • alla variazione della forza lavoro risultante dai modelli UNIEMENS.
1.3	<p>COMPILAZIONE DEL MODELLO ISA A FINI STATISTICI</p> <p>I contribuenti che risultano esclusi dall'applicazione degli ISA (non solo per l'operatività di una delle nuove cause legate all'emergenza sanitaria), ma che sono comunque tenuti alla presentazione del relativo modello, possono evitare l'acquisizione dei dati forniti dall'Agenzia delle Entrate nel Cassetto fiscale, limitandosi alla sola compilazione del modello. Dunque, tali soggetti devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dichiarare nel quadro RE/RF/RG del modello REDDITI la specifica causa di esclusione; • compilare il modello ISA, prescindendo dall'importazione delle variabili "precalcolate" e senza effettuare il calcolo; • allegare il modello ISA al modello REDDITI.
2	CREDITO D'IMPOSTA LOCAZIONI - PROROGA - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE NEL MODELLO F24
	<p>L'Agenzia delle Entrate, con una FAQ pubblicata in data 11.6.2021 sul proprio sito Internet, ha chiarito che, per l'utilizzo in compensazione del "nuovo" credito d'imposta locazioni, come esteso ai primi 5 mesi del 2021 dal DL 73/2021 (decreto "Sostegni-bis"), il beneficiario deve indicare nel modello F24 il codice tributo "6920", istituito con la ris.</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	32/2020 e già utilizzato per compensare nel modello F24 il credito relativo al 2020.
2.1	<p>CREDITO D'IMPOSTA PER LE LOCAZIONI DOPO IL DL "SOSTEGNI-BIS"</p> <p>L'art. 4 del DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. "Sostegni-bis") ha apportato due innovazioni in relazione al credito d'imposta sui canoni di locazione di immobili ad uso non abitativo, di cui all'art. 28 del DL 34/2020 (c.d. DL "Rilancio"):</p> <ul style="list-style-type: none"> • in primo luogo, ha prorogato il credito per altre 3 mensilità, fino al 31.7.2021, per i soggetti cui già spettava fino al 30.4.2021, ovvero le imprese turistico-ricettive, le agenzie di viaggio e i <i>tour operator</i>, secondo le modalità finora previste per tali soggetti (credito nella misura del 60% per la locazione e del 50% o 30% per l'affitto d'azienda, a prescindere dall'ammontare di ricavi e compensi registrato nel periodo d'imposta precedente); • in secondo luogo, ha ulteriormente esteso il credito d'imposta locazioni, per i mesi da gennaio a maggio 2021, a nuove condizioni, a favore di altri soggetti. <p>Viene, infatti, prevista la possibilità di accedere nuovamente al credito d'imposta locazioni, da gennaio a maggio 2021, nella misura del 60% (locazione di immobili) e 30% (affitto d'azienda), per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione (nonché per gli enti non commerciali, compresi gli enti del terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti):</p> <ul style="list-style-type: none"> • prevedendo un limite di ricavi di 15 milioni di euro nel "secondo periodo d'imposta antecedente" a quello attuale; • e richiedendo che l'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo compreso tra l'1.4.2020 e il 31.3.2021 sia inferiore almeno del 30% rispetto all'ammontare medio mensile del fatturato e dei corrispettivi del periodo compreso tra l'1.4.2019 e il 31.3.2020 (esclusi i soggetti neocostituiti nel 2019). <p>L'art. 4 del DL 73/2021 fissa, per il credito d'imposta relativo ai primi 5 mesi del 2021, condizioni di accesso al credito in parte diverse da quelle originariamente previste dall'art. 28 del DL 34/2020, ma richiama espressamente i co. 1, 2 e 4 di tale norma, di fatto "estendendo", a nuove condizioni, il "vecchio" credito d'imposta del DL "Rilancio" ai primi mesi 5 mesi del 2021.</p>
2.2	<p>CODICE TRIBUTO INVARIATO</p> <p>Con riferimento a tale quadro normativo, la FAQ pubblicata sul sito dell'Agenzia delle Entrate afferma che, per l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta locazioni, come esteso ai mesi del 2021 dal decreto "Sostegni-bis", il beneficiario deve indicare nel modello F24 il codice tributo "6920", istituito con la ris. 6.6.2020 n. 32 (già utilizzabile per la compensazione nel modello F24 del credito riferito ai canoni 2020).</p> <p>Inoltre, si ricorda che il credito d'imposta si applica nel rispetto dei limiti e delle condizioni del "Quadro temporaneo" comunitario per gli aiuti di Stato.</p>
3	<p>AUTOTRASPORTATORI - DEDUZIONE FORFETARIA PER IL 2020</p> <p>Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con un comunicato del 30.6.2021, ha definito la misura delle deduzioni forfetarie previste per gli autotrasportatori dall'art. 66 co. 5 primo periodo del TUIR con riferimento al periodo d'imposta 2020 (modello RED-DITI 2021).</p>
3.1	<p>MISURA DELLA DEDUZIONE FORFETARIA</p> <p>Gli importi delle deduzioni forfetarie sono fissati nella misura di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 48,00 euro per i trasporti effettuati personalmente dall'imprenditore oltre il territorio del Comune in cui ha sede l'impresa (autotrasporto merci per conto di terzi); • 16,80 euro per i trasporti personalmente effettuati dall'imprenditore all'interno del Comune in cui ha sede l'impresa (importo pari al 35% di quello spettante per i medesimi trasporti oltre il territorio comunale). <p>Sono quindi state confermate le misure previste per lo scorso anno.</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

