

## ANALISI AZIENDALI SRL

### Elaborazioni dati Contabili

<b>MARZO 2019: NOVITÀ</b> .....	<b>2</b>
<hr/>	
1 Richiesta di rimborso o di utilizzo in compensazione dei crediti IVA trimestrali - Approvazione del nuovo modello TR.....	2
2 “Esterometro” - Operazioni oggetto di comunicazione.....	3
3 Conguagli dei modelli 730 - Comunicazione della “sede telematica” per ricevere i modelli 730-4 - Approvazione del nuovo modello “CSO”.....	3
4 Trasmissione telematica dei corrispettivi - Soggetti con più di due punti cassa per singolo punto vendita - Certificazione dei processi di controllo interni.....	5
5 Registrazione dei contratti di locazione e affitto - Approvazione del nuovo modello “RLI”.....	6
6 Detrazione per gli interventi di riqualificazione energetica e di recupero edilizio con risparmio energetico - Comunicazione all'ENEA - Proroga.....	8
7 Fattura elettronica - Divieto di emissione per fisioterapisti.....	8
8 Cooperative agricole - Fattura elettronica emessa per conto dei soci.....	9
9 Eredi del professionista - Fatturazione.....	9
10 Contributo pubblico comunitario - Assoggettamento ad IVA - Diritto alla detrazione dell'imposta assolta sugli acquisti.....	10
11 Banche dati di prodotti editoriali elettronici - Aliquota IVA.....	10
12 Note di variazione IVA in diminuzione - Casi simili alle cause di nullità, annullamento, revoca, risoluzione e rescissione.....	11
13 Somme corrisposte a titolo di penale - Natura risarcitoria - Esclusione da IVA.....	11
14 Scomputo delle perdite pregresse dall'imponibile accertato e ricalcolo del credito d'imposta per le imposte pagate all'estero.....	12
15 Credito d'imposta per ricerca e sviluppo - Ulteriori chiarimenti.....	14
16 <i>Patent box</i> - Ulteriori chiarimenti.....	14
17 Iper-ammortamenti per il settore sanitario - Chiarimenti.....	15
18 Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno - Affitto del ramo d'azienda - Esclusione della rideterminazione dell'agevolazione.....	16
19 Imposte versate all'estero sul reddito in regime forfetario.....	16
20 Rivalsa IVA a seguito di accertamento - Cessionario non residente - Stabile organizzazione costituita successivamente.....	17
21 Erogazioni liberali tramite credito telefonico - Modalità di effettuazione.....	17
22 Scambio automatico di informazioni ai fini fiscali - Comunicazioni all'Agenzia delle Entrate relative al 2018 - Proroga dei termini.....	18
 <b>APRILE 2019: PRINCIPALI ADEMPIMENTI</b> .....	 <b>19</b>
<hr/>	

<b>1</b>	<p><b>RICHIESTA DI RIMBORSO O DI UTILIZZO IN COMPENSAZIONE DEI CREDITI IVA TRIMESTRALI - APPROVAZIONE DEL NUOVO MODELLO TR</b></p>
	<p>Con il provv. 19.3.2019 n. 64421, l’Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello IVA TR, con le relative istruzioni, utilizzabile dai soggetti passivi IVA per la richiesta di rimborso o l’utilizzo in compensazione “orizzontale” ex art. 17 del DLgs. 241/97 del credito IVA trimestrale.</p> <p>L’aggiornamento del modello e delle istruzioni si è reso necessario al fine di tenere conto delle novità riguardanti l’applicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• della disciplina in materia di Gruppo IVA (Titolo V-bis del DPR 633/72);</li> <li>• degli indici sintetici di affidabilità fiscale (art. 9-bis del DL 50/2017).</li> </ul>
<b>1.1</b>	<p><b>DECORRENZA DELL’UTILIZZO DEL NUOVO MODELLO</b></p> <p>Il nuovo modello TR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sostituisce quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 4.7.2017 n. 124040;</li> <li>• deve essere utilizzato a partire dalle richieste di rimborso o di utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre dell’anno d’imposta 2019, da presentare entro il 30.4.2019.</li> </ul>
<b>1.2</b>	<p><b>NOVITÀ CONNESSE ALL’ISTITUTO DEL GRUPPO IVA</b></p> <p>I soggetti passivi IVA che, ai sensi dell’art. 70-<i>quater</i> del DPR 633/72, hanno optato per la costituzione di un Gruppo IVA con efficacia dal 2019 possono presentare l’istanza di rimborso per l’eventuale credito IVA infrannuale maturato dal Gruppo a partire dal primo trimestre 2019.</p> <p>In tal caso, il modello TR è presentato dal Rappresentante di gruppo, il quale compila il frontespizio indicando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel riquadro “Dati del contribuente”, il numero di partita IVA del Gruppo, il codice dell’attività svolta in via prevalente dal Gruppo e la denominazione del Gruppo (evidenziando quale natura giuridica del soggetto passivo il codice “61”);</li> <li>• nel riquadro “Dichiarante diverso dal contribuente”, i dati della persona fisica che sottoscrive l’istanza, avendo cura di indicare nella casella “codice carica” il codice corrispondente al rapporto intercorrente tra la persona fisica firmataria e il rappresentante del Gruppo; se la persona fisica che sottoscrive l’istanza coincide con il rappresentante del Gruppo, nella casella va riportato il codice convenzionale “1”.</li> </ul> <p>Il Gruppo IVA non può presentare il modello TR ai fini dell’utilizzo del credito IVA trimestrale in compensazione orizzontale ex art. 17 del DLgs. 241/97. Infatti, ai sensi dell’art. 4 co. 4 del DM 6.4.2018, al Gruppo IVA è preclusa la possibilità di compensare il credito IVA annuale o infrannuale del gruppo con debiti relativi ad altre imposte o contributi dei partecipanti.</p>
<b>1.3</b>	<p><b>NOVITÀ CONNESSE ALL’APPLICAZIONE DEGLI ISA</b></p> <p>Le istruzioni alla compilazione del modello TR sono state modificate al fine di recepire le novità derivanti dall’applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA) di cui all’art. 9-bis del DL 50/2017, a partire dal periodo d’imposta 2018.</p> <p>Il co. 11 del suddetto all’art. 9-bis prevede che, in relazione ai diversi livelli di affidabilità fiscale conseguenti all’applicazione degli ISA, siano riconosciute alcune agevolazioni, tra cui:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l’esonero dall’apposizione del visto di conformità per la compensazione di crediti IVA per un importo non superiore a 50.000,00 euro annui;</li> <li>• l’esonero dall’apposizione del visto di conformità o dalla prestazione della garanzia per i soggetti che richiedono rimborsi IVA per un importo non superiore a 50.000,00 euro annui.</li> </ul> <p>Le istruzioni al nuovo modello TR stabiliscono quindi che i soggetti esonerati dai suddetti obblighi per i rimborsi IVA di ammontare non superiore a 50.000,00 euro annui, indichino il codice “5” nel campo 3 del rigo TD8.</p> <p>Analogamente, laddove i soggetti in parola partecipino alla liquidazione IVA di gruppo (art. 73 co. 3 del DPR 633/72), nella colonna 4 del quadro TE deve essere indicato il codice “3”.</p> <p><i>segue</i> Nell’ambito delle istruzioni relative al precedente modello TR, tali codici erano riservati ai soggetti passivi IVA esonerati dall’apposizione del visto di conformità o dalla prestazione</p>

	della garanzia, ai sensi dell'art. 4 del DLgs. 127/2015. In tal caso, l'esonero era subordinato alla condizione che i soggetti si fossero avvalsi di uno specifico programma di assistenza <i>on line</i> dell'Agenzia delle Entrate, che, tuttavia, non ha mai trovato attuazione.
<b>2</b>	<b>“ESTEROMETRO” - OPERAZIONI OGGETTO DI COMUNICAZIONE</b>
	Con la risposta a interpello 27.3.2019 n. 85, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'individuazione delle operazioni da includere nella comunicazione di cui all'art. 1 co. 3- <i>bis</i> del DLgs. 127/2015 (c.d. “esterometro”).
<b>2.1</b>	<b>OBBLIGO DI COMUNICAZIONE</b> L'art. 1 co. 3- <i>bis</i> del DLgs. 127/2015 stabilisce che i soggetti passivi IVA stabiliti in Italia sono tenuti a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate verso e ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato. Sono escluse dalla comunicazione le operazioni per le quali: <ul style="list-style-type: none"> <li>• è stata emessa una bolletta doganale;</li> <li>• è stata emessa o ricevuta una fattura elettronica ex art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015.</li> </ul>
<b>2.2</b>	<b>OPERAZIONI VERSO SOGGETTI PRIVI DI PARTITA IVA</b> Con la risposta a interpello 85/2019, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che la nuova comunicazione riguarda tutte le cessioni di beni e le prestazioni di servizi verso e da soggetti non stabiliti in Italia, senza ulteriori limitazioni. Infatti, ai fini dell'adempimento, assume rilievo soltanto la circostanza che la controparte dell'operazione non sia stabilita nel territorio dello Stato, indipendentemente dalla sua natura. Il caso esaminato con la risposta a interpello riguarda soggetti IVA italiani che acquistano servizi di consulenza presso una società di diritto inglese, priva del numero identificativo IVA in quanto soggetta al regime delle “piccole imprese” (artt. 281 ss. della direttiva 2006/112/CE). L'Agenzia conferma che anche tali acquisti devono essere inclusi nell'“esterometro”, non rilevando la circostanza che il prestatore dei servizi sia privo del numero identificativo IVA. Viene evidenziata, pertanto, la differenza tra le operazioni per le quali vige l'obbligo di presentazione degli INTRASTAT (art. 50 co. 6 del DL 331/93) e quelle che sono oggetto della nuova comunicazione delle operazioni transfrontaliere.
<b>2.3</b>	<b>OPERAZIONI NON RILEVANTI AI FINI IVA IN ITALIA</b> Viene altresì precisato che, ai fini dell'“esterometro”, non è significativa la circostanza che l'operazione sia o meno rilevante ai fini IVA nel territorio nazionale.
<b>2.4</b>	<b>ACQUISTI DA SOGGETTI EXTRA-UE</b> Viene inoltre confermato che l'“esterometro” riguarda anche gli acquisti di beni e servizi da soggetti extra-UE, documentati mediante autofattura ai sensi dell'art. 17 co. 2 del DPR 633/72. Tale documento, infatti, non viene emesso in formato elettronico tramite il Sistema di Interscambio. <b>Acquisti successivi alla Brexit</b> Pertanto, a seguito dell'uscita della Gran Bretagna dall'Unione europea, gli acquisti di beni e servizi effettuati da soggetti IVA italiani presso soggetti del Regno Unito dovranno essere inclusi nella comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere.
<b>3</b>	<b>CONGUAGLI DEI MODELLI 730 - COMUNICAZIONE DELLA “SEDE TELEMATICA” PER RICEVERE I MODELLI 730-4 - APPROVAZIONE DEL NUOVO MODELLO “CSO”</b>
	Con il provv. 12.3.2019 n. 58168, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello “CSO” per la comunicazione della “sede telematica” per la ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4 ai fini dell'effettuazione dei conguagli, con le relative istruzioni di compilazione e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica. Il nuovo modello “CSO” sostituisce quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 22.2.2013 n. 23840 e successive modifiche.
<b>3.1</b>	<b>COMUNICAZIONE DEI MODELLI 730-4 PER EFFETTUARE I CONGUAGLI</b> Ai sensi degli artt. 16 e 17 del DM 31.5.99 n. 164, i CAF, i professionisti abilitati e i sostituti d'imposta che prestano assistenza fiscale diretta devono provvedere a inviare

