L'AGENZIA DELLE ENTRATE CHIARISCE

a cura del settore Fiscalità d'impresa Confcommercio

ESTROMISSIONE AGEVOLATA BENI STRUMENTALI E REGIME FORFETARIO

Risposta dell'Agenzia delle Entrate n. 391 del 7 ottobre 2019

Con la Risposta n. 391 del 7 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate esamina il caso di un imprenditore individuale che, dopo aver interamente ammortizzato un immobile strumentale (il cui costo fiscalmente riconosciuto è pari a zero), intende escluderlo dal patrimonio della propria impresa, sfruttando l'agevolazione prevista per tale tipologia di operazione, e, nel frattempo, a partire dal periodo d'imposta 2019, ha aderito al regime forfetario. L'Agenzia chiarisce che, in generale, i contribuenti che applicano il regime cd. "forfetario" devono annotare l'estromissione nei registri, tenuti fino al periodo d'imposta antecedente all'ingresso nel di vantaggio, che recano l'iscrizione dei beni immobili interessati. Detti contribuenti, infatti, sono esonerati dalla tenuta del registro dei beni ammortizzabili nonché dal registro degli acquisti Iva.

TRASMISSIONE TELEMATICA DEI CORRISPETTIVI

Risposta dell'Agenzia delle Entrate n. 394 del 7 ottobre 2019

Con la Risposta n. 394 del 7 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate chiarisce che, nel caso di un soggetto che, nell'esercizio della sua attività, accetta anche tickets restaurant, l'esigibilità dell'IVA e, ai fini delle imposte sul reddito, la rilevanza del ricavo si realizza solo con il pagamento del controvalore dei tickets da parte della società emittente ovvero con l'emissione della fattura, se antecedente il pagamento.

Tale principio sarà tenuto presente in caso di disallineamento tra i dati trasmessi telematicamente e l'imposta liquidata periodicamente. Nel caso di vendita di biglietti ed abbonamenti degli autobus, invece, nel presupposto che l'IVA è assolta a monte dal gestore del servizio e che, ai fini delle imposte sul reddito, il corrispettivo del rivenditore è costituito dall'aggio, che deve essere separatamente documentato mediante emissione di fattura nei confronti del gestore del servizio, l'Agenzia delle entrate afferma che non occorre emettere il "documento commerciale" all'atto della cessione dei titoli di trasporto.

DISAPPLICAZIONE DELLA NORMATIVA DI CONTRASTO ALLA COMPENSAZIONE DELLE PERDITE FISCALI IN CASO DI FUSIONE SOCIETARIA

Risposta dell'Agenzia delle Entrate n. 416 del 15 ottobre 2019

Con la Risposta n. 416 del 15 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha esaminato il caso di una società, che esercita l'attività principale di gestione di un impianto sportivo, oltre alle attività secondarie di ristorante e bar, la quale ha incorporato, con efficacia giuridica (contabile e fiscale) dalla data del 1° dicembre 2017, una seconda società – esercente anch'essa l'attività principale di gestione ed esercizio di impianti sportivi e l'attività secondaria di gestione di un bar – con perdite fiscali pregresse e interessi passivi indeducibili. L'Agenzia delle Entrate chiarisce, quindi, che, in tal caso, è possibile disapplicare le disposizioni antielusive, contenute nell'articolo 172, comma 7, del TUIR, con riferimento alle perdite fiscali e agli interessi passivi indeducibili della seconda società, non essendo la medesima società incorporata qualificabile come società priva di capacità produttiva.

CHIARIMENTI SULLA FATTURAZIONE NEI CONFRONTI DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Risposta dell'Agenzia delle Entrate n.436 del 28 ottobre 2019

Con la risposta n.436 del 28 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate fornisce alcuni importanti chiarimenti in tema di fatturazione nei confronti della pubblica amministrazione, precisando che, nel caso in cui, successivamente all'emissione della fattura, si verifica una riduzione dell'imponibile, a seguito dell'accertamento di una prestazione di valore inferiore a quella contrattualmente prevista, il contribuente, responsabile del pagamento dell'imposta, in applicazione della scissione dei pagamenti, deve versare l'IVA dovuta per gli importi effettivamente pagati e non per quelli indicati in fattura.

Inoltre, nel caso di somme trattenute al cedente/prestatore in applicazione di penalità per inadempienze o per irregolare prestazione o per trattenute sul prezzo in luogo della cauzione, che incidono sull'imponibile esposto in fattura, l'Agenzia delle Entrate afferma che l'IVA va calcolata sulla base imponibile al lordo della penalità.

CHIARIMENTI IN MERITO ALLA DATA DELLA FATTURA ELETTRONICA DIFFERITA

Risposta dell'Agenzia delle Entrate n.437 del 28 ottobre 2019

In merito alla corretta data da inserire nella fattura elettronica differita, con la Risposta n.437 del 28 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha precisato che l'indicazione della data dell'ultima operazione rappresenta solo una "possibilità" e non un obbligo e, dunque, è possibile indicare convenzionalmente nel documento anche la data di fine mese. Pertanto, è possibile emettere, nei confronti dello stesso soggetto, una o più fatture differite che riepiloghino le cessioni effettuate nel mese di riferimento, fermo restando che le medesime possono essere inviate allo SdI entro il quindicesimo giorno del mese successivo.

MEMORIZZAZIONE ELETTRONICA E TRASMISSIONE TELEMATICA DEI DATI DEI CORRISPETTIVI VALIDI AI FINI DELLA LOTTERIA

Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 31 ottobre 2019

Con il Provvedimento del 31 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate definisce le regole tecniche affinché i registratori telematici e la procedura web, messa a disposizione gratuitamente dall'Agenzia delle Entrate, siano in grado, a partire dal 1° gennaio 2020, di trasmettere i dati memorizzati delle singole operazioni commerciali necessari alla partecipazione alla lotteria, a seguito di esplicita volontà del cliente manifestata con la comunicazione del proprio codice lotteria all'esercente.

Fino al 30 giugno 2020, i dati di dettaglio necessari alla partecipazione alla lotteria, trasmessi dai registratori telematici utilizzati dai soggetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria, ai fini dell'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata, non saranno trasmessi al sistema lotteria.