3.2	<p>INDICAZIONE NEL MODELLO REDDITI 2021</p> <p>In merito all'indicazione in dichiarazione dei redditi, l'Agenzia delle Entrate, nel comunicato stampa 30.6.2021 n. 43, ha ricordato che le deduzioni forfetarie per i trasporti</p>
segue	<p>effettuati personalmente dall'imprenditore ai sensi dell'art. 66 co. 5 primo periodo del TUIR vanno riportate nei quadri RF e RG dei modelli REDDITI PF e SP 2021, utilizzando nel rigo RF55 i codici 43 e 44 e nel rigo RG22 i codici 16 e 17, così come indicato nelle istruzioni del modello REDDITI 2021.</p> <p>I predetti codici si riferiscono, rispettivamente, alla deduzione per i trasporti all'interno del Comune e alla deduzione per i trasporti oltre tale ambito.</p>
4	<p>CONTRIBUTI INPS ARTIGIANI, COMMERCianti E PROFESSIONISTI - COMPILAZIONE DEL QUADRO RR DEL MODELLO REDDITI PF 2021 - CHIARIMENTI</p>
	<p>La circ. INPS 21.6.2021 n. 88 ha riepilogato le modalità di compilazione del quadro RR del modello REDDITI PF 2021.</p> <p>Il quadro è preposto alla determinazione dei contributi previdenziali dovuti da:</p> <ul style="list-style-type: none"> • artigiani e commercianti, per i contributi dovuti sul reddito eccedente il minimale; • professionisti iscritti alla Gestione separata INPS.
4.1	<p>GESTIONI ARTIGIANI E COMMERCianti</p> <p>Per gli artigiani e i commercianti, i contributi previdenziali sono calcolati sul totale dei redditi d'impresa conseguiti nel 2020, al netto delle eventuali perdite dei periodi d'imposta precedenti scomputate dal reddito dell'anno.</p> <p>Per la determinazione della base imponibile occorre, quindi, far riferimento nel modello REDDITI PF ai redditi indicati nei quadri RF, RG, RH e LM, integrati anche con quelli eventualmente derivanti dalla partecipazione a srl, dichiarati nel modello REDDITI SC, per la parte corrispondente alla quota di partecipazione agli utili, oppure per la quota del reddito attribuita al socio per le società partecipate in regime di trasparenza fiscale. Devono invece essere esclusi dalla base imponibile i redditi di capitale attribuiti agli iscritti alle Gestioni degli artigiani e dei commercianti derivanti dalla mera partecipazione a società di capitali senza prestazione di attività lavorativa.</p> <p>Soci di cooperative artigiane</p> <p>Tra i soggetti tenuti alla compilazione del quadro RR sono inclusi anche i soci di cooperative artigiane che stabiliscono un rapporto di lavoro in forma autonoma, i quali sono iscritti alla Gestione degli artigiani.</p>
4.2	<p>GESTIONE SEPARATA INPS</p> <p>Per gli iscritti alla Gestione separata INPS, i contributi previdenziali sono calcolati sulla totalità dei redditi di lavoro autonomo professionale dichiarati ai fini IRPEF compreso quello in forma associata e quello proveniente – se adottato dal professionista – dal regime di vantaggio o forfetario.</p> <p>I quadri di riferimento nel modello REDDITI PF sono, quindi, i quadri RE, RH e LM.</p>
5	<p>OMESSA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA PER IL 2020 O MANCATA COMPILAZIONE DEL QUADRO VE - AVVISI DI ANOMALIA</p>
	<p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2021 n. 172748, sono state individuate le modalità attraverso le quali mettere a disposizione, del contribuente e della Guardia di Finanza, le informazioni che segnalano la possibile mancata presentazione della dichiarazione IVA per il periodo d'imposta 2020 o la presentazione della stessa senza il quadro VE.</p> <p>A tale fine, l'Agenzia delle Entrate utilizza i dati delle fatture elettroniche, della comunicazione delle operazioni transfrontaliere ("esterometro") e dei corrispettivi giornalieri trasmessi dai soggetti passivi IVA.</p>
5.1	<p>CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE</p> <p>La comunicazione sarà inviata al domicilio digitale del contribuente e conterrà le seguenti informazioni:</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<ul style="list-style-type: none">• codice fiscale e denominazione (o cognome e nome, in caso di persona fisica) del contribuente;• numero identificativo e data della comunicazione, codice atto e periodo d'imposta;• data di elaborazione della comunicazione, in caso di mancata presentazione della dichiarazione IVA entro i termini prescritti;
<i>segue</i>	<ul style="list-style-type: none">• data e protocollo telematico della dichiarazione IVA trasmessa per il periodo d'imposta 2020, in caso di presentazione della dichiarazione senza il quadro VE.
5.2	RICHIESTA DI INFORMAZIONI E REGOLARIZZAZIONE A fronte della comunicazione, il contribuente potrà: <ul style="list-style-type: none">• richiedere informazioni oppure segnalare all'Agenzia delle Entrate elementi, fatti e circostanze non a conoscenza di quest'ultima;• regolarizzare l'omessa presentazione della dichiarazione IVA per il 2020 oppure gli errori o le omissioni commessi nella compilazione della stessa senza il quadro VE, beneficiando della riduzione delle sanzioni amministrative prevista dal ravvedimento operoso.
6	SOSPENSIONE DEI VERSAMENTI DI MARZO E APRILE 2020 PER L'EMERGENZA COVID-19 - ESCLUSIONE DELLE ADDIZIONALI IRPEF
	Con la ris. 1.6.2021 n. 40, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la sospensione dei versamenti scadenti nei mesi di marzo e aprile 2020, relativi alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di cui all'art. 61 co. 1 del DL 17.3.2020 n. 18 (conv. L. 24.4.2020 n. 27), in relazione ai soggetti operanti nei settori maggiormente colpiti dall'emergenza COVID-19 (es. turismo, ristorazione, attività sportiva, intrattenimento, attività culturali, servizi di assistenza, trasporti, ecc.), non si estende alle trattenute relative all'addizionale regionale e comunale IRPEF, a differenza di quanto previsto dal successivo art. 62 co. 2, in relazione alla sospensione dei versamenti delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente e assimilati che scadevano nel mese di marzo 2020, prevista per i soggetti esercenti attività d'impresa, arte o professione con ricavi o compensi non superiori a 2 milioni di euro nel periodo d'imposta 2019.
6.1	VERSAMENTO SENZA SANZIONI E INTERESSI Poiché i sostituti d'imposta potrebbero aver fatto un legittimo affidamento sulla sospensione anche dei versamenti delle addizionali IRPEF, l'Agenzia delle Entrate stabilisce che, ai sensi dell'art. 10 della L. 212/2000 (Statuto del contribuente), non saranno applicati sanzioni ed interessi in caso di tempestivo versamento delle addizionali dovute.
6.2	RIPRESA DEI VERSAMENTI SOSPESI Si ricorda che i versamenti sospesi in esame, per effetto dell'art. 127 del DL 19.5.2020 n. 34 (conv. L. 17.7.2020 n. 77), dovevano essere effettuati, senza applicazione di sanzioni e interessi: <ul style="list-style-type: none">• in un'unica soluzione entro il 16.9.2020;• oppure mediante rateizzazione fino a un massimo di 4 rate mensili di pari importo, a decorrere dal 16.9.2020. In alternativa, il successivo art. 97 del DL 14.8.2020 n. 104 (conv. L. 13.10.2020 n. 126) aveva stabilito che il versamento del 50% delle somme oggetto di sospensione poteva essere effettuato, senza applicazione di sanzioni e interessi: <ul style="list-style-type: none">• in un'unica soluzione entro il 16.9.2020;• oppure mediante rateizzazione fino ad un massimo di 4 rate mensili di pari importo, con il versamento della prima rata entro il 16.9.2020. Il versamento del restante 50% può essere effettuato mediante rateizzazione, sempre senza applicazione di sanzioni e interessi, fino ad un massimo di 24 rate mensili di pari importo, con il pagamento della prima rata entro il 16.1.2021.

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p>La non applicazione di sanzioni e interessi disposta dalla ris. 40/2021 può quindi riguardare i versamenti delle addizionali IRPEF “indebitamente sospesi”:</p> <ul style="list-style-type: none">• che non siano ancora stati effettuati, in quanto è ancora in corso la relativa rateizzazione ai sensi del suddetto art. 97 del DL 104/2020;• a condizione che, venendo meno la possibilità di rateizzazione, si proceda “tempestivamente” al relativo versamento.
--	---