	<p>in via telematica all’Agenzia delle Entrate, unitamente ai modelli 730 elaborati, i relativi risultati contabili derivanti dalla liquidazione delle dichiarazioni (modelli 730-4), ai fini dell’effettuazione dei conguagli in capo ai dipendenti, pensionati o titolari di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730.</p> <p>L’Agenzia delle Entrate provvede poi a trasmettere ai sostituti d’imposta i modelli 730-4 ricevuti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• affinché i sostituti stessi possano effettuare i relativi conguagli, a debito o a credito, sulle retribuzioni, pensioni o compensi erogati;</li> <li>• in via telematica, presso la “sede telematica” indicata dai sostituti stessi.</li> </ul>
3.2	<p><b>COMUNICAZIONE DELLA “SEDE TELEMATICA” DOVE RICEVERE I MODELLI 730-4</b></p> <p>La “sede telematica” presso cui ricevere i modelli 730-4 da parte dell’Agenzia delle Entrate può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• quella propria del sostituto d’imposta, abilitato a Fisconline o Entratel;</li> <li>• oppure quella di un intermediario incaricato, abilitato a Entratel (es. dottore commercialista o consulente del lavoro);</li> <li>• oppure quella di una società del gruppo, abilitata a Entratel.</li> </ul> <p>La comunicazione all’Agenzia delle Entrate della “sede telematica” avviene:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di regola, con il “quadro CT” della Certificazione Unica, da parte dei sostituti d’imposta che trasmettono almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente o assimilati con compilazione dei dati fiscali;</li> <li>• oppure mediante l’apposito modello “CSO”, nel periodo dal 26 marzo al 22 gennaio dell’anno successivo, in cui non è più consentita la trasmissione telematica delle Certificazioni Uniche con il quadro CT (cfr. circ. Agenzia delle Entrate 12.3.2018 n. 4, § 1).</li> </ul>
3.3	<p><b>COMUNICAZIONE DELLE VARIAZIONI DELLA “SEDE TELEMATICA”</b></p> <p>In ogni caso, il modello CSO deve essere utilizzato per comunicare le successive variazioni.</p> <p>Le modifiche relative all’indirizzo telematico possono riguardare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la sede telematica propria o dell’intermediario già scelto;</li> <li>• la sostituzione dell’intermediario con un altro intermediario, oppure dell’intermediario con il sostituto d’imposta o viceversa;</li> <li>• il “passaggio” dell’utenza telematica da Fisconline a Entratel.</li> </ul> <p><b>Richiesta di re-invio dei modelli 730-4 inviati alla precedente “sede telematica”</b></p> <p>Il nuovo modello CSO prevede un’apposita casella da barrare per richiedere all’Agenzia delle Entrate il re-inoltro dei <i>file</i> relativi ai modelli 730-4 già messi a disposizione presso la “vecchia” sede telematica che viene sostituita.</p> <p>Le relative istruzioni precisano che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• questa casella può essere barrata solo se l’invio del modello avviene tra il 20 giugno e il 31 ottobre;</li> <li>• la casella barrata in sede di prima comunicazione non produce alcun effetto.</li> </ul>
3.4	<p><b>COMUNICAZIONE DELLA CESSAZIONE DELL’INCARICO ALL’INTERMEDIARIO</b></p> <p>Con il nuovo modello CSO è stata approvata anche un’apposita scheda riservata all’intermediario delegato dal sostituto d’imposta alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, che intende comunicare all’Agenzia delle Entrate la cessazione del rapporto di delega.</p> <p>Secondo quanto stabilito dalle relative istruzioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• con la sottoscrizione della scheda, l’intermediario dichiara di aver informato il sostituto d’imposta delegante sull’obbligo di effettuare la comunicazione sostitutiva;</li> <li>• la scheda può essere trasmessa esclusivamente nel periodo che va dal 15 settembre al 15 gennaio dell’anno successivo, nel caso di mancata presentazione della comunicazione sostitutiva da parte del sostituto;</li> <li>• la trasmissione della scheda avviene in via telematica, con le credenziali di abilitazione dell’intermediario.</li> </ul> <p>Viene quindi superata la precedente procedura che prevedeva l’invio all’Agenzia delle Entrate di un’apposita comunicazione tramite PEC (cfr. circ. Agenzia delle Entrate</p>

segue

	<p>12.3.2018 n. 4, § 2).</p> <p>Inoltre, si ricorda che, con la circ. 25.1.2019 n. 3, l'Agenzia delle Entrate ha stabilito che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• avrebbe provveduto alla cancellazione dell'indirizzo telematico degli intermediari che hanno trasmesso la comunicazione di cessazione del rapporto tramite PEC e per i quali il sostituto d'imposta, anche a seguito del "sollecito" ricevuto dalla stessa Agenzia, non ha provveduto alla modifica con la presentazione del modello CSO;</li> <li>• con la cancellazione dell'indirizzo telematico dell'intermediario, il sostituto d'imposta era tenuto, in sede di trasmissione delle Certificazioni Uniche 2019, a compilare il quadro CT per comunicare il nuovo indirizzo telematico.</li> </ul>
<b>3.5</b>	<p><b>RESTITUZIONE DEI MODELLI 730-4</b></p> <p>Il sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile (modello 730-4) di un contribuente per il quale non è tenuto all'effettuazione delle operazioni di conguaglio ne deve dare comunicazione all'Agenzia delle Entrate, per il successivo inoltro al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• entro cinque giorni lavorativi da quello di ricezione dei risultati contabili;</li> <li>• tramite i servizi telematici dell'Agenzia;</li> <li>• sulla base delle specifiche tecniche approvate con il provvedimento in esame.</li> </ul>
<b>3.6</b>	<p><b>CONGUAGLI DA PARTE DELL'INPS</b></p> <p>In relazione ai conguagli che devono essere effettuati dall'INPS, se il modello 730 è stato presentato:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• direttamente dal contribuente, per la ricezione dei modelli 730-4 si applicano le modalità sopra indicate;</li> <li>• ad un CAF o professionista abilitato, l'INPS riceve i modelli 730-4 mediante l'utilizzo dei propri canali telematici.</li> </ul>
<b>4</b>	<p><b>TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI - SOGGETTI CON PIÙ DI DUE PUNTI CASSA PER SINGOLO PUNTO VENDITA - CERTIFICAZIONE DEI PROCESSI DI CONTROLLO INTERNI</b></p>
	<p>Con la consulenza giuridica 20.3.2019 n. 13, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'adempimento degli obblighi di certificazione di conformità dei processi di controllo interni previsti a carico dei commercianti al minuto che operano con più di due punti cassa per singolo punto vendita e che, ai sensi dell'art. 2 del DLgs. 127/2015, memorizzano e trasmettono telematicamente i dati dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.</p>
<b>4.1</b>	<p><b>CERTIFICAZIONE DI CONFORMITÀ DEI PROCESSI DI CONTROLLO</b></p> <p>I commercianti al minuto di cui all'art. 22 del DPR 633/72 che operano mediante più di due punti cassa per singolo punto vendita e che, ai sensi dell'art. 2 co. 1 del DLgs. 127/2015, memorizzano elettronicamente e trasmettono in via telematica i dati dei corrispettivi mediante un unico Registratore telematico o un c.d. "Server-RT", sono tenuti a rispettare specifici obblighi di certificazione dei processi di controllo interni.</p> <p>In base al paragrafo 3 delle specifiche tecniche approvate con il provv. Agenzia delle Entrate 28.10.2016 n. 182017 (versione 6.0 aggiornata ad agosto 2018), tali soggetti devono infatti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• far certificare annualmente il proprio bilancio di esercizio;</li> <li>• dotarsi di un processo di controllo interno dei sistemi amministrativi, contabili e informatici coinvolti nella memorizzazione e trasmissione dei dati.</li> </ul> <p>Il processo di controllo deve rispettare alcuni requisiti minimi, tra cui la verifica che ad ogni documento di vendita (corrispettivo) corrisponda un incasso nelle sue diverse forme. Il controllo viene effettuato a livello di singola "cassa"/"cassiere"/"forme di pagamento" e tutte le differenze/eccezioni devono essere riconciliate e supportate da apposita documentazione, che deve essere conservata elettronicamente, ai sensi del DM 17.6.2014, per 10 anni, e messa a disposizione degli organi verificatori dell'Amministrazione finanziaria in caso di attività di controllo.</p> <p>In base alle specifiche tecniche richiamate, il processo di controllo deve essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• coerente con il sistema di controllo interno adottato in base al "Modello di Or-</li> </ul>
<i>segue</i>	

	<p>ganizzazione Gestione e Controllo” di cui al DLgs. 231/2001, ove previsto;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>dichiarato conforme alle prescrizioni di cui alle medesime specifiche tecniche da parte di una società di revisione; in alternativa, per la conformità dei sistemi informatici, è possibile rivolgersi agli istituti universitari o al CNR.</li> </ul>
<b>4.2</b>	<p><b>TERMINI PER LA CERTIFICAZIONE DI CONFORMITÀ</b></p> <p>Le specifiche tecniche allegate al provv. 182017/2016 si limitano a prevedere che la conformità dei processi di controllo interno deve essere attestata almeno ogni tre anni, ma non specificano i tempi di prima applicazione dell’obbligo.</p> <p>Secondo quanto chiarito con la consulenza giuridica 13/2019, in assenza di indicazioni espresse sul punto, deve ritenersi che la certificazione debba essere effettuata, di regola, in via preventiva, o, al più, contestualmente all’entrata in funzione dei nuovi processi.</p> <p>Tuttavia, considerando le difficoltà tecniche incontrate dalle imprese della grande distribuzione che sono transitate dal regime di invio dei dati dei corrispettivi di cui alla L. 311/2004 a quello di cui all’art. 2 del DLgs. 127/2015, nonché i termini di entrata in vigore dell’obbligo di invio dei corrispettivi, l’Agenzia delle Entrate ha affermato che la certificazione di conformità dei processi di controllo dovrà essere garantita almeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>entro l’1.7.2019, per gli esercenti con volume d’affari superiore a 400.000,00 euro;</li> <li>entro l’1.1.2020, per gli altri commercianti al minuto.</li> </ul>
<b>5</b>	<p><b>REGISTRAZIONE DEI CONTRATTI DI LOCAZIONE E AFFITTO - APPROVAZIONE DEL NUOVO MODELLO “RLI”</b></p>
	<p>Con il provv. 19.3.2019 n. 64442, l’Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello per la “Richiesta di registrazione e adempimenti successivi - Contratti di locazione e affitto di immobili” (modello “RLI”), con le relative istruzioni di compilazione e specifiche tecniche per la trasmissione telematica.</p> <p>Il nuovo modello sostituisce quello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 15.6.2017 n. 112605.</p> <p>La principale novità del nuovo modello consiste nella possibilità di optare per il regime della cedolare secca anche per i contratti aventi ad oggetto unità immobiliari commerciali di categoria catastale C/1 e relative pertinenze, come previsto dall’art. 1 co. 59 della L. 30.12.2018 n. 145 (legge di bilancio 2019).</p>
<b>5.1</b>	<p><b>AMBITO DI APPLICAZIONE DEL NUOVO MODELLO</b></p> <p>Il nuovo modello “RLI” va utilizzato per i seguenti adempimenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>richiedere la registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili ed eventuali proroghe, cessioni, subentri e risoluzioni, con il calcolo delle relative imposte e di eventuali interessi e sanzioni;</li> <li>esercitare o revocare l’opzione per la cedolare secca, anche per i contratti aventi ad oggetto unità immobiliari commerciali di categoria catastale C/1 e relative pertinenze;</li> <li>comunicare i dati catastali degli immobili, ai sensi dell’art. 19 co. 15 del DL 31.5.2010 n. 78 conv. L. 30.7.2010 n. 122;</li> <li>effettuare la contestuale registrazione dei contratti di affitto dei terreni e degli annessi “titoli PAC”;</li> <li>registrare i contratti di locazione con previsione di canoni differenti per le diverse annualità;</li> <li>registrare i contratti di locazione a tempo indeterminato;</li> <li>effettuare il ravvedimento operoso;</li> <li>comunicare la risoluzione o proroga tardiva in caso di cedolare secca;</li> <li>registrare i contratti di locazione di pertinenze concesse con atto separato rispetto all’immobile principale.</li> </ul>
<i>segue</i>	
<b>5.2</b>	<p><b>CEDOLARE SECCA SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI COMMERCIALI</b></p> <p>L’art. 1 co. 59 della L. 145/2018 ha infatti previsto, a decorrere dall’1.1.2019, l’estensione del regime sostitutivo della cedolare secca anche ai contratti di locazione, stipulati nel 2019, aventi ad oggetto immobili classificati catastalmente nella categoria catastale C/1 (“Negozi o botteghe”) di superficie non superiore a 600 metri quadrati.</p> <p>Non possono accedere all’imposta sostitutiva i contratti stipulati nel 2019 ove, alla data</p>

