

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2019



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lello Cacciapaglia

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

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

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

Ordinary Assist

Normativa

- 4 | Operazioni con parti correlate – nuovi criteri per il regolamento Consob
- 4 | Distributori automatici - anomalie relative alla trasmissione dei dati dei corrispettivi derivanti da cessioni di beni e prestazioni di servizi

Prassi

- 5 | ZFU Sisma Centro Italia – modalità e termini di presentazione delle istanze di accesso alle agevolazioni
- 5 | Giudizio pendente - detrazione della maggior IVA accertata
- 5 | Recupero dell'Iva versata
- 5 | Consolidato fiscale - cessione dei crediti d'imposta cinema
- 5 | Regime c.d. forfetario – non si decade dal regime se è rimossa la causa ostativa
- 5 | Regime c.d. forfetario – non è causa ostativa la borsa di studio
- 5 | Regime c.d. forfetario – la percezione di compensi da collaborazione come sindaco o revisore è causa ostativa
- 5 | Regime c.d. forfetario – la verifica della prevalenza si fa a fine anno
- 6 | Regime c.d. forfetario – verifica del requisito della prevalenza
- 6 | Acquisto di carburante da parte del consorziato - detraibilità dell'IVA e deducibilità del costo
- 6 | Penale - se c'è reato doganale la notifica è entro 7 anni
- 6 | Consorzi – Iva - ribaltamento ai consociati dei costi sostenuti e dei ricavi conseguiti
- 6 | Fondazioni - erogazioni liberali effettuate da una fondazione – oneri deducibili
- 6 | Note di variazione sistema Otello- chiarimenti relativi alla corretta emissione
- 7 | Operazioni in valuta estera - trattamento fiscale
- 7 | Distribuzione dividendi - delibere adottate entro il 31/12/17
- 7 | Credito d'imposta per attività di R&S – quando sono ammessi i compensi dell'amministratore
- 7 | Rivalutazione beni d'impresa – impossibile per i beni che saranno devoluti al termine della concessione demaniale
- 7 | Accordi transattivi - note di variazione IVA
- 7 | Trasformazione societaria - requisiti "pex"

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 8 | Causali contributo
- 8 | Codici tributo
- 8 | Modelli

L'Agenzia delle entrate informa

- 9 | Software
- 9 | Archivi, elenchi e altre utilità

Ordinary Assist

Dottrina

10

Fondazione nazionale
commercialisti

- ✓ Unioni paraconiugali nella partecipazione all'impresa familiare
- ✓ Revisione enti locali - linee guida per la vigilanza e il controllo dell'Organo di revisione

Ordinary Assist

NORMATIVA	
Operazioni con parti correlate – nuovi criteri per il regolamento Consob Nella disciplina delle operazioni con parti correlate individuata dall'art. 2391-bis c.c. è stato precisato che la CONSOB individua soglie e criteri di rilevanza ai fini dell'applicabilità, regole procedurali e casi di obblighi di astensione di amministratori ed azionisti. In particolare, la Consob, deve individuare: a) le soglie di rilevanza delle operazioni con parti correlate tenendo conto di indici quantitativi legati al controvalore dell'operazione o al suo impatto su uno o più parametri dimensionali della società. La Consob può individuare anche criteri di rilevanza che tengano conto della natura dell'operazione e della tipologia di parte correlata; b) regole procedurali e di trasparenza proporzionate rispetto alla rilevanza e alle caratteristiche delle operazioni, alle dimensioni della società ovvero alla tipologia di società che fa ricorso al mercato del capitale di rischio, nonché i casi di esenzione dall'applicazione, in tutto o in parte, delle predette regole; c) i casi in cui gli amministratori, fermo restando quanto previsto dall'art. 2391, e gli azionisti coinvolti nell'operazione sono tenuti ad astenersi dalla votazione sulla stessa ovvero misure di salvaguardia a tutela dell'interesse della società che consentono ai predetti azionisti di prendere parte alla votazione sull'operazione.	<i>D.lgs. 10 maggio 2019, n. 49 (G.U. n.134 del 10/6/19)</i>
Distributori automatici - anomalie relative alla trasmissione dei dati dei corrispettivi derivanti da cessioni di beni e prestazioni di servizi Dettate le disposizioni concernenti le modalità con le quali sono messe a disposizione del contribuente e della Guardia di Finanza, mediante l'utilizzo di strumenti informatici, le informazioni desunte dall'analisi dei dati relativi al censimento dei distributori automatici e alla conseguente trasmissione dei dati dei corrispettivi derivanti dalla loro gestione.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 195328 del 13/6/19</i>