GIUGNO 2021: NOVITÀ

7	MANCATO ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER IL CONSOLIDATO FISCALE - REMISSIONE <i>IN BONIS</i> - MODALITÀ
	La risposta a interpello Agenzia delle Entrate 22.6.2021 n. 426 ha illustrato le modalità operative utili per ricorrere all'istituto della c.d. "remissione <i>in bonis</i> " (art. 2 co. 1 del DL 16/2012) in caso di mancato esercizio dell'opzione per il regime del consolidato fiscale nazionale.
7.1	ESERCIZIO DELL'OPZIONE PER IL CONSOLIDATO FISCALE NAZIONALE
	<p>Ai sensi dell'art. 119 del TUIR, l'opzione per il regime del consolidato fiscale nazionale deve essere comunicata con il modello REDDITI presentato nel periodo d'imposta a decorrere dal quale si intende beneficiare della tassazione di gruppo.</p> <p>Pertanto, per beneficiare della tassazione di gruppo per il triennio 2020-2022 era necessario compilare il quadro OP del modello REDDITI SC 2020.</p> <p>In caso di mancata opzione entro lo scorso 10.12.2020 (per effetto della proroga del termine di presentazione delle dichiarazioni disposta dal DL 137/2020), sarebbe stato comunque possibile optare per il regime del consolidato fiscale integrando tale modello entro i 90 giorni successivi alla scadenza del termine ordinario, compilando sempre il quadro OP (cfr. risposta a interpello Agenzia delle Entrate 15.11.2019 n. 488).</p> <p>Tuttavia, trascorsi i 90 giorni, l'opzione si intende non esercitata nei termini previsti e le società contribuenti possono applicare la tassazione di gruppo soltanto tramite la c.d. "remissione <i>in bonis</i>".</p>
7.2	REGIME DELLA "REMISSIONE <i>IN BONIS</i>"
	<p>Qualora non vengano rispettati i predetti termini per la presentazione dei modelli per l'esercizio delle opzioni, risulta possibile applicare il regime della c.d. "remissione <i>in bonis</i>" ai sensi dell'art. 2 co. 1 del DL 16/2012.</p> <p>Attraverso questo regime, la consolidata in possesso dei requisiti richiesti, che non abbia esercitato l'opzione nel modello REDDITI 2020, può accedere al consolidato fiscale a partire dal 2020 qualora:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la violazione non sia stata constatata o non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento delle quali la società abbia avuto formale conoscenza; • eserciti l'opzione compilando il quadro OP del modello REDDITI 2021, versando la sanzione pari a 250,00 euro, senza avvalersi della compensazione di cui al DLgs. 241/97. <p>In particolare, nel quadro OP del modello REDDITI 2021 devono essere indicati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nella colonna 3 "Tipo comunicazione" il codice "1 esercizio dell'opzione per la tassazione di gruppo"; • nella colonna 4 "Esercizio sociale" (riferito all'esercizio sociale nel quale viene resa la comunicazione nel corso del triennio di durata dell'opzione) il codice "2 secondo periodo".
8	TRASFORMAZIONE DELLE DTA IN CREDITI DI IMPOSTA - CHIARIMENTI
	La ris. Agenzia delle Entrate 28.6.2021 n. 44 ha fornito alcuni chiarimenti in merito alla disciplina della conversione in crediti di imposta delle DTA relative a perdite fiscali ed eccedenze ACE di cui all'art. 44- <i>bis</i> del DL 34/2019.
8.1	INDIVIDUAZIONE DEI CREDITI "DETERIORATI"
	<p>L'Agenzia delle Entrate ricorda che, a norma dell'art. 44-<i>bis</i> co. 5, "si ha inadempimento quando il mancato pagamento si protrae per oltre novanta giorni dalla data in cui era dovuto".</p> <p>Ad avviso dell'Agenzia, ai fini in esame, l'inadempimento va riferito al singolo credito, così escludendo che un unico credito non adempiuto nei 90 giorni dalla sua scadenza renda <i>tout court</i> inadempiente il debitore in relazione alla generalità dei suoi rapporti.</p> <p>Inoltre, la richiamata definizione richiede che, antecedentemente alla cessione, si sia</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p>verificato il fatto “storico” dell’omesso pagamento (per oltre 90 giorni dopo la scadenza) del credito, a prescindere dalle vicende successive (non estintive) che hanno interessato</p>
<i>segue</i>	<p>quel rapporto creditorio (come, ad esempio, la successiva modifica del termine di pagamento).</p>
8.2	<p>DETERMINAZIONE DEL CANONE EVENTUALMENTE DOVUTO L’Agenzia delle Entrate osserva che ai fini del computo del canone:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non vanno considerate le imposte anticipate calcolate sulle svalutazioni dei crediti ex art. 106 co. 1 del TUIR, riprese a tassazione, in quanto non rientranti tra quelle “qualificate” ai sensi dell’art. 2 co. 55 - 57 del DL 225/2010, né ai sensi dell’art. 44-<i>bis</i>; • occorre considerare le DTA riferite a svalutazioni e perdite su crediti non ancora dedotte ai sensi dell’art. 106 co. 3 del TUIR, a rettifiche di valore nette per deterioramento dei crediti non ancora dedotte dalla base imponibile IRAP ai sensi degli artt. 6 e 7 del DLgs. 446/97, nonché al valore dell’avviamento e delle altre attività immateriali, i cui componenti negativi sono deducibili in più periodi d’imposta ai fini delle imposte sui redditi e dell’IRAP; • vanno ricomprese nell’ammontare delle attività per imposte anticipate anche quelle trasformate in crediti d’imposta ai sensi dell’art. 44-<i>bis</i> del DL 34/2019, calcolate sulle perdite fiscali e sulle eccedenze ACE.
8.3	<p>TRASMISSIONE TARDIVA DELLA COMUNICAZIONE In caso di mancato invio nei termini della comunicazione relativa all’esercizio dell’opzione (31.12.2020), il contribuente può avvalersi della “remissione <i>in bonis</i>”, mediante l’inoltro della comunicazione alla PEC della DRE territorialmente competente e il versamento della sanzione in misura fissa pari a 250,00 euro.</p>
9	<p>CREDITO D’IMPOSTA PER SISTEMI DI FILTRAGGIO DELL’ACQUA POTABILE - PROVVEDIMENTO ATTUATIVO</p>
	<p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 16.6.2021 n. 153000, sono stati definiti i criteri e le modalità di applicazione e di fruizione del credito d’imposta per i sistemi di filtraggio dell’acqua potabile (di cui all’art. 1 co. 1087 - 1089 della L. 178/2020), unitamente all’approvazione del modello e delle relative istruzioni per la comunicazione delle spese agevolabili.</p>
9.1	<p>SOGGETTI BENEFICIARI Il credito d’imposta è riconosciuto:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle persone fisiche; • ai soggetti esercenti attività d’impresa, arti e professioni; • agli enti non commerciali, compresi gli enti del Terzo settore e gli enti religiosi civilmente riconosciuti. <p>L’agevolazione spetta ai soggetti che sostengono le spese su immobili posseduti o detenuti in base a un titolo idoneo.</p>
9.2	<p>SPESE AGEVOLABILI Il credito d’imposta è riconosciuto sulle spese:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sostenute dall’1.1.2021 al 31.12.2022; • per l’acquisto e l’installazione di sistemi di filtraggio, mineralizzazione, raffreddamento e/o addizione di anidride carbonica alimentare finalizzati al miglioramento qualitativo delle acque per il consumo umano erogate da acquedotti. <p>Per i beneficiari diversi da quelli esercenti attività d’impresa in contabilità ordinaria, il credito d’imposta spetta a condizione che le spese siano sostenute con versamento bancario o postale ovvero mediante altri sistemi di pagamento previsti dall’art. 23 del DLgs. 241/97 (per le spese sostenute prima della pubblicazione del provvedimento in esame, sono fatti salvi i comportamenti tenuti dal contribuente con riferimento ai pagamenti effettuati con mezzi diversi).</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	L'importo delle spese sostenute deve essere documentato tramite fattura elettronica o documento commerciale in cui è riportato il codice fiscale del soggetto richiedente il credito.
9.3	COMUNICAZIONE DELLE SPESE I soggetti che intendono avvalersi del credito d'imposta devono comunicare all'Agenzia delle Entrate l'ammontare delle spese agevolabili sostenute nell'anno precedente. La comunicazione deve essere presentata: <ul style="list-style-type: none">• in via telematica;• dal 1° al 28 febbraio dell'anno successivo a quello di sostenimento delle spese agevolabili; con riferimento alle spese sostenute nel 2021, la comunicazione andrà quindi presentata a febbraio 2022.
9.4	MISURA DEL CREDITO D'IMPOSTA Il credito d'imposta è pari al 50% delle spese risultanti dalla comunicazione presentata; l'ammontare complessivo delle spese non può essere comunque superiore, per le persone fisiche non esercenti attività economica, a 1.000,00 euro per ciascuna unità immobiliare e, per gli altri soggetti, a 5.000,00 euro per ciascun immobile adibito all'attività commerciale o istituzionale. In caso di insufficienza delle risorse è prevista la ripartizione percentuale tra tutti i soggetti che hanno presentato la comunicazione.
10	CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO DI VEICOLI ECOLOGICI - CREDITO D'IMPOSTA SPETTANTE ALLE IMPRESE COSTRUTTRICI O IMPORTATRICI - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE - NUOVE MODALITÀ Con il provv. Agenzia delle Entrate 28.6.2021 n. 170816 sono state definite le modalità di utilizzo del credito d'imposta spettante alle imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo che rimborsano al venditore l'importo del contributo statale riconosciuto a chi acquista e immatricola in Italia un veicolo elettrico o ibrido nuovo di fabbrica delle categorie da L1e a L7e, ai sensi dell'art. 1 co. 1057 - 1064 della L. 30.12.2018 n. 145, a seguito delle modifiche apportate dall'art. 5 co. 15-bis del DL 22.3.2021 n. 41 conv. L. 21.5.2021 n. 69.
10.1	UTILIZZO DEL CREDITO D'IMPOSTA Per favorire l'utilizzo degli incentivi alla mobilità sostenibile e supportare le imprese del settore colpite da un calo di fatturato imputabile all'emergenza epidemiologica da COVID-19, il nuovo co. 1061 dell'art. 1 della L. 145/2018, come sostituito dal citato DL 41/2021, stabilisce che le imprese costruttrici o importatrici del veicolo nuovo rimborsano al venditore l'importo del contributo e recuperano tale importo sotto forma di credito d'imposta: <ul style="list-style-type: none">• utilizzabile esclusivamente in compensazione, ai sensi dell'art. 17 del DLgs. 241/97, con tutti gli importi da versare mediante il modello F24;• senza applicazione dei limiti annui di utilizzo dei crediti d'imposta, di cui all'art. 34 della L. 388/2000 e dell'art. 1 co. 53 della L. 244/2007. In precedenza, il credito d'imposta in esame era utilizzabile solo per il versamento: <ul style="list-style-type: none">• delle ritenute IRPEF operate in qualità di sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente, dell'IRPEF, dell'IRES e dell'IVA;• dovute, anche in acconto, per l'esercizio in cui viene richiesto al PRA l'originale del certificato di proprietà e per i successivi.
10.2	CODICE TRIBUTO Ai fini della compensazione del credito d'imposta in esame, rimane applicabile il codice tributo "6904", denominato " <i>ECO-BONUS VEICOLI CAT. L1e/L7e - Recupero del contributo statale sotto forma di credito d'imposta - articolo 1, comma 1057, L. n. 145/2018</i> ", istituito dalla ris. Agenzia delle Entrate 23.9.2019 n. 82.