	<p>del 15.10.2018, risultasse in corso un contratto non scaduto tra i medesimi soggetti e per lo stesso immobile, interrotto anticipatamente rispetto alla scadenza contrattuale.</p> <p>Prima dell'approvazione del nuovo modello "RLI", l'opzione per la cedolare secca per i contratti di locazione aventi ad oggetto negozi o botteghe (C/1) era possibile solo recandosi fisicamente in ufficio, in quanto il precedente modello non era compatibile con questa novità normativa.</p> <p>Con il nuovo modello "RLI" è ora possibile optare per la cedolare secca sugli immobili commerciali presentando telematicamente la nuova modulistica.</p> <p><b>Locatore che agisce nell'esercizio dell'impresa</b>  É stato espressamente precisato che, per le suddette locazioni commerciali, l'accesso alla cedolare secca è possibile anche ove il conduttore sia un soggetto commerciale (diversamente da quanto ritiene l'Agenzia delle Entrate per le locazioni di immobili abitativi). Nulla cambia per quanto concerne i locatori, che devono essere persone fisiche che operano al di fuori di attività professionali o imprenditoriali.</p> <p><b>Rinuncia all'aggiornamento del canone</b>  Viene precisato inoltre che, anche per le locazioni commerciali, in caso di opzione per la cedolare secca, è necessario comunicare preventivamente al conduttore, con lettera raccomandata, la rinuncia all'esercizio della facoltà di chiedere l'aggiornamento del canone a qualsiasi titolo.</p>
5.3	<p><b>ALTRE NOVITÀ DEL NUOVO MODELLO</b></p> <p>Per quanto concerne le altre novità del nuovo modello "RLI", si segnalano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel quadro A, sezione II, la casella "Cedolare secca" è stata sostituita dalla casella "Tipologia di regime", che va compilata allo stesso modo della precedente;</li> <li>• nel quadro A, sezione II, è stata introdotta una nuova casella denominata "Tardività annualità successiva", da compilare se si sta procedendo ad effettuare il pagamento tardivo per una annualità successiva alla prima registrazione; in tal caso occorre indicare se almeno un locatore ha intenzione di modificare il regime fiscale (entrando o uscendo dalla cedolare secca), nel qual caso l'adempimento non può essere fatto telematicamente ma occorre recarsi all'ufficio presso cui è stata effettuata la registrazione iniziale;</li> <li>• nella sezione III del quadro A, è stata eliminata la casella "Soggetto subentrato";</li> <li>• nel quadro B, sezione I, è stata aggiunta la dicitura "subentrante" alla casella che prima menzionava il solo "cessionario";</li> <li>• nel quadro C la casella "Tipologia immobile" ha cambiato denominazione (era "Immobile/pertinenza"), ma va tuttora indicato prima l'immobile principale e poi la pertinenza;</li> <li>• è stata modificata la denominazione del quadro D, che da "Locazione ad uso abitativo e opzione/revoca cedolare secca" diventa "Regime di tassazione", la cui compilazione rimane però invariata.</li> </ul>
5.4	<p><b>DECORRENZA DELL'UTILIZZO DEL NUOVO MODELLO</b></p> <p>Il nuovo modello "RLI" è utilizzabile dal 20.3.2019.</p> <p>Fino al 19.5.2019 è ancora utilizzabile anche il precedente modello.</p> <p>Dal 20.5.2019, si potrà utilizzare solo il nuovo modello.</p>

<b>6</b>	<b>DETRAZIONE PER GLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E DI RECUPERO EDILIZIO CON RISPARMIO ENERGETICO - COMUNICAZIONE ALL'ENEA - PROROGA</b>
	<p>All'ENEA deve essere trasmessa un'apposita comunicazione in relazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• agli interventi volti alla riqualificazione energetica degli edifici per i quali si fruisce della detrazione IRPEF/IRES di cui ai co. 344-347 dell'art. 1 della L. 296/2006 e successive modifiche ed integrazioni (c.d. "Ecobonus"). La detrazione, generalmente del 65%, può variare ed essere del 50%, 70%, 75%, 80% o dell'85% a seconda della tipologia di intervento eseguito;</li> <li>• agli interventi di recupero edilizio, agli interventi antisismici ed al c.d. "bonus mobili", di cui all'art. 16 del DL 4.6.2013 n. 63. Tale comunicazione deve essere inviata soltanto se da detti interventi deriva un risparmio energetico (qualora, ad esempio, nell'ambito degli interventi antisismici non vengano effettuati interventi edilizi e tecnologici che comportano risparmio energetico, la comunicazione all'ENEA non deve essere inviata).</li> </ul> <p>La trasmissione dei dati deve essere effettuata in via telematica, mediante gli appositi portali raggiungibili all'indirizzo <a href="https://detrazionifiscali.enea.it">https://detrazionifiscali.enea.it</a>.</p>
<b>6.1</b>	<p><b>TERMINE ORDINARIO DI INVIO DELLA COMUNICAZIONE ALL'ENEA</b></p> <p>In relazione ad entrambe le tipologie di interventi sopra indicate, la comunicazione all'ENEA deve essere trasmessa telematicamente, di norma, entro 90 giorni dalla fine dei lavori.</p>
<b>6.2</b>	<p><b>PROROGA PER GLI INTERVENTI ULTIMATI DALL'1.1.2019 ALL'11.3.2019</b></p> <p>In deroga alla suddetta regola dei 90 giorni, tuttavia, considerato che la procedura informatica per l'invio dei dati è stata attivata l'11.3.2019, l'ENEA ha comunicato che nel caso in cui la data di fine lavori sia compresa tra l'1.1.2019 e l'11.3.2019, il termine di 90 giorni decorre dall'11.3.2019.</p> <p>Pertanto, sia per gli interventi di riqualificazione energetica, sia per gli interventi di recupero edilizio, <i>bonus</i> mobili e antisismici dai quali si ottenga un risparmio energetico, la comunicazione all'ENEA deve essere trasmessa:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• se la data di fine lavori è compresa tra l'1.1.2019 e l'11.3.2019, entro il 10.6.2019 (in quanto il 9.6.2019 è domenica);</li> <li>• se gli interventi sono stati ultimati dal 12.3.2019, entro 90 giorni dalla data di fine lavori.</li> </ul>
<b>7</b>	<p><b>FATTURA ELETTRONICA - DIVIETO DI EMISSIONE PER FISIOTERAPISTI</b></p> <p>Con la risposta a interpello 19.3.2019 n. 78, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in ordine al divieto di fatturazione elettronica nell'ambito delle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche, precisando che tale divieto opera a prescindere dal soggetto (persona fisica, società, ecc.) che rende la prestazione.</p>
<b>7.1</b>	<p><b>AMBITO DI APPLICAZIONE DEL DIVIETO</b></p> <p>Il divieto di emissione di fatture in formato elettronico mediante il Sistema di Interscambio (SdI) opera in forza di due distinte disposizioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'art. 10-bis del DL 119/2018 ha vietato di documentare tramite fattura elettronica le operazioni effettuate dai soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema Tessera Sanitaria con riferimento alle sole fatture i cui dati sono da inviare allo stesso Sistema;</li> <li>• l'art. 9-bis co. 2 del DL 135/2018 ha esteso il divieto anche ai soggetti non tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, "con riferimento alle fatture relative alle prestazioni sanitarie effettuate nei confronti delle persone fisiche".</li> </ul> <p>Nella risposta a interpello 78/2019, l'Agenzia delle Entrate precisa che non devono mai essere fatturate elettronicamente mediante il Sistema di Interscambio le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di persone fisiche; ciò a prescindere dal soggetto che le eroga e dal fatto che i relativi dati siano, o meno, oggetto di invio al Sistema TS.</p>
<i>segue</i>	Viene quindi confermato che le prestazioni sanitarie erogate nei confronti di persone fisiche da fisioterapisti e massofisioterapisti devono essere documentate tramite fatture



	cartacee.
<b>7.2</b>	<p><b>FATTURAZIONE DELLE PRESTAZIONI SANITARIE TRA SOGGETTI PASSIVI</b></p> <p>Nel documento di prassi viene inoltre fornito un ulteriore importante chiarimento. Il divieto di fatturazione elettronica non opera nel caso in cui, nell'erogare la prestazione sanitaria, un soggetto (professionista o società) si avvalga di terzi, soggetti passivi, che fatturano a lui la suddetta prestazione e non direttamente all'utente persona fisica. Sono fatti salvi gli eventuali ulteriori esoneri previsti dall'art. 1 co. 3 del DLgs. 127/2015 (contribuenti minimi, forfetari, ecc.).</p>
<b>8</b>	<p><b>COOPERATIVE AGRICOLE - FATTURA ELETTRONICA EMESA PER CONTO DEI SOCI</b></p> <p>Con le risposte alle istanze di consulenza giuridica 18.3.2019 n. 10, 11 e 12, l'Agenzia delle Entrate ha confermato i chiarimenti, già forniti in altre occasioni, in merito alle modalità di emissione della fattura elettronica da parte della cooperativa agricola per conto dei soci.</p>
<b>8.1</b>	<p><b>QUADRO NORMATIVO</b></p> <p>Ai sensi dell'art. 34 co. 7 del DPR 633/72, gli enti, le cooperative agricole e gli altri organismi associativi che effettuano cessioni di beni prodotti prevalentemente dai soci possono emettere fattura per conto di questi ultimi in relazione ai prodotti agricoli conferiti per la vendita, fermo restando l'obbligo di consegnare ai soci un esemplare della fattura emessa.</p> <p>Tale modalità (facoltativa) di emissione della fattura resta applicabile anche a seguito dell'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica, pur con opportuni adattamenti in rapporto alle nuove procedure previste dal provv. Agenzia delle Entrate 30.4.2018 n. 89757.</p>
<b>8.2</b>	<p><b>MODALITÀ DI EMISSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA</b></p> <p>Con le risposte in esame, l'Agenzia delle Entrate ribadisce quanto già chiarito con la FAQ 21.12.2018 n. 47 e con la risposta a interpello 7.2.2019 n. 30, vale a dire che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la cooperativa agricola può emettere la fattura per conto di ogni singolo socio, adottando una diversa numerazione in relazione a ciascun produttore agricolo conferente (ad esempio, n. 1/Cop__, n. 2/Cop__, ecc.), in modo che ciascuno dei soci possa distinguere tali fatture da quelle emesse verso altri clienti;</li> <li>• la cooperativa che emette fattura per conto del socio deve indicare nel blocco "Terzo intermediario o Soggetto emittente" i propri dati, e nel campo "Soggetto emittente" il valore "Cessionario/committente" ("CC");</li> <li>• la cooperativa può inserire quale indirizzo del destinatario della fattura il proprio indirizzo telematico (PEC o codice destinatario); in tal caso, deve comunicare al socio di aver emesso la fattura, trasmettendogli, tramite <i>email</i> o altro strumento ritenuto utile, un duplicato del <i>file</i> XML o una copia in PDF del documento (eventualmente con la ricevuta di avvenuta consegna del Sistema di Interscambio), ricordando che la fattura elettronica è consultabile e scaricabile accedendo all'area riservata del portale "Fatture e Corrispettivi".</li> </ul>
<b>9</b>	<p><b>EREDI DEL PROFESSIONISTA - FATTURAZIONE</b></p> <p>Nell'ipotesi di fatture ancora da emettere o di fatture ad esigibilità differita ancora da incassare, la ris. Agenzia delle Entrate 11.3.2019 n. 34 riconosce la possibilità, per gli eredi del professionista, di provvedere alla chiusura della partita IVA del contribuente deceduto anche oltre sei mesi dalla data della sua morte.</p> <p>La suddetta possibilità opera in deroga al disposto dell'art. 35-<i>bis</i> del DPR 633/72.</p>
<b>9.1</b>	<p><b>COMPENSI INCASSATI DOPO LA CESSAZIONE DELL'ATTIVITÀ - EMISSIONE DELLA FATTURA</b></p> <p>In ossequio ai principi statuiti da Cass. SS.UU. 21.4.2016 n. 8059, gli eredi del professionista non possono chiudere la partita IVA del <i>de cuius</i> fino a quando non è incassata l'ultima parcella.</p> <p><i>segue</i></p> <p>Il momento di effettuazione delle prestazioni di servizi, infatti, ai sensi dell'art. 6 co. 3 del DPR 633/72, è quello del pagamento del corrispettivo.</p> <p>Di conseguenza, la risoluzione riconosce la possibilità, per gli eredi del professionista, di mantenere aperta la partita IVA del professionista defunto anche oltre il termine stabi-</p>