Ordinary Assist

PRASSI

ZFU Sisma Centro Italia – modalità e termini di presentazione delle istanze di accesso alle agevolazioni Forniti chiarimenti in merito alle modalità di fruizione delle esenzioni fiscali e contributive, nonché alle modalità e ai termini di presentazione delle istanze di accesso alle agevolazioni in favore delle imprese e dei titolari di reddito di lavoro autonomo localizzati nella zona franca urbana istituita ai sensi dell'art. 46 del D.L. n. 50/2017 nei comuni delle Regioni del Lazio, dell'Umbria, delle Marche e dell'Abruzzo colpiti dagli eventi sismici, alla luce delle novità introdotte dall'art. 1, co. 759, della legge di bilancio 2019.	<i>Ministero dello sviluppo economico, circolare direttoriale n. 243317 del 6/6/19</i>
Giudizio pendente - detrazione della maggior IVA accertata In relazione alle somme già pagate in pendenza del giudizio, il termine biennale stabilito per la rivalsa da accertamento decorre dal passaggio in giudicato della sentenza che rende definitivo l'avviso di accertamento.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 192 del 13/6/19</i>
Recupero dell'Iva versata Nel caso in cui, all'esito di una procedura di amministrazione straordinaria, i corrispettivi dovuti dal committente restino insoluti, il contribuente in regime forfetario può presentare istanza di rimborso, nonostante nel frattempo sia passato in regime forfetario. In questo caso sarà costretto a presentare la dichiarazione Iva per recuperare l'Iva non incassata. Occorre presentare la domanda, a pena di decadenza, entro il termine di due anni dalla definitività del piano di riparto finale.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 190 del 13/6/19</i>
Consolidato fiscale - cessione dei crediti d'imposta cinema La consolidata può cedere al consolidato fiscale cui partecipa i crediti d'imposta cinema maturati, per la parte eccedente non utilizzata in compensazione dei propri debiti fiscali e contributivi, affinché siano utilizzati dalla consolidante per la compensazione dell'IRES di gruppo. Il trasferimento dei crediti d'imposta è consentito ai soli fini della compensazione con l'IRES del gruppo e per la parte non eventualmente utilizzata dalle singole società per l'assolvimento di altri tributi.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 191 del 13/6/19</i>
Regime c.d. forfetario – non si decade dal regime se è rimossa la causa ostativa Se è integrata la causa ostativa inerente il controllo diretto di S.r.l. nel 2019, il contribuente potrà comunque applicare nello stesso anno il regime forfetario (senza decadere dallo stesso nel periodo d'imposta 2020), a condizione che provveda a rimuovere la causa ostativa entro la fine del 2019.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 181 del 4/6/19</i>
Regime c.d. forfetario – non è causa ostativa la borsa di studio La causa ostativa al regime forfetario non è integrata per i percettori dei redditi di somme da chiunque corrisposte a titolo di borsa di studio o di assegno, premio o sussidio per fini di studio o di addestramento professionale, se il beneficiario non è legato da rapporti di lavoro dipendente nei confronti del soggetto erogante.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 184 dell'11/6/19</i>
Regime c.d. forfetario – la percezione di compensi da collaborazione come sindaco o revisore è causa ostativa I compensi percepiti per gli incarichi di sindaco e revisore, qualificabili quali redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, non consentono al contribuente di beneficiare della tassazione riservata al regime forfetario.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 183 dell'11/6/19</i>
Regime c.d. forfetario – la verifica della prevalenza si fa a fine anno Restano esclusi dal regime i titolari di partita IVA che svolgono attività di sindaco o revisore in quanto i compensi percepiti sono considerati redditi assimilati a lavoro dipendente.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 186 dell'11/6/19</i>