GIUGNO 2021: NOVITÀ

10.3	<p>COMPILAZIONE DEL MODELLO F24</p> <p>In sede di compilazione del modello F24, come stabilito dalla suddetta ris. 82/2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il codice tributo “6904” deve essere esposto nella sezione “Erario” in corrispondenza delle somme indicate nella colonna “importi a credito compensati” ovvero, nei casi in cui i soggetti interessati debbano procedere al riversamento del credito, nella colonna “importi a debito versati”;
segue	<ul style="list-style-type: none"> • nel campo “anno di riferimento” deve essere indicato l’anno di riconoscimento del credito d’imposta, nel formato “AAAA”.
10.4	<p>PRESENTAZIONE DEL MODELLO F24</p> <p>Ai fini della compensazione in esame, il modello F24 deve essere presentato esclusivamente tramite i servizi telematici messi a disposizione dall’Agenzia delle Entrate.</p>
11	<p>CREDITO D’IMPOSTA PER IMPRESE DI PRODUZIONE CINEMATOGRAFICA E PER LE INDUSTRIE TECNICHE E DI POST-PRODUZIONE - UTILIZZO IN COMPENSAZIONE - ISTITUZIONE DEI CODICI TRIBUTO</p>
	<p>Con la ris. Agenzia delle Entrate 8.6.2021 n. 42, sono stati istituiti i codici tributo per l’utilizzo in compensazione, tramite il modello F24, dei crediti d’imposta per le imprese di produzione cinematografica e audiovisiva, nonché per le industrie tecniche e di <i>post</i>-produzione, di cui agli artt. 15 e 17 co. 2 della L. 14.11.2016 n. 220.</p>
11.1	<p>CODICI TRIBUTO</p> <p>Per consentire l’utilizzo in compensazione, tramite modello F24, dei suddetti crediti d’imposta, sono stati istituiti i seguenti codici tributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • “6944”, denominato “<i>TAX CREDIT INDUSTRIE TECNICHE - art. 17, c. 2, legge n. 220/2016</i>”; • “6945”, denominato “<i>TAX CREDIT OPERE DI FORMAZIONE E RICERCA - art. 15, legge n. 220/2016</i>”.
11.2	<p>MODALITÀ DI COMPILAZIONE DEL MODELLO F24</p> <p>In sede di compilazione del modello F24:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il codice tributo va esposto nella sezione “Erario”, nella colonna “importi a credito compensati”, ovvero, nei casi in cui il contribuente debba procedere al riversamento dell’agevolazione, nella colonna “importi a debito versati”; • il campo “anno di riferimento” va valorizzato con l’anno cui si riferisce il credito, nel formato “AAAA”.
12	<p>CREDITO D’IMPOSTA PER INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI 4.0 - INTERCONNESSIONE TARDIVA - CONDIZIONI</p>
	<p>Con la risposta a interpello Agenzia delle Entrate 8.6.2021 n. 394, è stato affermato che l’interconnessione “tardiva” per i beni 4.0 è ammessa solo per i beni già dotati al momento del loro primo utilizzo delle 5+2 caratteristiche tecniche richieste.</p> <p>Secondo il Ministero dello Sviluppo economico, a cui è stato richiesto un parere dall’Agenzia delle Entrate, l’interconnessione, per così dire, “tardiva” dei beni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • può essere dovuta alla necessità di completare l’infrastruttura informatica indispensabile a interconnettere il bene; • in nessun caso può dipendere dal fatto che al momento del loro primo utilizzo i beni medesimi non possiedano le caratteristiche intrinseche richieste dalla disciplina 4.0. <p>Il Ministero, pertanto, esclude che, per i beni non dotati, al momento del loro primo utilizzo, di tutte le caratteristiche tecniche richieste dal paradigma 4.0, il successivo apporto di modifiche e integrazioni, atte a conferire ai medesimi <i>ex post</i> una o più di tali caratteristiche, possa consentire l’ammissibilità ai benefici 4.0.</p>
13	<p>CREDITO D’IMPOSTA PER INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO - IVA INDETRAIBILE DA PRO-RATA PARI A ZERO - RILEVANZA AI FINI DELLA DETERMINA-</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p>ZIONE DEL COSTO AGEVOLABILE</p> <p>Con la risposta a interpello 23.6.2021 n. 428, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che, ai fini della determinazione della base di calcolo del credito d’imposta per investimenti nel Mezzogiorno di cui all’art. 1 co. 98 ss. della L. 208/2015, l’IVA indetraibile in caso di <i>pro-rata</i> di detraibilità pari a zero, assolta sui costi agevolabili, può rientrare tra i costi rilevanti (in linea con quanto affermato dalla circ. Agenzia delle Entrate 27.10.2009 n. 44 relativa alla c.d. “Tremonti-ter”).</p>
<p>14</p>	<p>SERVIZIO DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE DI CONSULTAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE - ULTERIORE PROROGA DEL TERMINE PER L’ADESIONE</p> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 30.6.2021 n. 17289 è stato ulteriormente prorogato dal 30.6.2021 al 30.9.2021 il termine per aderire al servizio di consultazione delle fatture elettroniche offerto dall’Agenzia delle Entrate.</p> <p><i>Istituito un tavolo di lavoro con il Garante della privacy</i></p> <p>L’Agenzia delle Entrate potrà mantenere – almeno fino al 30.9.2021 – tutti i dati delle fatture transitate dal Sistema di Interscambio sin dal 2018. Prima dell’introduzione dell’art. 14 del DL 124/2019, in assenza dell’adesione da parte del contribuente, la stessa Agenzia avrebbe dovuto memorizzare i soli “dati fattura”, non potendo mantenere le informazioni “descrittive” di cui all’art. 21 co. 2 lett. g) del DPR 633/72. Tuttavia, la norma contenuta nel citato art. 14 del DL 124/2019 permetterebbe alla stessa Amministrazione di memorizzare l’intero complesso di dati contenuti nei <i>file</i> XML, affinché la Guardia di Finanza e l’Agenzia delle Entrate possano farne uso nell’ambito delle attività di accertamento e indagini loro proprie.</p> <p>Per dare attuazione a tale disposizione, è necessario che siano definite le “misure di garanzia a tutela dei diritti e delle libertà degli interessati”. A tal proposito, l’Agenzia delle Entrate ha reso noto che è stato avviato un tavolo di lavoro con il Garante della <i>privacy</i>, grazie al quale “sono state condivise gran parte delle soluzioni per la gestione e la memorizzazione delle fatture elettroniche sia relative alle cessioni di beni e prestazioni di servizi tra operatori economici (B2B), sia relative a operazioni effettuate nei confronti dei consumatori finali (B2C)”, sulle quali è necessario siano ancora definiti alcuni aspetti.</p> <p>Nel comunicato stampa diffuso il 30.6.2021, l’Agenzia rende noto che i lavori potranno essere comunque completati entro il periodo transitorio, che, secondo quanto stabilito dal provvedimento in esame, si concluderà il prossimo 30.9.2021.</p>
<p>15</p>	<p>CESSIONE GRATUITA DI BENI PER FINI DI SOLIDARIETÀ SOCIALE - BENI NON PIÙ COMMERCIALIZZATI - ESCLUSIONE DA IMPOSIZIONE - CONDIZIONI</p> <p>Con la consulenza giuridica 22.6.2021 n. 8, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito la portata applicativa dell’agevolazione prevista dall’art. 16 co. 1 della L. 166/2016 (c.d. “legge antispreco”).</p> <p>La norma è finalizzata a estendere il ciclo di vita di alcuni beni ceduti per fini di solidarietà sociale, così da ridurre i rifiuti e gli scarti.</p> <p>Pertanto, essa stabilisce che, in relazione a determinati beni ceduti gratuitamente nei confronti di alcune tipologie di enti (pubblici e privati), non opera la presunzione di cessione ex art. 1 del DPR 441/97, in quanto detti beni si considerano distrutti.</p>
<p>15.1</p>	<p>BENI “AGEVOLATI”</p> <p>Fra le tipologie di beni oggetto dell’agevolazione in esame vi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i prodotti destinati all’igiene e alla cura della persona o alla pulizia della casa; • i libri e i relativi supporti integrativi; • i prodotti tessili e di abbigliamento, i mobili, materiali edili, televisori, <i>tablet</i>, PC e dispositivi per la lettura elettronica. <p>Occorre, però, che si tratti di beni “non più commercializzati o non idonei alla commercializzazione per imperfezioni, alterazioni, danni o vizi che non ne modificano l’idoneità</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p><i>all'utilizzo o per altri motivi similari".</i></p> <p>Beni non idonei alla commercializzazione L'Agenzia ha chiarito che la locuzione "altri motivi similari" fa riferimento a circostanze oggettive, legate alle caratteristiche del prodotto, quindi riscontrabili.</p> <p>Beni non commercializzati per esigenze di mercato La presenza di imperfezioni o simili è riferita ai soli beni non idonei alla commercializzazione, per cui possono essere oggetto dell'agevolazione anche i beni sopra richiamati che, pur non presentando imperfezioni o altri difetti, non siano più commercializzati in quanto hanno esaurito il loro ciclo di vita commerciale, avendo subito una</p>
<i>segue</i>	<p>rilevante riduzione di valore economico tale da non renderne conveniente la vendita (es. beni obsoleti per tecnologia o <i>design</i>), o comunque non rispondono più alle esigenze di mercato.</p> <p>Secondo quanto precisato dall'Agenzia, la sussistenza delle citate condizioni implica una valutazione di fatto.</p>
15.2	<p>DETRAZIONE IVA Le cessioni gratuite dei beni in parola, in presenza delle condizioni previste, sono escluse dal campo di applicazione dell'IVA, in quanto equiparate alla distruzione dei beni medesimi, ma consentono al donante di conservare il diritto alla detrazione dell'imposta assolta per l'acquisto o la produzione dei beni.</p>
16	<p>PROGRAMMA DI FIDELIZZAZIONE DELLA CLIENTELA - TRATTAMENTO IVA</p>
	<p>Con la risposta a interpello 7.6.2021 n. 392, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito il trattamento IVA delle operazioni di cessione e rimborso "punti" effettuate nell'ambito di un programma di fidelizzazione della clientela gestito tramite un'applicazione <i>on line</i> (<i>app</i>).</p>