	lito dall'art. 35- <i>bis</i> del DPR 633/72, vale a dire oltre sei mesi dalla data del decesso.
<b>9.2</b>	<p><b>EREDI - EMISSIONE ANTICIPATA DELLA FATTURA</b></p> <p>Nella risoluzione viene, inoltre, indicato che anche agli eredi del professionista si applica l'art. 35-<i>bis</i> co. 2 del DPR 633/72 e, pertanto, gli eredi possono anticipare l'emissione della fattura per le prestazioni il cui compenso non è ancora stato pagato, al fine di chiudere la partita IVA. In una situazione di questo tipo, dovranno essere computate nell'ultima dichiarazione IVA anche le operazioni ad esigibilità IVA differita, per le quali l'esigibilità medesima non si sia ancora verificata.</p>
<b>10</b>	<p><b>CONTRIBUTO PUBBLICO COMUNITARIO - ASSOGGETTAMENTO AD IVA - DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL'IMPOSTA ASSOLTA SUGLI ACQUISTI</b></p> <p>Nella risposta a interpello Agenzia delle Entrate 22.3.2019 n. 80 sono stati forniti chiarimenti circa il trattamento IVA relativo a un contributo pubblico comunitario erogato a un consorzio, costituito in forma cooperativa senza fini di lucro, esercente attività agricola e titolare di partita IVA.</p>
<b>10.1</b>	<p><b>NON ASSOGGETTAMENTO AD IVA DEL CONTRIBUTO</b></p> <p>Tenuto conto che le erogazioni in esame sono definite espressamente come aiuti dal regolamento UE 25.6.2014 n. 702, i contributi a favore del consorzio sono da qualificare come movimentazioni di denaro fuori dal campo di applicazione dell'IVA, ai sensi dell'art. 2 co. 3 lett. a) del DPR 633/72 e in conformità ai criteri stabiliti dalla circ. Agenzia delle Entrate 21.11.2013 n. 34.</p>
<b>10.2</b>	<p><b>DETRAIBILITÀ DELL'IVA ASSOLTA SUGLI ACQUISTI</b></p> <p>Come chiarito dalla circ. Agenzia delle Entrate 11.5.2015 n. 20, la detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti di beni e servizi "finanziati" dai contributi fuori dal campo di applicazione dell'imposta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• è soggetta alle regole di carattere generale di cui agli artt. 19 ss. del DPR 633/72;</li> <li>• richiede, quindi, che i predetti acquisti siano inerenti all'attività economica esercitata dal soggetto passivo e tale condizione deve essere verificata con riguardo alle operazioni attive realizzate a valle.</li> </ul> <p>L'IVA relativa agli acquisti effettuati dal consorzio mediante l'utilizzo dei predetti contributi è detraibile, dunque, in quanto relativa a beni e servizi impiegati per l'effettuazione delle operazioni attive imponibili connesse al bando.</p>
<b>11</b>	<p><b>BANCHE DATI DI PRODOTTI EDITORIALI ELETTRONICI - ALIQUOTA IVA</b></p> <p>Con la risposta a interpello 1.3.2019 n. 69, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non è applicabile l'aliquota IVA del 4% alla messa a disposizione di contenuti editoriali mediante banche dati <i>online</i>, laddove le pubblicazioni non abbiano le caratteristiche di prodotti editoriali e non siano identificate dal codice ISBN o ISSN.</p>
<b>11.1</b>	<p><b>ALIQUOTA IVA DEL 4% PER I PRODOTTI EDITORIALI ELETTRONICI</b></p> <p>L'art. 1 co. 637 della L. 208/2015 ha previsto l'aliquota IVA del 4% per tutte le pubblicazioni identificate dal codice ISBN o ISSN e veicolate attraverso qualsiasi supporto fisico o tramite mezzi di comunicazione elettronica.</p> <p>Coordinando l'art. 1 co. 637 della L. 208/2015 con il n. 18) della Tabella A, parte II, allegata al DPR 633/72, è quindi prevista l'aliquota del 4% per la fornitura in formato digitale di giornali e notiziari quotidiani, dispacci delle agenzie di stampa, libri e periodici.</p> <p>La circ. Agenzia delle Entrate 18.5.2016 n. 20 ha riconosciuto la possibilità di applicare l'aliquota del 4% anche alle operazioni di "<i>messa a disposizione «on line» (per un periodo di tempo determinato)</i>" dei suddetti prodotti editoriali, contraddistinti dal codice ISBN o ISSN.</p>
<b>11.2</b>	<p><b>ESTENSIONE ALLE BANCHE DATI DI PRODOTTI EDITORIALI</b></p> <p>La ris. Agenzia delle Entrate 28.9.2017 n. 120 ha esteso l'applicabilità dell'aliquota IVA del 4% al servizio di messa a disposizione, mediante una banca dati, dei prodotti editoriali digitali muniti del codice ISBN o ISSN, qualora:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le funzionalità di ricerca offerte all'utente non costituiscano un valore aggiunto dal punto di vista del consumatore;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>la ragione economica della sottoscrizione del contratto d'abbonamento sia quella di consentire all'abbonato di acquisire il contenuto digitalizzato dei prodotti editoriali stessi.</li> </ul>
<b>11.3</b>	<p><b>NOVITÀ DELLA DIRETTIVA 2018/1713/UE</b></p> <p>La direttiva 2018/1713/UE, in vigore dal 26.11.2018, ha riconosciuto la possibilità per gli Stati membri dell'Unione europea di prevedere un'aliquota IVA ridotta per le pubblicazioni fornite in formato digitale.</p> <p>In precedenza, tale possibilità era riconosciuta dalla direttiva in materia di IVA per i soli testi in formato cartaceo e le differenti disposizioni nazionali non erano conformi al dettato comunitario.</p> <p>Secondo l'Agenzia delle Entrate, anche a seguito dell'entrata in vigore della predetta direttiva, rimane necessario ai fini dell'aliquota IVA agevolata il requisito del possesso del codice identificativo ISBN o ISSN dei prodotti editoriali forniti.</p>
<b>12</b>	<p><b>NOTE DI VARIAZIONE IVA IN DIMINUZIONE - CASI SIMILI ALLE CAUSE DI NULLITÀ, ANNULLAMENTO, REVOCA, RISOLUZIONE E RESCISSIONE</b></p> <p>Nella risposta a interpello Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 77 sono stati forniti chiarimenti sulla facoltà di una società che produce e vende energia elettrica e gas naturale di emettere una nota di variazione IVA in diminuzione, a fronte della delibera adottata dall'Autorità di regolazione per energia reti e ambiente che approva e rende vincolante l'impegno, assunto dalla società, di restituire ai clienti i corrispettivi addebitati per l'invio della fattura cartacea, unitamente all'IVA applicata sugli stessi.</p>
<b>12.1</b>	<p><b>NOTE DI VARIAZIONE IVA IN DIMINUZIONE</b></p> <p>Ai sensi dell'art. 26 co. 2 del DPR 633/72, il cedente o prestatore può emettere una nota di variazione IVA in diminuzione se un'operazione per la quale è stata emessa fattura, successivamente alla relativa registrazione, viene meno in tutto o in parte, o se ne riduce l'ammontare imponibile in conseguenza, fra l'altro, di "<i>dichiarazione di nullità, annullamento, revoca, risoluzione, rescissione e simili</i>".</p>
<b>12.2</b>	<p><b>INDIVIDUAZIONE DEI CASI SIMILI ALLE CAUSE DI NULLITÀ, ANNULLAMENTO, REVOCA, RISOLUZIONE E RESCISSIONE</b></p> <p>Rientrano fra i casi "simili" di cui all'art. 26 co. 2 del DPR 633/72 tutte "<i>quelle cause in grado di determinare una modificazione dell'assetto giuridico instaurato tra le parti, caducando in tutto o in parte con effetto ex tunc gli effetti dell'atto originario, in particolare per ciò che attiene ai corrispettivi economici delle operazioni</i>".</p> <p>La delibera dell'Autorità di regolazione costituisce, dunque, il presupposto che consente alla predetta società di emettere le note di variazione IVA in diminuzione al più tardi entro il 30.4.2019, tenuto conto del limite temporale all'esercizio del diritto alla detrazione IVA stabilito dall'art. 19 del DPR 633/72.</p>
<b>13</b>	<p><b>SOMME CORRISPOSTE A TITOLO DI PENALE - NATURA RISARCITORIA - ESCLUSIONE DA IVA</b></p> <p>Con la risposta a interpello 13.3.2019 n. 74, l'Agenzia delle Entrate ha confermato che, ai sensi dell'art. 15 co. 1 n. 1 del DPR 633/72, sono escluse da IVA le somme corrisposte a titolo risarcitorio. In particolare, è stata riconosciuta natura risarcitoria alle somme addebitate da un'impresa fornitrice nei confronti di un cliente moroso, a titolo di ristoro delle spese sostenute per il recupero del credito.</p>
<b>13.1</b> <i>segue</i>	<p><b>CONDIZIONI DI ESCLUSIONE DALLA BASE IMPONIBILE IVA</b></p> <p>L'art. 15 co. 1 n. 1 del DPR 633/72 dispone che non concorrono a formare la base imponibile IVA le somme dovute a titolo di interessi moratori o di penalità per ritardi o altre irregolarità nell'adempimento degli obblighi del cessionario o del committente.</p> <p>Secondo quanto chiarito in precedenza dall'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>il presupposto fondamentale per l'applicazione dell'art. 15 co. 1 n. 1 in argomento è l'esistenza di un "<i>risarcimento in senso proprio, dovuto a ritardi o inadempimento di obblighi contrattuali</i>" (ris. 3.6.2005 n. 73);</li> <li>le somme corrisposte a titolo di penale per la violazione di obblighi contrattuali non costituiscono il corrispettivo di una cessione di beni o di una prestazione di servizi,</li> </ul>