Ordinary Assist

Regime c.d. forfetario – verifica del requisito della prevalenza La verifica del requisito della prevalenza va effettuata solo al termine del periodo d'imposta. Quindi, il contribuente che aderisce nel 2019 al regime forfetario ove sia accertata l'esistenza della causa ostativa in questo anno decadrà dal regime nel 2020.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 179 del 4/6/19</i>
Acquisto di carburante da parte del consorziato - detraibilità dell'IVA e deducibilità del costo Sebbene il pagamento del corrispettivo avvenga in un momento diverso rispetto alla cessione o sia effettuato dal soggetto passivo d'imposta in via mediata, la disciplina vigente fa salvo il diritto alla detrazione dell'imposta, qualora il pagamento sia riferibile al soggetto passivo secondo una catena ininterrotta di corresponsioni con strumenti comunque tracciabili.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 189 del 12/6/19</i>
Penale - se c'è reato doganale la notifica è entro 7 anni In presenza di reato, per le obbligazioni doganali sorte dall'1/5/16, il termine decadenziale utile per notifica al contribuente del debito tributario è ora di sette anni. Lo ha reso noto l'Agenzia delle Dogane che ha sottolineato gli interventi della legge Europea 2018 rilevanti in tema di dogane.	<i>Agenzia delle dogane, nota n. 7423 dell'11/6/19</i>
Consorzi – Iva - Ribaltamento ai consociati dei costi sostenuti e dei ricavi conseguiti da un Consorzio Le singole società consorziate, nelle fatture emesse per il ribaltamento dei compensi percepiti, in relazione al valore dei lavori e dei servizi effettuati, devono applicare l'IVA con l'aliquota propria delle operazioni rese dal Consorzio alla stazione appaltante.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 188 del 12/6/19</i>
Fondazioni - erogazioni liberali effettuate da una fondazione – oneri deducibili Se le erogazioni liberali sono effettuate da una fondazione, in coerenza con le proprie finalità, con una erogazione formalizzata con accordi scritti con i destinatari, l'onere sostenuto si può qualificare come inerente, e quindi interamente deducibile. L'onere è deducibile nella misura in cui, a seguito del sostenimento di tali oneri, il soggetto beneficiario del contributo si impegna a effettuare controprestazioni che, di fatto, incidono sull'attività svolta dalla fondazione.	<i>Agenzia delle entrate, risposta n. 187 del 12/6/19</i>
Note di variazione sistema Otello- chiarimenti relativi alla corretta emissione In risposta alla domanda concernente la possibilità di emettere un'unica distinta riepilogativa a variazione delle fatture emesse ex art. 38-quater, commi 1 e 2 del D.P.R. n.633/1972 è stato chiarito che ogni singola operazione di cessione (e dunque l'eventuale nota di variazione a essa riferibile) risulta univocamente identificata da OTELLO 2.0 mediante la notifica del "codice richiesta", che deve essere indicato sulla copia che il cedente consegna al destinatario. Non sono consentiti riferimenti cumulativi e non è, altresì, possibile l'utilizzo di strumenti alternativi al sistema OTELLO 2.0 per operare la variazione.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 58 dell'11/6/19</i>
Operazioni in valuta estera - trattamento fiscale Forniti chiarimenti sul corretto trattamento fiscale di singole operazioni in valuta estera.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 57 del 7/6/19</i>
Acquisto di valuta estera - previa apertura del conto corrente espresso in valuta e contestuale prelievo dal conto in euro, il costo fiscalmente riconosciuto della valuta estera corrisponde alla conversione in euro al cambio del giorno (o del giorno antecedente più prossimo e, in mancanza, secondo il cambio del mese in cui è stata sostenuta) in cui l'operazione di acquisto è effettuata. Acquisto di azioni in valuta - il prelievo dal conto in valuta per l'acquisto di titoli azionari determina il concorso alla formazione del reddito imponibile di periodo delle differenze di cambio, positive o negative, maturate fino a tale momento, essendo realizzato il differenziale di valore maturato dalla valuta estera, tra la sua data di acquisto e quella di utilizzo per l'acquisizione dei titoli.	

Ordinary Assist

Percezione dei dividendi - i dividendi incassati in valuta dovranno essere convertiti al tasso di cambio a pronti, con la conseguente emersione di una componente, positiva o negativa, che concorre alla formazione del reddito di periodo.