16.1	<p>FATTISPECIE Nel caso oggetto della risposta a interpello, l'esercente, dopo aver sottoscritto un contratto di abbonamento al programma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • acquista punti dalla società che gestisce la <i>app</i> e si impegna ad assegnare ai propri clienti un punto per ogni euro speso presso il proprio esercizio; • consente eventualmente ai clienti di utilizzare i punti così accumulati per ottenere degli sconti e in seguito ritira i punti del cliente ottenendo dalla società il rimborso del 50% del relativo valore nominale.
16.2	<p>REGIME IVA Secondo quanto chiarito dall'Agenzia delle Entrate, l'acquisto di punti costituisce parte del corrispettivo dovuto dall'esercente per l'affiliazione alla <i>app</i> e pertanto deve essere assoggettato ad IVA con aliquota ordinaria. Ad analogo trattamento IVA deve essere assoggettato l'importo non rimborsato, in quanto costituisce "un elemento di ricavo" per la società che gestisce la <i>app</i>. Se il rimborso a favore dell'esercente avviene mediante compensazione con gli importi a debito, la fattura deve essere emessa nel momento in cui opera la compensazione dei reciproci rapporti di debito/credito.</p>
17	<p>PRESTAZIONI SOCIO-ASSISTENZIALI RESE DALLE COOPERATIVE SOCIALI - GESTIONE GLOBALE DI UNA RSA - APPLICAZIONE DELL'ALIQUTA IVA DEL 5%</p>
	<p>L'Agenzia delle Entrate, con la risposta a interpello 10.6.2021 n. 400, ha affermato che la gestione globale, da parte di cooperative sociali, di strutture residenziali sanitarie assistenziali (RSA), nelle quali trovano ospitalità soggetti anziani degni di protezione, cura ed assistenza, è soggetta ad IVA con aliquota del 5%, conformemente a quanto disposto dalla L. 28.12.2015 n. 208.</p>
17.1	<p>PRESTAZIONI PROPRIE DELLE RSA RESE DA COOPERATIVE SOCIALI In linea generale, l'art. 10 co. 1 n. 21 del DPR 633/72 prevede l'esenzione da IVA per "le prestazioni proprie dei brefotrofi, orfanotrofi, asili, case di riposo per anziani e simili [...]."</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p><i>comprese le somministrazioni di vitto, indumenti e medicinali, le prestazioni curative e le altre prestazioni accessorie”.</i></p> <p>L’elencazione della norma, anche in virtù della locuzione “e simili”, non deve intendersi tassativa, potendo quindi comprendere anche strutture, come le RSA, che offrono servizi aventi le stesse caratteristiche di quelli annoverati dal citato art. 10 co. 1 n. 21 del DPR 633/72.</p> <p>A tal proposito, l’Agenzia delle Entrate sottolinea che la Corte di Cassazione, con la sentenza 3.9.2001 n. 11353, ha ritenuto qualificabile come prestazione propria di una casa di riposo “l’alloggio fornito a persone anziane”. La somministrazione del vitto, dei medicinali o le altre prestazioni curative costituiscono, invece, prestazioni “meramente accessorie” rispetto a quella, ritenuta “essenziale”, dell’alloggio.</p>
17.2	<p>APPLICAZIONE DELL’ALIQUTA IVA DEL 5%</p> <p>Premesso quanto sopra, l’Amministrazione finanziaria ricorda che la L. 208/2015 ha introdotto la parte II-<i>bis</i> n. 1 nella Tabella A allegata al DPR 633/72, che prevede, tra l’altro, che le prestazioni in esame, comprese nell’elenco di cui all’art. 10 co. 1 n. 21 del DPR 633/72, siano soggette ad IVA con aliquota pari al 5%, se rese “da cooperative sociali e loro consorzi” in favore dei soggetti elencati nel n. 27-<i>ter</i> del medesimo articolo (tra cui sono compresi gli anziani e gli inabili adulti).</p> <p>Le suddette prestazioni possono essere effettuate direttamente o anche indirettamente tramite convenzioni e/o contratti (cfr. ris. Agenzia delle Entrate 27.9.2018 n. 74).</p>
18	<p>PRESTAZIONI SOCIO-FORMATIVE - IMPRESA SOCIALE COSTITUITA IN FORMA DI SRL - ESENZIONE IVA</p> <p>Con la risposta a interpello 3.6.2021 n. 388, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito, in particolare, che un’impresa sociale costituita in forma di srl non può beneficiare dell’esenzione IVA in relazione a prestazioni socio-sanitarie e assistenziali rese nei confronti di soggetti con disabilità.</p>
18.1	<p>QUADRO NORMATIVO</p> <p>Attualmente, l’art. 10 co. 1 n. 27-<i>ter</i> del DPR 633/72 prevede l’esenzione IVA per le prestazioni socio-sanitarie e assistenziali rese a favore di soggetti svantaggiati, da parte di organismi di diritto pubblico, istituzioni sanitarie riconosciute che erogano assistenza pubblica, enti aventi finalità di assistenza sociale e ONLUS.</p> <p>Quando diverranno efficaci le misure fiscali introdotte dal codice del Terzo settore (DLgs. 117/2017), l’agevolazione sarà rivolta, anziché alle ONLUS, agli enti del Terzo settore di natura non commerciale.</p>
18.2	<p>ESCLUSIONE DEL REGIME DI ESENZIONE IVA</p> <p>Con la risposta a interpello in argomento, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che un’impresa sociale, se costituita in forma di srl, non può beneficiare dell’esenzione IVA per le anzidette prestazioni, in quanto non rispetta i requisiti soggettivi previsti dall’art. 10 n. 27-<i>ter</i> del DPR 633/72.</p> <p>Ciò vale sia qualora si consideri la disposizione attualmente vigente, sia qualora si consideri la norma modificata dal Codice del Terzo settore, dato che la società non può assumere né la qualifica di ONLUS, né, ai sensi dell’art. 79 co. 1 del DLgs. 117/2017, quella di ETS non commerciale.</p>
19	<p>SELEZIONE DEL BESTIAME - INTERMEDIAZIONE - ATTIVITÀ AGRICOLA CONNESSA - ESCLUSIONE</p> <p>Con la risposta a interpello 24.6.2021 n. 446, l’Agenzia delle Entrate ha chiarito che l’attività di intermediazione nella fornitura di bestiame, anche se svolta da un imprenditore agricolo, non rientra nella nozione di “attività agricola connessa” di cui all’art. 2135 co. 3 c.c.</p> <p>Il caso esaminato dall’Agenzia riguarda, nello specifico, un allevatore di bovini che, oc-</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	casionalmente, si occupa di selezionare i capi di bestiame presso fornitori esteri per consentire ad allevatori terzi di valutarne l'acquisto, ricevendo un compenso dai fornitori stessi per il servizio reso.
19.1	<p>ESCLUSIONE DALLE ATTIVITÀ AGRICOLE CONNESSE</p> <p>Secondo quanto chiarito dalla precedente prassi amministrativa (circ. Agenzia delle Entrate 15.11.2004 n. 44), affinché possa applicarsi il regime forfetario di determinazione del reddito previsto dall'art. 56-<i>bis</i> co. 3 del TUIR in relazione alle attività di fornitura di servizi connesse all'attività agricola, è necessario, sotto il profilo oggettivo, che per tali attività l'imprenditore agricolo utilizzi in prevalenza attrezzature normalmente impiegate nell'attività agricola principale.</p> <p>Nel caso specifico, tuttavia, il servizio di selezione del bestiame svolto dall'allevatore, pur richiedendo l'utilizzo di conoscenze e capacità personali maturate nella gestione dell'impresa agricola, non è svolto mediante l'impiego di una "risorsa aziendale" nel senso descritto dalla prassi citata, ma risulta funzionale ad acquisire uno dei fattori</p>
<i>segue</i>	<p>produttivi dell'impresa agricola, propria o di terzi, con la conseguenza che l'attività in parola non rientra tra le attività agricole connesse.</p> <p>Inoltre, secondo l'Agenzia, poiché il compenso è erogato dai fornitori del bestiame e non dagli allevatori acquirenti, deve ritenersi che l'imprenditore svolga un'attività di intermediazione a favore dei fornitori.</p>
19.2	<p>ESCLUSIONE DAL REGIME DI DETERMINAZIONE FORFETARIA DEL REDDITO</p> <p>Per quanto sopra precisato, i compensi percepiti per l'attività in argomento esulano dalla determinazione forfetaria del reddito imponibile prevista dall'art. 56-<i>bis</i> co. 3 del TUIR, che prevede l'applicazione di un coefficiente di redditività del 25% all'ammontare dei corrispettivi delle operazioni registrate o registrabili agli effetti dell'IVA.</p>
20	<p>SPLIT PAYMENT - ERRATA DETERMINAZIONE DELL'ALIUQUOTA IVA - NOTE DI VARIAZIONE - RECUPERO DELL'IMPOSTA VERSATA DAL CESSIONARIO O COMMITTENTE</p>
	Con la risposta a interpello Agenzia delle Entrate 22.6.2021 n. 424, sono stati forniti i seguenti chiarimenti in merito alle modalità attraverso le quali è possibile recuperare l'IVA che è stata erroneamente applicata a una prestazione di servizi regolata con il meccanismo dello <i>split payment</i> .
20.1	<p>NOTE DI VARIAZIONE</p> <p>Anche nel caso di operazioni soggette ad IVA con il predetto meccanismo, spetta solo al cedente o prestatore la facoltà di avvalersi della nota di credito per rettificare l'imposta erroneamente addebitata.</p>
20.2	<p>RIMBORSO DELL'IVA</p> <p>Se non è più possibile emettere la nota di variazione per decorso del termine annuale di cui all'art. 26 co. 3 del DPR 633/72, la maggiore IVA erroneamente applicata all'operazione si può recuperare attraverso la procedura di rimborso di cui all'art. 30-<i>ter</i> co. 1 del DPR 633/72.</p> <p>Tale procedura può essere attivata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dal fornitore indicando come beneficiario del rimborso il committente; • oppure, direttamente dal committente facendo sottoscrivere l'istanza anche dal fornitore, parimenti responsabile di un eventuale rimborso non spettante.
20.3	<p>RETTIFICA DELLA MAGGIORE IMPOSTA EVENTUALMENTE DETRATTA</p> <p>Qualora l'ente committente abbia operato con una veste commerciale e non istituzionale, tale soggetto dovrà eseguire la rettifica della maggiore imposta eventualmente detratta.</p>
21	<p>SOMME PATTUITE NELL'AMBITO DI UN ACCORDO TRANSATTIVO - TRATTAMENTO AI FINI IVA</p>
	Con la risposta a interpello Agenzia delle Entrate 10.6.2021 n. 401, sono stati forniti i