	in quanto assolvono una funzione “punitivo-risarcitoria” (ris. 23.4.2004 n. 64).																																
<b>13.2</b>	<p><b>RIADDEBITO DELLE SPESE PER IL RECUPERO CREDITI</b></p> <p>Nel caso oggetto dell’interpello 74/2019, il fornitore aveva affidato l’incarico di recupero dei crediti ad altro soggetto, ottenendo poi dal debitore una somma comprensiva sia degli interessi moratori, sia delle spese sostenute per la medesima azione di recupero. In tale ipotesi, secondo l’Agenzia delle Entrate, la natura risarcitoria delle somme corrisposte dal cessionario emergeva dal contratto stipulato tra le parti, il quale prevedeva, in caso di inadempimento da parte del cliente, che il fornitore avrebbe avuto diritto di pretendere, a titolo di penale, non solo il pagamento immediato dei corrispettivi pattuiti, ma anche il risarcimento di ogni danno ulteriore.</p> <p>Pertanto, le somme addebitate a titolo di interessi moratori e a titolo di ristoro delle spese per il recupero crediti sono state considerate escluse da IVA ex art. 15 co. 1 n. 1 del DPR 633/72.</p>																																
<b>14</b>	<p><b>SCOMPUTO DELLE PERDITE PREGRESSE DALL’IMPONIBILE ACCERTATO E RICALCOLO DEL CREDITO D’IMPOSTA PER LE IMPOSTE PAGATE ALL’ESTERO</b></p> <p>L’Agenzia delle Entrate, con la circ. 21.3.2019 n. 4, ha fornito chiarimenti in merito alle modalità di utilizzo delle perdite pregresse e delle eccedenze di imposte estere non compensate in caso di accertamento.</p>																																
<b>14.1</b>	<p><b>SCOMPUTO DELLE PERDITE PREGRESSE UTILIZZATE IN DICHIARAZIONE IN MISURA INFERIORE AL LIMITE DELL’80%</b></p> <p>Le perdite pregresse possono essere utilizzate in misura parziale (in luogo dell’80% ordinariamente previsto) al fine di utilizzare crediti d’imposta, ritenute o acconti versati in detrazione dall’imposta dovuta.</p> <p>Al fine di meglio chiarire la casistica illustrata, si riporta, di seguito, l’esempio proposto dalla circ. 4/2019, riguardante il periodo di imposta N:</p> <table border="1"> <tr><td>Perdite pregresse</td><td>1.200</td></tr> <tr><td>Reddito</td><td>1.000</td></tr> <tr><td>Limite dell’80% del reddito</td><td>800 (80% di 1.000)</td></tr> <tr><td>Utilizzo delle perdite in dichiarazione</td><td>200 (al di sotto del limite di 800)</td></tr> <tr><td>Reddito imponibile</td><td>800 (1.000 – 200)</td></tr> <tr><td>IRES lorda</td><td>192</td></tr> <tr><td>Credito d’imposta</td><td>192</td></tr> <tr><td>IRES netta</td><td>0</td></tr> <tr><td>Perdite residue pregresse disponibili</td><td>1.000</td></tr> </table> <p>Nel caso illustrato, l’Agenzia delle Entrate ammette che le perdite pregresse richieste con il modello IPEC o con il modello IPEA possano essere utilizzate anche ad integrale abbattimento del maggior imponibile accertato, pur nel limite dell’80% dell’imponibile che il contribuente avrebbe dovuto complessivamente dichiarare.</p> <p>A tal fine, le perdite pregresse di cui si chiede lo scomputo sono indicate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nel campo 1 del rigo US 8 del modello IPEC;</li> <li>• nel campo 1 del rigo US 6 del modello IPEA.</li> </ul> <p>Riprendendo l’esempio precedente, ove, per lo stesso periodo d’imposta N, sia contestato un maggior reddito imponibile di 700,00 euro si avrebbe:</p> <table border="1"> <tr><td>Perdite pregresse</td><td>1.200</td></tr> <tr><td>Reddito</td><td>1.700 (1.000 dichiarato + 700 accertato)</td></tr> <tr><td>Limite dell’80% del reddito</td><td>1.360 (80% di 1.700)</td></tr> <tr><td>Utilizzo delle perdite in dichiarazione</td><td>200 (al di sotto del limite di 800)</td></tr> <tr><td>Perdite residue pregresse disponibili</td><td>1.000</td></tr> <tr><td>Utilizzo delle perdite in sede accertativa</td><td>700</td></tr> <tr><td>Totale perdite compensate</td><td>900 (200 + 700)</td></tr> </table> <p>Il contribuente può chiedere la compensazione integrale del maggiore imponibile accertato di 700,00 euro con le perdite pregresse. In tal modo, le perdite pregresse sono compensate per un totale di 900,00 euro importo che rispetta il nuovo limite dell’80%</p>	Perdite pregresse	1.200	Reddito	1.000	Limite dell’80% del reddito	800 (80% di 1.000)	Utilizzo delle perdite in dichiarazione	200 (al di sotto del limite di 800)	Reddito imponibile	800 (1.000 – 200)	IRES lorda	192	Credito d’imposta	192	IRES netta	0	Perdite residue pregresse disponibili	1.000	Perdite pregresse	1.200	Reddito	1.700 (1.000 dichiarato + 700 accertato)	Limite dell’80% del reddito	1.360 (80% di 1.700)	Utilizzo delle perdite in dichiarazione	200 (al di sotto del limite di 800)	Perdite residue pregresse disponibili	1.000	Utilizzo delle perdite in sede accertativa	700	Totale perdite compensate	900 (200 + 700)
Perdite pregresse	1.200																																
Reddito	1.000																																
Limite dell’80% del reddito	800 (80% di 1.000)																																
Utilizzo delle perdite in dichiarazione	200 (al di sotto del limite di 800)																																
Reddito imponibile	800 (1.000 – 200)																																
IRES lorda	192																																
Credito d’imposta	192																																
IRES netta	0																																
Perdite residue pregresse disponibili	1.000																																
Perdite pregresse	1.200																																
Reddito	1.700 (1.000 dichiarato + 700 accertato)																																
Limite dell’80% del reddito	1.360 (80% di 1.700)																																
Utilizzo delle perdite in dichiarazione	200 (al di sotto del limite di 800)																																
Perdite residue pregresse disponibili	1.000																																
Utilizzo delle perdite in sede accertativa	700																																
Totale perdite compensate	900 (200 + 700)																																
<i>segue</i>																																	

	del reddito imponibile (ovvero, 1.360,00 euro).																																
<b>14.2</b>	<p><b>RIDETERMINAZIONE DEL CREDITO PER LE IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO</b></p> <p>Il secondo aspetto preso in considerazione dall'Agenzia delle Entrate riguarda i casi in cui il contribuente vanta una c.d. "eccedenza di imposta estera", ovvero un'imposta pagata nell'altro Stato che non è stato possibile detrarre dall'imposta italiana in quanto inferiore alla c.d. "quota di imposta italiana".</p> <p>Ad avviso dell'Agenzia, a fronte dell'accertamento del reddito imponibile in Italia, nell'ambito del procedimento di accertamento con adesione sarebbe possibile valutare il ricalcolo della detrazione del credito dell'imposta pagata all'estero; ciò al fine di ripristinare la situazione che si sarebbe realizzata qualora il contribuente avesse dichiarato il proprio imponibile nella misura corretta, con la conseguente spettanza (<i>ex post</i>) di una detrazione maggiore.</p> <p>Si prenda, ad esempio, il caso di una società con stabile organizzazione all'estero il cui reddito di fonte estera, pari a 100.000,00 euro è rideterminato in Italia, nella misura di 80.000,00 euro, secondo la normativa fiscale italiana.</p> <table border="1"> <tr> <td>Reddito estero</td> <td>100.000</td> </tr> <tr> <td>Imposta estera (25%)</td> <td>25.000</td> </tr> <tr> <td>Reddito estero rideterminato</td> <td>80.000</td> </tr> <tr> <td>Reddito di fonte italiana</td> <td>220.000</td> </tr> <tr> <td>Totale reddito imponibile</td> <td>80.000 + 220.000 = 300.000</td> </tr> <tr> <td>IRES</td> <td>72.0000</td> </tr> <tr> <td>Quota d'imposta italiana</td> <td><math>72.000 \times (80.000/300.000) = 19.200</math></td> </tr> <tr> <td>Eccedenza di imposta estera</td> <td><math>25.000 - 19.200 = 5.800</math></td> </tr> </table> <p>Ove l'Agenzia delle Entrate rettifichi il reddito di fonte estera adducendo la non spettanza della variazione in diminuzione di 20.000,00 euro, secondo la stessa Agenzia si avrebbe:</p> <table border="1"> <tr> <td>Reddito estero</td> <td>100.000</td> </tr> <tr> <td>Imposta estera (25%)</td> <td>25.000</td> </tr> <tr> <td>Reddito estero rideterminato</td> <td>100.000</td> </tr> <tr> <td>Reddito di fonte italiana</td> <td>220.000</td> </tr> <tr> <td>Totale reddito imponibile</td> <td>100.000 + 220.000 = 320.000</td> </tr> <tr> <td>IRES</td> <td>76.800</td> </tr> <tr> <td>Quota d'imposta italiana</td> <td><math>76.800 \times (100.000/320.000) = 24.000</math></td> </tr> <tr> <td>Eccedenza di imposta estera</td> <td><math>25.000 - 24.000 = 1.000</math></td> </tr> </table> <p>Nella sostanza, l'accertamento darebbe origine a una maggiore IRES di 4.800,00 euro, ma in sede di contraddittorio la società potrebbe far valere il fatto che, se l'imponibile fosse stato correttamente determinato <i>ab origine</i>, le eccedenze di imposta estera sarebbero state pari a 1.000,00 euro, e non a 5.800,00 euro; in sostanza, la maggiore IRES risulterebbe integralmente compensabile con questa differenza, in quanto – sempre nell'ipotesi in cui il reddito fosse stato correttamente determinato nella dichiarazione originaria – la detrazione sarebbe spettata nella misura di 24.000,00 euro.</p>	Reddito estero	100.000	Imposta estera (25%)	25.000	Reddito estero rideterminato	80.000	Reddito di fonte italiana	220.000	Totale reddito imponibile	80.000 + 220.000 = 300.000	IRES	72.0000	Quota d'imposta italiana	$72.000 \times (80.000/300.000) = 19.200$	Eccedenza di imposta estera	$25.000 - 19.200 = 5.800$	Reddito estero	100.000	Imposta estera (25%)	25.000	Reddito estero rideterminato	100.000	Reddito di fonte italiana	220.000	Totale reddito imponibile	100.000 + 220.000 = 320.000	IRES	76.800	Quota d'imposta italiana	$76.800 \times (100.000/320.000) = 24.000$	Eccedenza di imposta estera	$25.000 - 24.000 = 1.000$
Reddito estero	100.000																																
Imposta estera (25%)	25.000																																
Reddito estero rideterminato	80.000																																
Reddito di fonte italiana	220.000																																
Totale reddito imponibile	80.000 + 220.000 = 300.000																																
IRES	72.0000																																
Quota d'imposta italiana	$72.000 \times (80.000/300.000) = 19.200$																																
Eccedenza di imposta estera	$25.000 - 19.200 = 5.800$																																
Reddito estero	100.000																																
Imposta estera (25%)	25.000																																
Reddito estero rideterminato	100.000																																
Reddito di fonte italiana	220.000																																
Totale reddito imponibile	100.000 + 220.000 = 320.000																																
IRES	76.800																																
Quota d'imposta italiana	$76.800 \times (100.000/320.000) = 24.000$																																
Eccedenza di imposta estera	$25.000 - 24.000 = 1.000$																																

<b>15</b>	<b>CREDITO D'IMPOSTA PER RICERCA E SVILUPPO - ULTERIORI CHIARIMENTI</b>
	L'Agenzia delle Entrate, con le risposte a interpello 8.3.2019 n. 72, 26.3.2019 n. 83 e 27.3.2019 n. 86 (che ha rettificato la precedente risposta 13.3.2019 n. 73), ha fornito ulteriori chiarimenti in merito al credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, disciplinato dall'art. 3 del DL 145/2013.
<b>15.1</b>	<p><b>NON CEDIBILITÀ DEL CREDITO D'IMPOSTA</b></p> <p>Con la risposta a interpello 8.3.2019 n. 72 è stato chiarito che il credito d'imposta per l'attività di ricerca e sviluppo non può essere ceduto a terzi.</p> <p>In particolare, al credito d'imposta in commento non sono applicabili:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'art. 43-<i>bis</i> del DPR 602/73, non trattandosi di un credito d'imposta che può essere chiesto a rimborso;</li> <li>• l'art. 1260 c.c., non essendo richiamato dalla norma agevolativa.</li> </ul> <p>Viene quindi ribadita la non trasferibilità dei crediti d'imposta di natura simile a quello in esame in forza della natura soggettiva dei medesimi, trattandosi di un credito d'imposta che matura esclusivamente in capo ai soggetti che effettuano l'investimento e non può quindi essere trasferito a soggetti terzi per effetto di atti realizzativi.</p>
<b>15.2</b>	<p><b>ATTIVITÀ DI RICERCA SUBAPPALTATE DAL COMMISSIONARIO ITALIANO</b></p> <p>Con la risposta a interpello Agenzia delle Entrate 26.3.2019 n. 83, è stato chiarito, con riferimento all'art. 3 co. 1-<i>bis</i> del DL 145/2013, che le attività di ricerca e sviluppo subappaltate da un commissionario residente ad altra impresa residente rilevano ai fini del credito d'imposta in capo al soggetto che svolge tali attività e non a quello che le commissiona.</p>
<b>15.3</b>	<p><b>IMPUTAZIONE TEMPORALE DEI COSTI CAPITALIZZATI</b></p> <p>Con la risposta a interpello 27.3.2019 n. 86, che rettifica la precedente risposta 13.3.2019 n. 73, è stato chiarito che, ai fini del calcolo del credito d'imposta, i costi capitalizzati dei brevetti rilevano secondo il principio di competenza, ai sensi dell'art. 109 del TUIR, nei singoli periodi d'imposta, a prescindere dalla decorrenza del processo di ammortamento.</p> <p>Di conseguenza, i costi sostenuti nel triennio 2012-2014, relativi a prestazioni ultimate in tale periodo, ancorché capitalizzati e sottoposti ad ammortamento a partire dal 2018, rilevano esclusivamente in detto triennio ai fini del calcolo della media.</p> <p>Viene precisato che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i costi sostenuti per l'acquisto, anche in licenza d'uso, delle competenze tecniche e privative industriali assumono rilevanza, sia ai fini del calcolo della media storica che ai fini del calcolo delle spese ammissibili del periodo agevolato, solo se i suddetti beni siano utilizzati direttamente ed esclusivamente nello svolgimento di attività di ricerca e sviluppo considerate ammissibili al beneficio;</li> <li>• i costi per la realizzazione di prototipi non rientrano nell'elenco tassativo dei beni agevolabili di cui al co. 6 dell'art. 3 del DL 145/2013 vigente fino al 31.12.2018.</li> </ul>
<b>16</b>	<b>PATENT BOX - ULTERIORI CHIARIMENTI</b>
	L'Agenzia delle Entrate, con le risposte a interpello 14.3.2019 n. 76 e 25.3.2019 n. 88 e con il principio di diritto 22.3.2019 n. 11, ha fornito ulteriori chiarimenti in merito al <i>Patent box</i> , disciplinato dall'art. 1 co. 37 ss. della L. 190/2014.
<b>16.1</b>	<p><b>ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO NEL CAMPO DEL SOFTWARE SVOLTA DAI SOCI</b></p> <p>Con la risposta a interpello 14.3.2019 n. 76, è stato chiarito che concorrono al calcolo del reddito agevolabile ai fini del <i>Patent box</i> tutti i costi fiscalmente deducibili sostenuti dalla società connessi ai componenti positivi derivanti dall'utilizzo indiretto del <i>software</i>, ivi inclusi i costi derivanti dalle prestazioni professionali di ricerca e sviluppo effettuate dai soci.</p>
<b>16.2</b>	<p><b>OPZIONE SUI MARCHI ESERCITATA NEL 2015 - PRESENTAZIONE DI ISTANZA DI RULING NEL 2018</b></p> <p>Con il principio di diritto 22.3.2019 n. 11, è stato chiarito che il termine ultimo del 30.6.2021 per la fruizione del <i>Patent box</i> relativamente ad un'opzione esercitata nel</p>
<i>segue</i>	