Cessione dei titoli - il corrispettivo della cessione deve essere determinato applicando il cambio corrente alla data nella quale la cessione è stata effettuata. Le differenze cambio positive o negative concorrono a formare le relative plusvalenze e minusvalenze da realizzo, che concorrono alla formazione del reddito. Recentemente l'agenzia ha detto il contrario in un interpello (circa due mesi fa).

Valutazioni titoli di fine esercizio - l'eventuale differenziale, positivo o negativo, tra costo fiscalmente riconosciuto e valore di cambio della valuta estera alla data di chiusura dell'esercizio, concorre alla formazione del reddito imponibile.

Distribuzione dividendi - delibere adottate entro il 31/12/17

Ancorché la norma faccia riferimento alle distribuzioni di utili deliberate "dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2022", si ritiene, sulla base di una interpretazione logico-sistematica della disposizione in commento, che il regime transitorio trovi applicazione per gli utili distribuiti anche sulla base di delibere adottate fino al 31 dicembre 2017.

Agenzia delle entrate, risoluzione n. 56 del 6/6/19

Credito d'imposta per attività di R&S – quando sono ammessi i compensi dell'amministratore

Sono considerati ammissibili tra le spese agevolabili mediante il credito d'imposta R&S, anche i compensi corrisposti all'amministratore non dipendente dell'impresa che svolge attività di ricerca e sviluppo; ciò in quanto tra il "personale non altamente qualificato" possono essere ricompresi anche soggetti non dipendenti dell'impresa, aventi con la stessa un rapporto di collaborazione, e quindi anche l'amministratore il cui compenso è agevolabile solo per la parte che remunera l'attività di ricerca effettivamente svolta.

Agenzia delle entrate, risposta n. 182 del 6/6/19

Rivalutazione beni d'impresa – impossibile per i beni che saranno devoluti al termine della concessione demaniale

La Legge di bilancio 2019 ha consentito la rivalutazione fiscale dei beni d'impresa e delle partecipazioni per le imprese che non adottano i principi contabili internazionali nella redazione del bilancio. La classificazione contabile dei beni tra quelli di terzi e la conseguente mancata iscrizione in bilancio dei beni oggetto di rivalutazione non consente di fruire dell'agevolazione prevista dalla legge di Bilancio 2019 in relazione ai manufatti che insistono sull'area demaniale e che saranno devoluti gratuitamente allo Stato al termine della concessione.

Agenzia delle entrate, risposta n. 180 del 4/6/19

Accordi transattivi - note di variazione IVA

La restituzione al cedente delle autovetture vendute con clausola di riserva della proprietà, a causa del mancato pagamento del prezzo, autorizza il cedente ad emettere una nota di credito per l'Iva non incassata a seguito del sopravvenuto accordo. La somma ottenuta dal cedente riferita ai danni commerciali subiti è fuori campo di applicazione dell'Iva.

Agenzia delle entrate, risposta n. 178 del 3/6/19

Trasformazione societaria - requisiti "pex"

Le ipotesi di trasformazione, ai fini della verifica dei requisiti della participation exemption, non interrompono il periodo di possesso della partecipazione, il quale sarà computato, in capo al soggetto trasformato, tenendo conto anche del periodo maturato in capo al soggetto trasformando.

Agenzia delle entrate, risposta n. 185 dell'11/6/19

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CAUSALI CONTRIBUTO		
Modello F24 (sezione INPS)	Soppresse le causali contributo da utilizzare nel modello F24 - Sezione INPS: • EBFO - EBINFORMA - Ente Bilaterale Nazionale MPMI; • EBFW - Ente Bilaterale Nazionale Socio-Sanitario-Assistenziale-Educativo EBINWELFARE.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 59 del 14/6/19</i>
CODICI TRIBUTO		
Codice tributo per l'utilizzo in compensazione, tramite modello F24, del credito d'imposta spettante ai datori di lavoro dei volontari di protezione civile	Istituito il codice tributo 6898 per l'utilizzo, esclusivamente in compensazione tramite modello F24, del credito d'imposta (articolo 39 Dlgs 1/2018) spettante ai datori di lavoro dei volontari di protezione civile, ai sensi dell'art. 38 del D.L. 189/2016, che ne hanno fatto richiesta.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 55 del 5/6/19</i>
MODELLI		
Applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale	Modificazioni dei modelli di dichiarazione Redditi 2019-ENC, Redditi 2019-SC, Redditi 2019-SP e Irap 2019, e delle relative istruzioni, nonché delle istruzioni del modello Redditi 2019-PF, Fascicolo 3, approvati con separati provvedimenti del 30 gennaio 2019. Modificazioni delle specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati dei modelli di dichiarazione Redditi 2019-PF, Redditi 2019-ENC, Redditi 2019-SC, Redditi 2019-SP e Irap 2019, approvate con separati provvedimenti del 14/2/19	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 175451 del 4/6/19</i>
Modello 770/2019	Modificazioni del modello 770/2019 e delle relative istruzioni, approvato con provvedimento del 15 gennaio 2019, nonché delle relative specifiche tecniche approvate con provvedimento del 14 febbraio 2019	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 184633 del 7/6/19</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA