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	seguenti chiarimenti in merito al trattamento IVA da applicare alla somma di denaro riconosciuta a saldo e stralcio di ogni ulteriore pretesa avanzata da un appaltatore per la realizzazione di lavori relativi alla viabilità locale.
21.1	<p>REQUISITO OGGETTIVO DELL'IVA</p> <p>Nel caso in esame è stato ritenuto integrato il requisito oggettivo dell'IVA sussistendo il sinallagma tra:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'assunzione di un obbligo di non fare (rinuncia alle liti) da parte del soggetto beneficiario delle predette somme; • e l'erogazione di una somma di denaro da parte dell'appaltante prevista a fronte dell'assunzione di tale obbligo.
21.2	<p>ALiquOTA IVA APPLICABILE</p> <p>Qualora il contratto di appalto abbia ad oggetto la costruzione di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, alla somma dovuta in attuazione dello schema transattivo si applicherà l'aliquota IVA del 10%.</p>

22	<p>TERRITORIALITÀ IVA DEI SERVIZI A BREVE TERMINE RELATIVI A IMBARCAZIONI DA DIPORTO - NON IMPONIBILITÀ IVA PER LA NAVIGAZIONE IN ALTO MARE - MODELLO DI DICHIARAZIONE</p>
	<p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 15.6.2021 n. 151377, è stato approvato il modello, con le relative istruzioni, da utilizzare per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la dichiarazione della percentuale di utilizzo dei servizi di locazione, <i>leasing</i>, noleggio e simili non a "breve termine", nel territorio dell'Unione europea, di imbarcazioni da diporto, ai fini della territorialità IVA di cui all'art. 7-sexies del DPR 633/72; • la dichiarazione di esistenza della condizione di navigazione in "alto mare", ai fini del regime di non imponibilità IVA di cui all'art. 8-bis del DPR 633/72.
22.1	<p>UTILIZZO DI IMBARCAZIONI DA DIPORTO</p> <p>Il quadro A del modello approvato è relativo alla dichiarazione della percentuale di utilizzo dei servizi di locazione, <i>leasing</i>, noleggio e simili non a "breve termine", nel territorio dell'Unione europea, di imbarcazioni da diporto, ai sensi dell'art. 7-sexies del DPR 633/72.</p> <p>Tra le informazioni da indicare nel modello vi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il codice fiscale del prestatore del servizio; • i dati identificativi dell'imbarcazione; • i dati del contratto avente ad oggetto i servizi di locazione; • l'attestazione della percentuale di utilizzo dell'imbarcazione nel territorio dell'Unione europea che può essere preventiva, indicando l'anno di riferimento, oppure consuntiva, nel qual caso deve essere indicato il numero di protocollo della relativa dichiarazione preventiva se presentata.
22.2	<p>NAVIGAZIONE IN "ALTO MARE"</p> <p>Il quadro B del modello approvato è relativo alla dichiarazione di navigazione in "alto mare" ai fini della non imponibilità IVA di cui all'art. 8-bis del DPR 633/72.</p> <p>Tra le informazioni da indicare nel modello vi sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i dati che identificano la nave; • la dichiarazione di intento di avvalersi della facoltà di effettuare acquisti o importazioni senza applicazione dell'IVA, indicando l'anno di riferimento; • l'attestazione dell'effettuazione di un numero di viaggi in alto mare superiore al 70% del totale nell'anno solare precedente o in quello in corso al momento della dichiarazione; in caso di periodi inferiori all'anno, le date di inizio e fine del periodo stesso; • l'attestazione del possesso dei documenti richiesti ai fini della dimostrazione del-

GIUGNO 2021: NOVITÀ

	<p>la sussistenza della condizione di navigazione in “alto mare”.</p> <p>Inoltre, deve essere indicato il codice fiscale della parte contraente (cedente/prestatore) con riferimento alla singola nave a cui l’operazione si riferisce.</p>
22.3	<p>TRASMISSIONE DEL MODELLO E RISCONTRO TELEMATICO</p> <p>La dichiarazione è presentata esclusivamente mediante i canali telematici Entratel o Fisconline dell’Agenzia delle Entrate.</p> <p>La dichiarazione può essere presentata direttamente dal dichiarante o tramite un soggetto incaricato della trasmissione telematica di cui all’art. 3 co. 3 del DPR 322/98.</p> <p>La trasmissione è effettuata utilizzando esclusivamente il <i>software</i> denominato “dichiarazione nautica”, disponibile gratuitamente sul sito Internet dell’Agenzia delle Entrate.</p> <p>A seguito della presentazione della dichiarazione viene rilasciata una ricevuta telematica con l’indicazione del numero di protocollo di ricezione.</p> <p>Gli estremi del protocollo telematico di ricezione e i dati della dichiarazione sono resi disponibili, nell’area riservata del sito Internet dell’Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sia al soggetto dichiarante; • sia, per la parte dei dati ad esso riferiti, al soggetto indicato in dichiarazione come parte contraente (cedente/prestatore).
<i>segue</i>	<p>Gli estremi del protocollo telematico di ricezione della dichiarazione devono essere riportati nella fattura emessa dal cedente o prestatore riferita all’operazione di cui all’art. 7-<i>sexies</i> o all’art. 8-<i>bis</i> del DPR 633/72.</p> <p>Per la compilazione della fattura elettronica via Sistema di Interscambio, deve essere valorizzato il campo 2.2.1.16.1 del tracciato inserendo la voce “NAUTICA”. Gli estremi del protocollo di ricezione della dichiarazione trasmessa all’Agenzia delle Entrate sono invece da riportare nel campo 2.2.1.16.2.</p>
22.4	<p>DECORRENZA</p> <p>La dichiarazione in esame può essere trasmessa telematicamente a partire dal 15.7.2021.</p> <p>La dichiarazione presentata è efficace, ai fini delle nuove disposizioni, per le operazioni la cui data della fattura decorre dal 14.8.2021 (60° giorno successivo all’adozione del provv. Agenzia delle Entrate 15.6.2021 n. 151377).</p>
23	<p>RIMBORSI IVA - FALLIMENTO O LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA - ESONERO DALLA GARANZIA - PROCEDURA DI INSOLVENZA PREVISTA DAL DIRITTO TEDESCO</p>
	<p>Con la risposta a interpello Agenzia delle Entrate 9.6.2021 n. 395, sono stati forniti i seguenti chiarimenti in merito all’istanza presentata da una società, con sede legale in Germania e identificata ai fini IVA in Italia, circa l’applicabilità dell’esonero dalla garanzia per i rimborsi IVA, qualora tale società sia assoggettata a una procedura di insolvenza volta alla ristrutturazione e ricapitalizzazione, in forza del diritto tedesco.</p>
23.1	<p>RESIDENZA DEL RICHIEDENTE</p> <p>Ai fini dell’applicazione dell’esonero dalla garanzia stabilito per i rimborsi IVA dall’art. 74-<i>bis</i> co. 3 del DPR 633/72, non rileva la circostanza che il richiedente sia o meno un soggetto residente, ma l’assimilabilità al fallimento o alla liquidazione coatta amministrativa della procedura d’insolvenza cui lo stesso è assoggettato.</p>
23.2	<p>INAPPLICABILITÀ DELL’ESONERO</p> <p>Nel caso in esame, non sussistono elementi concreti per assimilare la procedura di insolvenza prevista dal diritto tedesco al fallimento o alla liquidazione coatta amministrativa. Di conseguenza, non è applicabile il predetto esonero dall’obbligo di prestare garanzia in sede di rimborso IVA.</p>