	<p>2015 con riferimento ai marchi d'impresa rileva anche nel caso in cui l'istanza di <i>ruling</i> sia stata presentata nel 2018.</p> <p>La presentazione dell'istanza di <i>ruling</i> determina l'efficacia dell'opzione e fa decorrere il quinquennio dall'anno 2018 per tutti i beni agevolabili ad esclusione dei marchi.</p>
16.3	<p><b>AFFITTO D'AZIENDA - ESCLUSIONE DEL SUBENTRO NELL'OPZIONE ESERCITATA DALL'AFFITTUARIO DA PARTE DELL'AFFITTANTE</b></p> <p>Con la risposta a interpello 25.3.2019 n. 88, è stato chiarito che l'affitto d'azienda, comprensivo del bene immateriale su cui il locatore aveva ottenuto il riconoscimento dell'agevolazione <i>Patent box</i>, mediante accordo preventivo, non consente all'affittuario di subentrare nell'opzione per il <i>Patent box</i> già attivata dal locatore.</p> <p>Per effetto dell'affitto d'azienda il locatore decade dal beneficio non essendo più il soggetto che realizza lo sfruttamento economico del bene immateriale.</p> <p>L'affittuario però può esercitare, se ne sussistono i presupposti e i requisiti di accesso, una nuova e autonoma opzione per il regime di <i>Patent box</i>, considerando il bene acquisito a titolo derivativo.</p>
17	<p><b>IPER-AMMORTAMENTI PER IL SETTORE SANITARIO - CHIARIMENTI</b></p>
	<p>Con la circ. 1.3.2019 n. 48160, il Ministero dello Sviluppo economico ha fornito chiarimenti in merito all'applicazione della disciplina dell'iper-ammortamento al settore sanitario.</p>
17.1	<p><b>BENI RELATIVI AL SETTORE SANITÀ 4.0</b></p> <p>La circolare analizza soltanto alcune delle apparecchiature e degli altri beni riconducibili al concetto di "sanità 4.0", quali.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le apparecchiature per la diagnostica per immagini;</li> <li>• le apparecchiature per la radioterapia e la radiochirurgia;</li> <li>• i robot e i sistemi robotizzati impiegati nel settore medicale per scopi interventistici, terapeutici e riabilitativi;</li> <li>• i sistemi automatizzati da laboratorio.</li> </ul> <p>Tali beni sono classificabili nell'allegato A alla L. 232/2016 tra le "macchine e impianti per la realizzazione di prodotti mediante la trasformazione dei materiali e delle materie prime".</p> <p>Nell'ambito dell'allegato B alla L. 232/2016 possono essere classificati i <i>software</i> relativi alla gestione della c.d. "cartella clinica elettronica".</p>
17.2	<p><b>DOCUMENTAZIONE</b></p> <p>Per gli investimenti già effettuati nei periodi d'imposta 2017 e 2018, le relative perizie (oppure attestazioni di conformità o autocertificazioni) redatte anteriormente alla pubblicazione della circolare in commento possono essere state formulate adottando criteri di classificazione diversi da quelli sopra indicati.</p> <p>Al riguardo, il MISE afferma come tali diverse classificazioni non inficino l'applicabilità e la decorrenza del beneficio, sempre che gli investimenti in questione siano stati comunque classificati nell'ambito del primo gruppo dell'allegato A.</p> <p>Non è inoltre necessario procedere a una nuova perizia giurata (oppure attestazione di conformità o autocertificazione), a meno che la diversa classificazione in precedenza effettuata non rifletta anche una diversa assunzione di elementi o profili sostanziali non coerenti con i chiarimenti contenuti nella circolare in commento.</p>
17.3	<p><b>CHIARIMENTI SULLA PERIZIA GIURATA</b></p> <p>Con riferimento alle modalità applicative "generali" della disciplina dell'iper-ammortamento, valevoli quindi non solo con riferimento al settore sanitario, la circolare ha precisato che, in caso di perizia giurata, ai fini della decorrenza degli effetti dell'iper-ammortamento è sufficiente che entro la data di chiusura del periodo d'imposta si proceda al giuramento della perizia medesima, non essendo necessario dimostrare in altri modi la data certa di acquisizione da parte dell'impresa.</p>

<b>18</b>	<b>CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO - AFFITTO DEL RAMO D'AZIENDA - ESCLUSIONE DELLA RIDETERMINAZIONE DELL'AGEVOLAZIONE</b>
	Con la risposta a interpello 13.3.2019 n. 75, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'affitto del ramo d'azienda avente ad oggetto l'investimento agevolato non comporta la rideterminazione del credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno di cui all'art. 1 co. 105 della L. 208/2015.
<b>18.1</b>	<b>FATTISPECIE</b> Nel caso di specie, una società ha chiesto se può beneficiare del suddetto credito d'imposta relativamente all'investimento sostenuto per la realizzazione di un nuovo supermercato destinato, unitariamente, a essere successivamente ceduto con contratto di affitto di ramo d'azienda a una terza società economicamente indipendente.
<b>18.2</b>	<b>IPOTESI DI RIDETERMINAZIONE</b> La norma agevolativa prevede che il credito d'imposta è rideterminato escludendo dagli investimenti agevolati il costo dei beni se, entro il quinto periodo d'imposta successivo a quello nel quale sono entrati in funzione, i beni sono: <ul style="list-style-type: none"> <li>• dismessi;</li> <li>• ceduti a terzi;</li> <li>• destinati a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;</li> <li>• destinati a strutture produttive diverse da quelle che hanno dato diritto all'agevolazione.</li> </ul>
<b>18.3</b>	<b>AFFITTO DEL RAMO D'AZIENDA</b> Nel caso di specie l'ipotesi di rideterminazione del credito non può trovare applicazione, posto che: <ul style="list-style-type: none"> <li>• i beni oggetto di agevolazione non sono singolarmente dismessi o ceduti a terzi, ma circolano insieme all'azienda che verrà condotta dall'affittuario nell'ambito dell'esercizio di un'attività imprenditoriale;</li> <li>• i suddetti beni non sono destinati a strutture produttive diverse da quelle che darebbero diritto all'agevolazione, dal momento che l'istante, contestualmente all'acquisto di tali beni, concederà in affitto a soggetti terzi economicamente indipendenti il nuovo punto vendita, che continuerà a essere ubicato nei territori agevolabili.</li> </ul> L'affittuario dovrà comunque, entro i periodi di sorveglianza previsti, far entrare in funzione e non dismettere i beni nell'ambito del compendio aziendale.
<b>19</b>	<b>IMPOSTE VERSATE ALL'ESTERO SUL REDDITO IN REGIME FORFETARIO</b>
	Secondo la ris. Agenzia delle Entrate 15.3.2019 n. 36, l'imposta versata all'estero per un reddito assoggettato in Italia al regime forfetario ex L. 190/2014 non può essere recuperata attraverso il credito per le imposte pagate all'estero (di cui all'art. 165 del TUIR), in quanto il reddito è assoggettato ad imposizione sostitutiva e non concorre alla formazione del reddito complessivo IRPEF.
<b>19.1</b>	<b>ESCLUSIONE DAL REDDITO COMPLESSIVO</b> Per regola generale, il reddito prodotto all'estero e ivi soggetto a imposizione viene tassato anche in Italia in virtù del principio di tassazione dei redditi ovunque prodotti, che caratterizza i soggetti residenti. Tuttavia, per evitare la doppia imposizione sul medesimo reddito, la normativa interna consente di detrarre dall'imposta italiana, in tutto o in parte, l'imposta che i residenti italiani hanno assolto all'estero in via definitiva (art. 165 del TUIR). La determinazione del credito d'imposta è effettuata nel quadro CE della dichiarazione. Per beneficiare di detto credito d'imposta, è necessario che i redditi prodotti all'estero concorrano alla formazione del reddito complessivo IRPEF in Italia.
<b>19.2</b>	<b>FATTISPECIE SPECIFICA</b> Nel caso esaminato dalla risoluzione, la ritenuta a titolo d'imposta, pari al 20%, subita da un avvocato italiano in regime forfetario sul corrispettivo per la prestazione resa a una società sammarinese non può essere recuperata in Italia mediante la compilazione del quadro CE della dichiarazione dei redditi, proprio perché tale reddito di lavoro autonomo non concorre alla formazione del reddito complessivo, ma è tassato con imposta sostitutiva.
<b>20</b>	<b>RIVALSA IVA A SEGUITO DI ACCERTAMENTO - CESSIONARIO NON RESIDENTE - STABILE ORGANIZZAZIONE COSTITUITA SUCCESSIVAMENTE</b>