Software

Disponibili i seguenti aggiornamenti:

- software di compilazione "il tuo Isa" - Indici Sintetici di Affidabilità (Isa) (versione 1.0.1);
- software di compilazione modello 770/2019 (versione 1.0.0);
- software di controllo modello 770/2019: (versione 1.0.0);
- software di compilazione modello Redditi Persone fisiche 2019 (versione 1.0.0.);
- software di controllo modello Redditi Persone fisiche 2019 (versione 1.0.0.);
- software di compilazione Consolidato nazionale e mondiale (versione 1.0.0);
- software di controllo Consolidato nazionale e mondiale (versione 1.0.0.);
- software di compilazione scelte 8, 5 e 2 per mille dell'Irpef 2019 (versione 1.0.0);
- software di controllo scelte 8, 5 e 2 per mille dell'Irpef 2019 (versione 1.0.0);
- software di compilazione dichiarazione Irap 2019 (versione 1.0.0);
- software di controllo dichiarazione Irap 2019 (versione 1.0.0);
- software di controllo modello 730/2019 (versione 1.1.0).

*Agenzia delle entrate,
sul sito internet
dal 1/6 al 15/6*

Archivi, elenchi e altre utilità

Disponibili i seguenti aggiornamenti:

- archivi software Docfa 4 - Catasto fabbricati;
- archivi Voltura catastale - Software Voltura;
- tabelle codici tributo e altri codici per il modello F24 e archivi software di controllo

Disponibili:

- Audizione del Direttore dell'Agenzia delle Entrate presso la VI Commissione Finanze e Tesoro del Senato della Repubblica - Indagine conoscitiva sul processo di semplificazione del sistema tributario e del rapporto tra contribuenti e fisco (11/6/19).

Ordinary Assist

DOTTRINA	
Unioni paraconiugali nella partecipazione all'impresa familiare Analizzata la regolamentazione delle collaborazioni familiari introdotta dalla legge Cirinnà, soffermandosi in particolare sulla disciplina dettata dall'art. 230-ter c.c. per le prestazioni di lavoro rese dai conviventi <i>more uxorio</i>. Il lavoro dei commercialisti evidenzia i presupposti applicativi della nuova fattispecie e le incertezze interpretative relative alla corretta qualificazione del rapporto di collaborazione del convivente dal punto di vista previdenziale e fiscale nell'ambito dell'impresa familiare.	<i>FNC, documento del 4/6/19</i>
Revisione enti locali - linee guida per la vigilanza e il controllo dell'Organo di revisione Pubblicata la nuova versione dei Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali che rappresenta un codice etico e di comportamento per l'organo di controllo degli enti. Il testo include 12 principi, aggiornati alle disposizioni del D.lgs. 118/2011 e alle recenti novità normative, e costituiscono un vademecum operativo con focus sui controlli che l'organo di revisione deve pianificare e programmare al fine di implementare un <i>modus operandi</i> che consenta di ridurre il rischio di revisione a un livello "accettabile" e che sia adeguato agli obblighi connessi all'attività di vigilanza e controllo e alle relative responsabilità. I principi si focalizzano sulle funzioni di vigilanza e collaborazione dell'organo con l'Ente, sulle attività di verifica e, in particolare, sulle procedure di revisione e sulle tecniche di campionamento.	<i>FNC, documento</i>