GIUGNO 2021: NOVITÀ

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
15.7.2021	Documentazione spese per contributi investimenti autotrasportatori	<p>Le imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi possono iniziare a trasmettere al soggetto gestore, a partire dalle ore 10.00, tramite l'apposita piattaforma informatica:</p> <ul style="list-style-type: none"> la documentazione comprovante l'avvenuto perfezionamento degli investimenti per il rinnovo e l'adeguamento tecnologico del parco veicolare e per l'acquisizione di beni strumentali per il trasporto intermodale, ai sensi del DM 12.5.2020 n. 203 e del DM 7.8.2020; al fine di ottenere la concessione dei contributi in base alle domande presentate dal 14.5.2021 al 30.6.2021 (secondo periodo di incentivazione). <p>Il termine finale è stabilito entro le ore 16.00 del 15.12.2021.</p>
16.7.2021	Versamento rata saldo IVA 2020	<p>I contribuenti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 16.3.2021, la prima rata del saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2020 (modello IVA 2021), devono versare la quinta rata, con applicazione dei previsti interessi.</p> <p>Se il versamento della prima rata del saldo IVA 2020 è avvenuto entro il 30.6.2021, deve essere versata la seconda rata, con applicazione delle previste maggiorazioni e interessi.</p>
16.7.2021	Versamento rate imposte e contributi	<p>I soggetti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 30.6.2021, la prima rata di imposte e contributi derivanti dai modelli REDDITI 2021 e IRAP 2021, devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.</p>
16.7.2021	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> liquidare l'IVA relativa al mese di giugno 2021; versare l'IVA a debito. <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente. È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p>
16.7.2021	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> le ritenute alla fonte operate nel mese di giugno 2021; le addizionali IRPEF trattenute nel mese di giugno 2021 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate non è di almeno 500,00 euro.
16.7.2021	Versamento ritenute sui dividendi	I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte: <ul style="list-style-type: none"> • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre aprile-giugno 2021; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre aprile-giugno 2021.
16.7.2021	Tributi apparecchi da divertimento	I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute: <ul style="list-style-type: none"> • sulla base degli imponibili forfettari medi annui, stabiliti per le singole categorie di apparecchi; • in relazione agli apparecchi e congegni installati a giugno 2021.
16.7.2021	Imposta di bollo speciale	Gli intermediari finanziari devono versare l'imposta, pari allo 0,4%, sulle attività finanziarie ancora segretate al 31.12.2020, derivanti dall'applicazione degli "scudi fiscali" succedutesi nel tempo.
16.7.2021	Ravvedimento acconto IMU 2021	I soggetti passivi IMU possono regolarizzare gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti relativi all'acconto dovuto per il 2021, la cui scadenza era il 16.6.2021, con applicazione della sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali.
20.7.2021 (*)	Versamenti imposte da modello REDDITI PF 2021	Le persone fisiche che presentano il modello REDDITI PF 2021 e che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA) devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%: <ul style="list-style-type: none"> • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'IRPEF, alla "cedolare secca" sulle locazioni, all'IVIE e all'IVAFE; • del saldo per l'anno 2020 relativo alle addizionali IRPEF e dell'eventuale acconto per l'anno 2021 dell'addizionale comunale; • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva del 5% per i c.d. "contribuenti minimi"; • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva (15% o 5%) per i contribuenti rientranti nel regime fiscale forfettario ex L. 190/2014; • delle altre imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi. Tali versamenti possono essere rateizzati.
20.7.2021 (*)	Versamenti contributi INPS da modello REDDITI PF 2021	Le persone fisiche, iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS, oppure alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 in qualità di lavoratori autonomi, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del:

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno 2020; • primo acconto dei contributi per l'anno 2021. <p>La scadenza in esame riguarda anche i soci di srl:</p> <ul style="list-style-type: none"> • artigiane o commerciali, che svolgono attività con ISA; • anche se non sono in regime di "trasparenza fiscale". <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p> <p>Il messaggio INPS 25.6.2021 n. 2418 ha rinviato, a data da destinarsi, il versamento del primo acconto 2021 in relazione ai soggetti interessati dall'esonero contributivo previsto dall'art. 1 co. 22 - 22-bis della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), in attesa della conclusione dell'iter di emanazione del decreto interministeriale attuativo.</p>
20.7.2021 (*)	Versamenti imposte da modello REDDITI SP 2021	<p>Le società di persone e i soggetti equiparati, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi (es. imposte sostitutive e addizionali, IVIE e IVAFE per le società semplici).</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
20.7.2021 (*)	Versamenti imposte da modello REDDITI SC ed ENC 2021	<p>I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021 (es. IRES, relative addizionali e imposte sostitutive, IVIE e IVAFE per gli enti non commerciali).</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
20.7.2021 (*)	Versamenti IRAP	<p>Le persone fisiche (se soggetti passivi), le società di persone e i soggetti equiparati, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del saldo IRAP per l'anno 2020; • dell'eventuale primo acconto IRAP per l'anno 2021. <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
20.7.2021 (*)	Versamenti per rivalutazione dei beni d'impresa	<p>I soggetti che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (diversi dai soggetti IRES che hanno approvato il bilancio a giugno 2021 o a luglio 2021 in seconda convocazione), che</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del totale o della prima rata delle imposte sostitutive dovute per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2019; • l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione; • l'eventuale riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni. <p>Per i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale è dovuta solo l'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo della rivalutazione gratuita.</p>
20.7.2021 (*)	Versamento saldo IVA 2020	<p>I soggetti con partita IVA, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento del saldo IVA relativo al 2020, risultante dal modello IVA 2021, se non ancora effettuato, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2021 e fino al 30.6.2021.</p> <p>Tale versamento può essere rateizzato.</p>
20.7.2021 (*)	Versamento IVA da indici di affidabilità fiscale	<p>Le persone fisiche con partita IVA, le società di persone e i soggetti equiparati, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, ai quali sono applicabili gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi o compensi dichiarati per migliorare il proprio profilo di affidabilità.</p> <p>Tale versamento può essere rateizzato.</p>
20.7.2021 (*)	Versamento diritto camerale	<p>Le imprese individuali, le società di persone, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività con indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il pagamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.</p>
20.7.2021 (*)	Dichiarazione e versamento "exit tax"	<p>Le imprese che hanno trasferito la residenza all'estero e che entro il 20.7.2021 versano il saldo relativo all'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia devono presentare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente la comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa all'opzione per la sospensione o la rateizzazione dell'imposta dovuta a seguito del trasferimento (c.d. "exit tax"); • unitamente alla relativa documentazione.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		In caso di rateizzazione, entro il termine in esame deve essere versata anche la prima rata.

(*) In base agli emendamenti approvati in sede di conversione in legge del DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. "Sostegni-bis"), la scadenza sarà ulteriormente differita al 15.9.2021.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
20.7.2021	Comunicazione verifiche apparecchi misuratori fiscali	<p>I fabbricanti degli apparecchi misuratori fiscali (registratori di cassa) e i laboratori di verifica periodica abilitati devono comunicare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di verifica effettuate nel trimestre aprile-giugno 2021.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.
20.7.2021	Dichiarazione e versamento IVA per servizi di telecomunicazione o elettronici	<p>I soggetti passivi domiciliati o residenti fuori dell'Unione europea, identificati in Italia, che prestano servizi di telecomunicazione, teleradiodiffusione o elettronici a committenti non soggetti passivi IVA domiciliati o residenti nell'Unione europea, devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre aprile-giugno 2021; • versare la relativa imposta. <p>La dichiarazione deve essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • anche in mancanza di operazioni. <p>Tale regime può essere applicato anche dai soggetti passivi domiciliati o residenti in Italia, ivi identificati, oppure dagli operatori extracomunitari con stabile organizzazione in Italia, per i suddetti servizi resi a committenti non soggetti passivi domiciliati o residenti negli altri Stati dell'Unione europea.</p>
23.7.2021	Adempimenti modelli 730/2021 presentati ad un professionista o CAF	<p>I professionisti abilitati e i CAF-dipendenti devono, in relazione ai modelli 730/2021 presentati dai contribuenti dal 21.6.2021 al 15.7.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • consegnare al contribuente la copia della dichiarazione elaborata e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3); • trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli 730/2021 e le schede per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF (modelli 730-1); • comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i risultati contabili dei modelli 730/2021 elaborati (modelli 730-4), ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente. <p>La consegna al contribuente della copia della dichiarazione deve comunque avvenire prima della sua trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
23.7.2021	Adempimenti modelli 730/2021 presentati al sostituto d'imposta	<p>I sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale diretta devono, in relazione ai modelli 730/2021 presentati dai contribuenti dal 21.6.2021 al 15.7.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> • consegnare al contribuente la copia della dichiarazione elaborata e del relativo prospetto di liquidazione (modello 730-3); • trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli 730/2021, direttamente o tramite un intermediario abilitato; • comunicare in via telematica all'Agenzia delle Entrate i risultati contabili dei modelli 730/2021 elaborati (modelli 730-4), direttamente o tramite un intermediario abilitato, ai fini dell'effettuazione dei conguagli in capo al contribuente. <p>La consegna al contribuente della copia della dichiarazione deve comunque avvenire prima della sua trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Le buste contenenti le schede per la destinazione dell'otto, del cinque e del due per mille dell'IRPEF (modelli 730-1) devono essere consegnate ad un intermediario abilitato alla trasmissione telematica o ad un ufficio postale.</p>
26.7.2021	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di giugno 2021, in via obbligatoria o facoltativa; • ovvero al trimestre aprile-giugno 2021, in via obbligatoria o facoltativa. <p>I soggetti che, nel mese di giugno 2021, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i modelli relativi ai mesi di aprile, maggio e giugno 2021, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409 sono state previste semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, a partire dagli elenchi relativi al 2018.</p>
29.7.2021	Regolarizzazione omessa o infedele dichiarazione IVA per il 2020	<p>I soggetti con partita IVA possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, l'omessa presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno 2020 (modello IVA 2021).</p> <p>La regolarizzazione si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della dichiarazione omessa; • la corresponsione della prevista sanzione, ridotta ad un decimo del minimo.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>Entro il termine in esame è inoltre possibile regolarizzare l'infedele dichiarazione IVA relativa all'anno 2020 (modello IVA 2021):</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante la presentazione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, della dichiarazione integrativa; • con la corresponsione della prevista sanzione, ridotta a un nono del minimo. <p>In ogni caso, le eventuali violazioni relative ai versamenti devono essere oggetto di separata regolarizzazione.</p>
30.7.2021	Versamento saldo IVA 2020	<p>I soggetti con partita IVA, che non rientrano nella proroga, devono effettuare il versamento del saldo IVA relativo al 2020, risultante dal modello IVA 2021, se non ancora effettuato, con la maggiorazione dello 0,4% di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo al 16.3.2021 (fino al 30.6.2021) e con l'ulteriore maggiorazione dello 0,4% (calcolata anche sulla precedente) per il periodo 1.7.2021 - 30.7.2021.</p> <p>Tale versamento può essere rateizzato.</p>
30.7.2021	Versamenti imposte da modello REDDITI PF 2021	<p>Le persone fisiche che presentano il modello REDDITI PF 2021 e che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA) devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'IRPEF, alla "cedolare secca" sulle locazioni, all'IVIE e all'IVAFE; • del saldo per l'anno 2020 relativo alle addizionali IRPEF e dell'eventuale acconto per l'anno 2021 dell'addizionale comunale; • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva del 5% per i c.d. "contribuenti minimi"; • del saldo per l'anno 2020 e dell'eventuale primo acconto per l'anno 2021 relativo all'imposta sostitutiva (15% o 5%) per i contribuenti rientranti nel regime fiscale forfettario ex L. 190/2014; • delle altre imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi. <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
30.7.2021	Versamenti contributi INPS da modello REDDITI PF 2021	<p>Le persone fisiche, iscritte alla Gestione artigiani o commercianti dell'INPS, oppure alla Gestione separata INPS ex L. 335/95 in qualità di lavoratori autonomi, che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • saldo dei contributi per l'anno 2020; • primo acconto dei contributi per l'anno 2021. <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		Il messaggio INPS 25.6.2021 n. 2418 ha rinviato, a data da destinarsi, il versamento del primo acconto 2021 in relazione ai soggetti interessati dall'esonero contributivo previsto dall'art. 1 co. 22 - 22-bis della L. 30.12.2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), in attesa della conclusione dell' <i>iter</i> di emanazione del decreto interministeriale attuativo.
30.7.2021	Versamenti imposte da modello REDDITI SP 2021	Le società di persone e i soggetti equiparati, che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute in base alla dichiarazione dei redditi (es. imposte sostitutive e addizionali, IVIE e IVAFE per le società semplici). Tali versamenti possono essere rateizzati.
30.7.2021	Versamenti imposte da modello REDDITI SC ed ENC 2021	I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021 (es. IRES, relative addizionali e imposte sostitutive, IVIE e IVAFE per gli enti non commerciali). Tali versamenti possono essere rateizzati.
30.7.2021	Versamenti IRAP	Le persone fisiche (se soggetti passivi), le società di persone e i soggetti equiparati, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%: <ul style="list-style-type: none"> • del saldo IRAP per l'anno 2020; • dell'eventuale primo acconto IRAP per l'anno 2021. Tali versamenti possono essere rateizzati.
30.7.2021	Versamento diritto camerale	Le imprese individuali, le società di persone, i soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto entro il 31.5.2021, oppure che non devono approvare il bilancio o il rendiconto, che svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il pagamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.
30.7.2021	Versamenti per rivalutazione dei beni d'impresa	I soggetti che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare (diversi dai soggetti IRES che hanno approvato il bilancio a giugno 2021 o a luglio 2021 in seconda convocazione), che