	Con il principio di diritto 18.3.2019 n. 10, l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito alle condizioni di esercizio del diritto di rivalsa dell'IVA dovuta a seguito di accertamento, ai sensi dell'art. 60 co. 7 del DPR 633/72.
<b>20.1</b>	<p><b>QUADRO NORMATIVO</b></p> <p>L'art. 60 co. 7 del DPR 633/72 dispone che il cedente o prestatore soggetto passivo IVA ha diritto di rivalersi dell'imposta o della maggiore imposta relativa ad avvisi di accertamento o rettifica nei confronti dei cessionari o committenti, purché abbia provveduto al pagamento dell'imposta o maggiore imposta, delle sanzioni e degli interessi.</p> <p>In tal caso, ai sensi del medesimo art. 60 co. 7, il cessionario o committente può esercitare il diritto alla detrazione, al più tardi, con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui ha corrisposto l'imposta o la maggiore imposta addebitata in via di rivalsa, ed alle condizioni esistenti al momento di effettuazione dell'operazione originaria.</p>
<b>20.2</b>	<p><b>RIVALSA NEI CONFRONTI DELLA STABILE ORGANIZZAZIONE</b></p> <p>In base al principio di diritto 10/2019, il cedente stabilito in Italia ha diritto di rivalersi dell'IVA dovuta a seguito di accertamento nei confronti della stabile organizzazione italiana del cessionario, anche laddove quest'ultima sia stata costituita dopo l'operazione, nonostante, dunque, la fattura originaria sia stata emessa nei confronti della posizione IVA del soggetto non residente.</p> <p>A sua volta, la stabile organizzazione può esercitare il diritto alla detrazione IVA entro il termine biennale previsto dall'art. 60 co. 7 del DPR 633/72.</p>
<b>21</b>	<p><b>EROGAZIONI LIBERALI TRAMITE CREDITO TELEFONICO - MODALITÀ DI EFFETTUAZIONE</b></p> <p>Con il DM 5.2.2019, pubblicato sulla <i>G.U.</i> 27.3.2019 n. 73, sono state disciplinate le modalità di effettuazione delle erogazioni liberali tramite credito telefonico, in attuazione dell'art. 1 co. 49 - 52 della L. 4.8.2017 n. 124.</p>
<b>21.1</b>	<p><b>SOGGETTI BENEFICIARI</b></p> <p>Le erogazioni liberali effettuate tramite credito telefonico devono essere destinate alle:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ONLUS, di cui all'art. 10 del DLgs. 461/97;</li> <li>• associazioni di promozione sociale (APS), iscritte nei registri di cui all'art. 7 della L. 383/2000;</li> <li>• associazioni e fondazioni riconosciute che operano nei settori di attività delle ONLUS.</li> </ul>
<b>21.2</b>	<p><b>EFFETTUAZIONE TRAMITE CREDITO TELEFONICO</b></p> <p>Le erogazioni liberali in esame possono essere effettuate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• da un fornitore di reti o servizi di comunicazione elettronica, per conto di un proprio utente e tramite l'utilizzo del credito telefonico dell'utente stesso;</li> <li>• in modo periodico o ricorrente, con riferimento sia ad una specifica campagna di raccolta fondi, sia in genere alle attività istituzionali dei soggetti beneficiari;</li> <li>• sulla base di numerazioni pubbliche disciplinate dal Piano nazionale di numerazione (PNN) e assegnate a richiesta dell'organizzazione beneficiaria;</li> <li>• se ricorrenti, solo tramite l'utilizzo di una numerazione permanente definita dal suddetto Piano nazionale di numerazione.</li> </ul> <p><b>Limiti di valore</b></p> <p>Le erogazioni liberali tramite credito telefonico possono essere effettuate a condizione che il valore di ciascuna operazione non superi i 50,00 euro e il valore complessivo delle operazioni stesse su base mensile non superi i 300,00 euro.</p> <p><b>Esclusioni</b></p> <p>Le numerazioni definite dal PNN per la raccolta fondi di cui al decreto in esame non possono essere utilizzate per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sostenere iniziative promosse da organizzazioni che siano anche associazioni consumeristiche o partiti politici e movimenti di opinione, organizzazioni sindacali o associazioni di categoria;</li> <li>• promuovere iniziative a sostegno di persone fisiche.</li> </ul>
<i>segue</i>	

21.3	<p><b>OPERATIVITÀ DELLA RIFORMA DEL TERZO SETTORE</b></p> <p>A decorrere dalla data di operatività del Registro unico nazionale del terzo settore (RINTS), di cui all'art. 45 del DLgs. 3.7.2017 n. 117, le disposizioni in esame troveranno applicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nei confronti degli enti del Terzo settore di cui all'art. 82 co. 1 del suddetto DLgs. 117/2017;</li> <li>• a condizione che le liberalità ricevute siano utilizzate per lo svolgimento dell'attività statutaria ai fini dell'esclusivo perseguimento di finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale.</li> </ul>
21.4	<p><b>REGIME FISCALE</b></p> <p>Da un punto di vista fiscale, come stabilito dai co. 51 e 52 dell'art. 1 della L. 124/2017, gli importi delle erogazioni liberali in esame:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sono esclusi dall'ambito di applicazione dell'IVA;</li> <li>• non sono deducibili né detraibili ai fini delle imposte sui redditi.</li> </ul>
22	<p><b>SCAMBIO AUTOMATICO DI INFORMAZIONI AI FINI FISCALI - COMUNICAZIONI ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE RELATIVE AL 2018 - PROROGA DEI TERMINI</b></p>
	<p>Con i provv. 26.3.2019 n. 69642 e 69618, l'Agenzia delle Entrate ha prorogato i termini per l'invio alla stessa, da parte degli intermediari finanziari, dei dati dei conti finanziari dei non residenti relativi al 2018.</p> <p>La scadenza, che era fissata al 30.4.2019, è stata prorogata al 20.6.2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sia per le comunicazioni relative all'accordo FATCA, riguardante i soli rapporti con gli Stati Uniti d'America (provv. 69642/2019);</li> <li>• sia per le comunicazioni eseguite nel contesto degli obblighi assunti dall'Italia con l'adesione alla Convenzione multilaterale per la mutua assistenza ai fini fiscali (c.d. "comunicazioni CRS"), riguardanti invece i rapporti con un numero estremamente vasto di giurisdizioni estere (provv. 69618/2019).</li> </ul> <p>Quanto alle motivazioni addotte dall'Agenzia delle Entrate per la proroga dei termini, vengono citate le modifiche agli allegati al DM 28.12.2015 (il riferimento dovrebbe essere individuato nell'allegato C, il quale elenca gli Stati che partecipano alle procedure di scambio automatico dei dati dei conti finanziari, nei cui confronti l'Italia si è impegnata a fornire i dati dei conti intrattenuti in Italia dai rispettivi residenti), nonché la necessità di apportare modifiche agli allegati tecnici al provv. 4.7.2017 n. 125650, così come al modulo di validazione messo a disposizione delle istituzioni finanziarie</p> <p><b>Scadenze a regime</b></p> <p>Le proroghe al 20.6.2019 riguardano le comunicazioni dei soli dati relativi al 2018. Rimangono, quindi, valide le scadenze a regime del 30 aprile dell'anno successivo a quello cui si riferiscono i dati, per le annualità dal 2019 in avanti.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
3.4.2019	Credito d'imposta riquilificazione alberghi	<p>Le strutture alberghiere e gli agriturismi, esistenti all'1.1.2012, possono effettuare, a partire dalle ore 10.00, l'invio telematico delle domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riquilificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2018;</li> <li>• tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero delle Politiche agricole alimentari, forestali e del Turismo (<a href="http://bandi.servizi.politicheagricole.it/taxcredit/">http://bandi.servizi.politicheagricole.it/taxcredit/</a>).</li> </ul> <p>Le domande possono essere presentate fino alle ore 16.00 del 4.4.2019; rileva l'ordine cronologico di presentazione.</p>
4.4.2019	Credito d'imposta riquilificazione alberghi	<p>Le strutture alberghiere e gli agriturismi, esistenti all'1.1.2012, devono presentare, entro le ore 16.00, le domande di concessione del credito d'imposta per interventi di riquilificazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in relazione ai costi sostenuti nell'anno 2018;</li> <li>• tramite il Portale dei Procedimenti del Ministero delle Politiche agricole alimentari, forestali e del Turismo (<a href="http://bandi.servizi.politicheagricole.it/taxcredit/">http://bandi.servizi.politicheagricole.it/taxcredit/</a>).</li> </ul> <p>Rileva l'ordine cronologico di presentazione.</p>
10.4.2019	Trasmissione dati liquidazioni periodiche IVA	<p>I soggetti passivi IVA, non esonerati dall'effettuazione delle liquidazioni periodiche o dalla presentazione della dichiarazione IVA annuale, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i dati delle liquidazioni periodiche IVA relative al trimestre ottobre-dicembre 2018;</li> <li>• in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato.</li> </ul> <p>I contribuenti trimestrali presentano un unico modulo per ciascun trimestre; quelli mensili, invece, presentano più moduli, uno per ogni liquidazione mensile effettuata nel trimestre.</p>
10.4.2019	Comunicazione operazioni in contanti con turisti stranieri	<p>I soggetti di cui agli artt. 22 (commercianti al minuto e assimilati) e 74-ter (agenzie di viaggio e turismo) del DPR 633/72, che liquidano l'IVA mensilmente, devono comunicare all'Agenzia delle Entrate le operazioni in contanti legate al turismo, effettuate nel 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio italiano;</li> <li>• di importo pari o superiore a 3.000,00 euro e fino a 10.000,00 euro.</li> </ul> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati;</li> <li>• utilizzando il "modello polivalente".</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
15.4.2019	Domande contributi investimenti autotrasportatori	<p>Le imprese di autotrasporto di merci per conto di terzi devono presentare le domande per la concessione di contributi per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il rinnovo e l'adeguamento tecnologico del parco veicolare;</li> <li>• l'acquisizione di beni strumentali per il trasporto intermodale.</li> </ul> <p>Le domande, corredate dalla prevista documentazione comprovante l'investimento effettuato e i requisiti richiesti, devono essere presentate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti;</li> <li>• esclusivamente in via telematica, tramite il "Portale dell'Automobilista" (<a href="http://www.ilportaledellautomobilista.it">www.ilportaledellautomobilista.it</a>).</li> </ul>
16.4.2019	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• liquidare l'IVA relativa al mese di marzo 2019;</li> <li>• versare l'IVA a debito.</li> </ul> <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.</p> <p>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>
16.4.2019	Versamento rata saldo IVA 2018	<p>I contribuenti titolari di partita IVA che hanno versato, entro il 18.3.2019, la prima rata del saldo dell'imposta derivante dalla dichiarazione per l'anno 2018, devono versare la seconda rata, con applicazione dei previsti interessi.</p>
16.4.2019	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• le ritenute alla fonte operate nel mese di marzo 2019;</li> <li>• le addizionali IRPEF trattenute nel mese di marzo 2019 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati.</li> </ul> <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di dicembre 2018, gennaio, febbraio e marzo 2019 non è di almeno 500,00 euro.</p>
16.4.2019	Versamento ritenute sui dividendi	<p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre gennaio-marzo 2019;</li> <li>• corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre gennaio-marzo 2019.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
16.4.2019	Tributi apparecchi da divertimento	<p>I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sulla base degli imponibili forfettari medi annui, stabiliti per le singole categorie di apparecchi;</li> <li>• in relazione agli apparecchi e congegni installati a marzo 2019.</li> </ul>
23.4.2019	Versamento imposta di bollo fatture elettroniche	<p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre gennaio-marzo 2019.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta è reso noto dall'Agenzia delle Entrate all'interno del proprio sito, nell'area riservata al soggetto passivo IVA.</p>
23.4.2019	Comunicazione operazioni in contanti con turisti stranieri	<p>I soggetti di cui agli artt. 22 (commercianti al minuto e assimilati) e 74-ter (agenzie di viaggio e turismo) del DPR 633/72, che liquidano l'IVA trimestralmente o annualmente, devono comunicare all'Agenzia delle Entrate le operazioni in contanti legate al turismo, effettuate nel 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nei confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di uno dei Paesi dell'Unione europea ovvero dello Spazio economico europeo, che abbiano residenza fuori dal territorio italiano;</li> <li>• di importo pari o superiore a 3.000,00 euro e fino a 10.000,00 euro.</li> </ul> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati;</li> <li>• utilizzando il "modello polivalente".</li> </ul>
23.4.2019	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 gennaio-marzo 2019.</p> <p>La comunicazione deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.</li> </ul>
23.4.2019	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"> <li>• presentare all'Agenzia delle Entrate la dichiarazione per i servizi resi, relativa al trimestre gennaio-marzo 2019;</li> <li>• versare la relativa imposta.</li> </ul> <p>La dichiarazione deve essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• anche in mancanza di operazioni.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		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.
26.4.2019	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"> <li>• relativi al mese di marzo 2019, in via obbligatoria o facoltativa;</li> <li>• ovvero al trimestre gennaio-marzo 2019, in via obbligatoria o facoltativa.</li> </ul> <p>I soggetti che, nel mese di marzo 2019, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• i modelli relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa;</li> <li>• mediante trasmissione telematica.</li> </ul> <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>
29.4.2019	Ricorso contro le nuove rendite dei terreni	<p>In relazione alle nuove rendite catastali dei terreni attribuite sulla base delle dichiarazioni relative all'uso del suolo per l'erogazione dei contributi agricoli, presentate all'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA) nel 2018, i titolari di redditi dominicali e agrari possono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• presentare ricorso innanzi alla Commissione tributaria provinciale competente per territorio (il ricorso produce anche gli effetti di un reclamo e può contenere una proposta di mediazione);</li> <li>• oppure presentare istanza di autotutela.</li> </ul>
30.4.2019	Domande per la "rottamazione" dei ruoli relativi agli anni 2000-2017	<p>I soggetti con carichi affidati agli Agenti della Riscossione tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017 devono presentare l'apposita domanda per avvalersi della definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito (c.d. "rottamazione-<i>ter</i>").</p> <p>La domanda va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante l'apposito modello "DA-2018";</li> <li>• personalmente dal debitore, oppure avvalendosi di un intermediario;</li> <li>• mediante consegna presso gli uffici di Agenzia delle Entrate-Riscossione oppure tramite il relativo sito o mediante invio alle caselle PEC appositamente istituite.</li> </ul> <p>Possono presentare la domanda anche i soggetti che non hanno provveduto al versamento, entro il 7.12.2018, delle rate scadute a luglio, settembre e ottobre 2018 della precedente rottamazione.</p> <p>Entro il termine in esame è inoltre possibile integrare domande già presentate.</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
30.4.2019	Domande per la "rottamazione" dei ruoli relativi agli anni 2000-2017 per tributi doganali	<p>I soggetti debitori di risorse proprie tradizionali dell'Unione Europea (dazi doganali) e dell'IVA riscossa all'importazione devono presentare all'Agente della Riscossione l'apposita domanda per avvalersi della definizione agevolata dei debiti relativi ai carichi affidati tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017.</p> <p>La domanda va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante l'apposito modello "DA-2018-D";</li> <li>• personalmente dal debitore, oppure avvalendosi di un intermediario;</li> <li>• mediante consegna presso gli uffici di Agenzia delle Entrate-Riscossione oppure tramite il relativo sito o mediante invio alle caselle PEC appositamente istituite.</li> </ul>
30.4.2019	Domande per il "saldo e stralcio" degli omessi versamenti	<p>Le persone fisiche con un ISEE del nucleo familiare non superiore a 20.000,00 euro, o per le quali è stata aperta la procedura di liquidazione di cui all'art. 14-ter della L. 27.1.2012 n. 3, devono presentare all'Agente della Riscossione l'apposita domanda per avvalersi della definizione agevolata dei carichi affidati tra l'1.1.2000 e il 31.12.2017 derivanti dall'omesso versamento (c.d. "saldo e stralcio"):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• di imposte risultanti dalla liquidazione automatica di dichiarazioni annuali;</li> <li>• dei contributi dovuti dagli iscritti alle Casse previdenziali professionali o alle Gestioni previdenziali dei lavoratori autonomi dell'INPS, con esclusione di quelli richiesti a seguito di accertamento.</li> </ul> <p>La domanda va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mediante l'apposito modello "SA-ST";</li> <li>• mediante consegna presso gli uffici di Agenzia delle Entrate-Riscossione oppure mediante invio alle caselle PEC appositamente istituite.</li> </ul>
30.4.2019	Domande per la definizione agevolata delle imposte di consumo	<p>I soggetti debitori di imposte di consumo sui prodotti succedanei dei prodotti da fumo devono presentare l'apposita domanda per avvalersi della definizione agevolata dei debiti maturati fino al 31.12.2018, per i quali non sia ancora intervenuta sentenza passata in giudicato.</p> <p>La domanda deve essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• redatta sui modelli approvati dall'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli;</li> <li>• presentata all'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli, Direzione Centrale Gestione Accise e Monopolio Tabacchi, a mezzo posta elettronica certificata all'indirizzo <i>monopoli.accise@pec.aams.it</i>.</li> </ul>
30.4.2019	Dichiarazione annuale IVA	<p>I contribuenti titolari di partita IVA devono presentare la dichiarazione annuale IVA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativa all'anno 2018 (modello IVA 2019);</li> <li>• esclusivamente in via telematica (direttamente o avvalendosi degli intermediari abilitati).</li> </ul> <p>Gli eventuali crediti IVA superiori a 5.000,00 euro possono essere utilizzati in compensazione nel modello F24 a</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		decorrenza dal decimo giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione con il visto di conformità o la sottoscrizione dell'organo di revisione legale.
30.4.2019	Opzione liquidazione IVA di gruppo	Le società ed enti controllanti che intendono avvalersi dal 2019 del regime di liquidazione dell'IVA di gruppo, ai sensi art. 73 co. 3 del DPR 633/72, devono comunicare l'opzione: <ul style="list-style-type: none"> <li>• all'Agenzia delle Entrate;</li> <li>• mediante la compilazione del quadro VG della dichiarazione IVA relativa al 2018 (modello IVA 2019).</li> </ul>
30.4.2019	Regolarizzazione dichiarazioni e versamenti IVA	I contribuenti titolari di partita possono regolarizzare, mediante il ravvedimento operoso, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'infedele presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2017 (modello IVA 2018);</li> <li>• gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti IVA del 2018.</li> </ul> <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• nell'anno 2017, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo;</li> <li>• nelle annualità antecedenti, con riduzione delle domande sanzioni ad un sesto del minimo.</li> </ul> <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni;</li> <li>• la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative.</li> </ul>
30.4.2019	Trasmissione dati fatture	I soggetti passivi IVA, salvo esoneri, devono trasmettere all'Agenzia delle Entrate i dati delle fatture emesse, delle fatture ricevute, delle note di variazione e delle bollette doganali: <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativi ai trimestri luglio-settembre 2018 e ottobre-dicembre 2018, oppure al semestre luglio-dicembre 2018;</li> <li>• in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato.</li> </ul> <p>Per i contribuenti che hanno esercitato l'apposita opzione ai sensi del DLgs. 5.8.2015 n. 127, la trasmissione telematica dei dati in esame consente di beneficiare delle previste agevolazioni.</p>
30.4.2019	Trasmissione dati operazioni con l'estero	I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi: <ul style="list-style-type: none"> <li>• effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019;</li> <li>• ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2019.</li> </ul>



SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• è stata emessa una bolletta doganale;</li> <li>• siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.</li> </ul> <p>I soggetti passivi che facilitano le vendite a distanza di telefoni cellulari, <i>console</i> da gioco, <i>tablet</i> PC e <i>laptop</i>, di valore fino a 150,00 euro, mediante l'uso di interfacce elettroniche (es. un mercato virtuale, una piattaforma, un portale o mezzi analoghi), possono inviare la comunicazione relativa al mese di marzo 2019 entro il 31.5.2019.</p>
30.4.2019	Presentazione modelli TR	<p>I soggetti IVA con diritto al rimborso infrannuale devono presentare all'Agenzia delle Entrate il modello TR:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• relativo al trimestre gennaio-marzo 2019;</li> <li>• utilizzando il modello approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64421.</li> </ul> <p>Il credito IVA trimestrale può essere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• chiesto a rimborso;</li> <li>• oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</li> </ul> <p>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.</p> <p>La presentazione del modello deve avvenire:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• direttamente, o avvalendosi degli intermediari abilitati.</li> </ul>
30.4.2019	Imposta di bollo documenti informatici	<p>I contribuenti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare devono versare l'imposta di bollo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dovuta per l'anno 2018 in relazione ai documenti o registri emessi o utilizzati in forma informatica;</li> <li>• mediante il modello F24, da presentare con modalità esclusivamente telematiche;</li> <li>• secondo le modalità stabilite dalla ris. Agenzia delle Entrate 2.12.2014 n. 106.</li> </ul>
30.4.2019	Adempimenti persone decedute	<p>Gli eredi delle persone decedute dall'1.7.2018 al 31.10.2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, i modelli REDDITI 2018 e IRAP 2018 cui era obbligato il defunto;</li> <li>• possono regolarizzare mediante il ravvedimento operoso, in relazione all'operato del defunto, l'infedele presentazione delle dichiarazioni relative al 2016 e agli anni precedenti e gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2017 e degli anni precedenti.</li> </ul>
30.4.2019	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"> <li>• in relazione alle accise sul gasolio per autotrazione;</li> <li>• con riferimento al trimestre gennaio-marzo 2019.</li> </ul> <p>Il credito d'imposta può essere:</p>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• chiesto a rimborso;</li> <li>• oppure destinato all'utilizzo in compensazione nel modello F24.</li> </ul>
30.4.2019	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di aprile 2019 e al pagamento della relativa imposta di registro;</li> <li>• al versamento dell'imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di aprile 2019.</li> </ul> <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 19.3.2019 n. 64442 è stato approvato il nuovo "modello RLI" da utilizzare per la registrazione. È però ancora possibile utilizzare il precedente modello, approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 15.6.2017 n. 112605.</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>
30.4.2019	Rendiconto annuale delle ONLUS	<p>Le ONLUS, diverse dalle società cooperative, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono redigere un apposito documento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• che rappresenti adeguatamente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente, distinguendo le attività direttamente connesse da quelle istituzionali;</li> <li>• in relazione all'anno 2018.</li> </ul> <p>L'omissione dell'adempimento in esame comporta la decadenza dai benefici fiscali.</p>
30.4.2019	Rendiconto sulle raccolte pubbliche di fondi	<p>Gli enti non commerciali, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, che effettuano raccolte pubbliche di fondi, devono redigere, in aggiunta al rendiconto annuale economico e finanziario, un apposito e separato rendiconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dal quale devono risultare le entrate e le spese relative a ciascuna delle celebrazioni, ricorrenze o campagne di sensibilizzazione;</li> <li>• in relazione all'anno 2018.</li> </ul>
30.4.2019	Rendiconto sulle manifestazioni sportive dilettantistiche	<p>Le associazioni sportive dilettantistiche, con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, devono redigere un apposito rendiconto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• dal quale risultino le entrate e le spese relative a ciascuna manifestazione nell'ambito della quale vengono realizzati i proventi che non concorrono a formare il reddito imponibile;</li> <li>• in relazione all'anno 2018.</li> </ul>
30.4.2019	Comunicazione compensi attività mediche e paramediche	<p>Le strutture sanitarie private devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, in relazione all'anno 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• l'ammontare dei compensi complessivamente riscossi in nome e per conto di ciascun esercente attività di lavoro autonomo mediche e paramediche, per le prestazioni rese all'interno delle proprie strutture;</li> <li>• il codice fiscale e i dati anagrafici di ciascun esercente attività di lavoro autonomo mediche e paramediche.</li> </ul>

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
<i>segue</i>		La comunicazione deve avvenire: <ul style="list-style-type: none"> <li>• in via telematica;</li> <li>• utilizzando il modello “SSP”.</li> </ul>
30.4.2019	Comunicazione dati catastali	I soggetti che gestiscono il servizio di smaltimento dei rifiuti urbani devono comunicare all’Agenzia delle Entrate, in via telematica, le variazioni dei dati relativi agli immobili insistenti sul territorio comunale: <ul style="list-style-type: none"> <li>• intervenute nell’anno 2018;</li> <li>• acquisite nell’ambito dell’attività di gestione.</li> </ul>
30.4.2019	Comunicazioni all’Anagrafe tributaria	Le imprese assicuratrici, gli istituti, le società e gli altri soggetti obbligati devono provvedere ad effettuare le previste comunicazioni di dati all’Anagrafe tributaria (es. premi di assicurazione, somme liquidate ai danneggiati, contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua o gas, contratti di servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare, ecc.). Le comunicazioni: <ul style="list-style-type: none"> <li>• riguardano i dati relativi al 2018;</li> <li>• devono essere effettuate in via telematica (direttamente oppure, ove previsto, avvalendosi degli intermediari abilitati).</li> </ul>
30.4.2019	Versamento contributo revisori enti locali	I soggetti iscritti nell’Elenco dei revisori dei conti degli enti locali devono: <ul style="list-style-type: none"> <li>• versare il contributo annuale per la tenuta dell’Elenco, pari a 25,00 euro, mediante bollettino postale;</li> <li>• inserire le coordinate del proprio versamento nell’apposito sito Internet.</li> </ul>
30.4.2019	Compensazione crediti verso lo Stato	Gli avvocati che vantano crediti per patrocinio a spese dello Stato devono: <ul style="list-style-type: none"> <li>• esercitare l’opzione, per l’anno 2019, per l’utilizzo dei crediti in compensazione nel modello F24, per il pagamento dei propri debiti fiscali e dei contributi previdenziali per i dipendenti;</li> <li>• dichiarare la sussistenza dei requisiti per la suddetta compensazione.</li> </ul> L’esercizio dell’opzione avviene: <ul style="list-style-type: none"> <li>• attraverso la piattaforma elettronica di certificazione;</li> <li>• con riferimento a ciascuna fattura, per l’intero importo della stessa.</li> </ul>