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>svolgono attività senza indici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, con la maggiorazione dello 0,4%, del totale o della prima rata delle imposte sostitutive dovute per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2019; • l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione; • l'eventuale riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni. <p>Per i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale è dovuta solo l'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo della rivalutazione gratuita.</p>
30.7.2021	Dichiarazione e versamento "exit tax"	<p>Le imprese che hanno trasferito la residenza all'estero e che entro il 30.7.2021 versano il saldo relativo all'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia devono presentare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente la comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa all'opzione per la sospensione o la rateizzazione dell'imposta dovuta a seguito del trasferimento (c.d. "exit tax"); • unitamente alla relativa documentazione. <p>In caso di rateizzazione, entro il termine in esame deve essere versata anche la prima rata.</p>
30.7.2021	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di luglio 2021 e al pagamento della relativa imposta di registro; • al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di luglio 2021. <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il "modello RLI" approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall'Agenzia delle Entrate.</p>
31.7.2021	Comunicazione spese sanitarie	<p>I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica al Sistema Tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle spese sanitarie sostenute nel primo semestre 2021; • ai rimborsi effettuati nel primo semestre 2021 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate.

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
31.7.2021	Comunicazione spese veterinarie	<p>Gli iscritti agli Albi professionali dei veterinari, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica al Sistema Tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze i dati relativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alle spese veterinarie sostenute nel primo semestre 2021; • riguardanti gli animali legalmente detenuti a scopo di compagnia o per la pratica sportiva.
31.7.2021 (**)	Versamenti imposte da modello REDDITI SC 2021	<p>I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, delle imposte dovute a saldo per il 2020 o in acconto per il 2021 (es. IRES, relative addizionali e imposte sostitutive).</p> <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
31.7.2021 (**)	Versamenti IRAP	<p>I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del saldo IRAP per l'anno 2020; • dell'eventuale primo acconto IRAP per l'anno 2021. <p>Tali versamenti possono essere rateizzati.</p>
31.7.2021 (**)	Versamenti per rivalutazione dei beni d'impresa	<p>I soggetti IRES che svolgono attività d'impresa, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che hanno approvato il bilancio a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del totale o della prima rata delle imposte sostitutive dovute per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la rivalutazione dei beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31.12.2019; • l'eventuale affrancamento del saldo attivo di rivalutazione; • l'eventuale riallineamento dei valori civili e fiscali dei beni. <p>Per i soggetti operanti nei settori alberghiero e termale è dovuta solo l'imposta sostitutiva per l'eventuale affrancamento del saldo attivo della rivalutazione gratuita.</p>
31.7.2021 (**)	Versamento IVA da indici di affidabilità fiscale	<p>I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, ai quali sono applicabili gli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA), devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		0,4%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi dichiarati per migliorare il proprio profilo di affidabilità. Tale versamento può essere rateizzato.
31.7.2021 (**)	Versamento diritto camerale	I soggetti IRES con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare che hanno approvato (o che avrebbero dovuto approvare) il bilancio o il rendiconto a giugno 2021, in base a disposizioni di legge, ovvero a luglio 2021 in seconda convocazione, devono effettuare il versamento, senza la maggiorazione dello 0,4%, del diritto annuale alle Camere di Commercio per la sede principale e le unità locali.
31.7.2021 (**)	Dichiarazione e versamento "exit tax"	Le imprese che hanno trasferito la residenza all'estero e che entro il 31.7.2021 versano il saldo relativo all'ultimo periodo d'imposta di residenza in Italia devono presentare all'ufficio dell'Agenzia delle Entrate territorialmente competente la comunicazione: <ul style="list-style-type: none"> • relativa all'opzione per la sospensione o la rateizzazione dell'imposta dovuta a seguito del trasferimento (c.d. "exit tax"); • unitamente alla relativa documentazione. In caso di rateizzazione, entro il termine in esame deve essere versata anche la prima rata.
31.7.2021 (**)	Versamento rate da modelli REDDITI 2021	I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno versato la prima rata entro il 30.6.2021, devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, con applicazione dei previsti interessi.
31.7.2021 (**)	Versamento rate da modelli REDDITI 2021	I soggetti non titolari di partita IVA, che hanno versato la prima rata entro il 30.7.2021, devono versare la seconda rata degli importi dovuti a saldo o in acconto, senza applicazione di interessi.
31.7.2021 (**)	Presentazione modelli TR	I soggetti IVA con diritto al rimborso infrannuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello TR: <ul style="list-style-type: none"> • relativo al trimestre aprile-giugno 2021; • utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate. Il credito IVA trimestrale può essere: <ul style="list-style-type: none"> • chiesto a rimborso; • oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24. Per la compensazione dei crediti IVA trimestrali per un importo superiore a 5.000,00 euro annui è obbligatorio apporre sul modello TR il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale (salvo esonero in base al regime premiale ISA). La presentazione del modello deve avvenire: <ul style="list-style-type: none"> • in via telematica; • direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.
31.7.2021 (**)	Trasmissione dati operazioni con l'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nei mesi di aprile, maggio e giugno 2021; • ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nei mesi di aprile, maggio e giugno 2021. <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è stata emessa una bolletta doganale; • siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.
31.7.2021 (**)	Trasmissione dati operazioni di commercio elettronico	<p>I soggetti passivi IVA che facilitano le vendite a distanza di beni tramite un'interfaccia elettronica (quale un mercato virtuale, una piattaforma o mezzi analoghi) devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle vendite a distanza:</p> <ul style="list-style-type: none"> • di beni importati o di beni all'interno dell'Unione europea; • effettuate dall'1.4.2021 al 30.6.2021.
31.7.2021 (**)	Credito d'imposta gasolio per autotrazione	<p>Gli esercenti attività di autotrasporto di merci per conto proprio o di terzi devono presentare alla competente Agenzia delle Dogane e dei Monopoli la domanda per ottenere il credito d'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione; • con riferimento al trimestre aprile-giugno 2021. <p>Il credito d'imposta può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • chiesto a rimborso; • oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.

(**) Poiché il 31.7.2021 cade di sabato, l'adempimento in esame slitta automaticamente a lunedì 2.8.2021 e, conseguentemente, è applicabile l'ulteriore proroga al 20.8.2021 prevista per gli adempimenti fiscali e i versamenti con il modello F24 che scadono nel periodo dal 1° al 20.8.2021, ai sensi dell'art. 37 co. 11-bis del DL 4.7.2006 n. 223, conv. L. 4.8.2006 n. 248.