SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 14/15 del 2022

In questo numero:

Speciale Modulistica 2022
Il modello “Redditi 2022-SP” per le società di persone ed equiparate

Il modello e le istruzioni sono stati prelevati dal sito internet www.agenziaentrate.it il giorno 22.04.2022 e tengono conto delle modifiche apportate dal Comunicato (errata-corrige) del 22 aprile 2022.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 11 del 2022

In questo numero:
Speciale D.L. “Sostegni-ter ” convertito in legge
• la mappa, la sintesi e la guida normativa delle misure in ambito fiscale, societario e del lavoro del decreto-legge “Sostegni-ter ” convertito in legge;
• Il testo del Decreto-Legge 27 gennaio 2022, n. 4, conv., con mod., dalla Legge 28 marzo 2022, n. 25, recante: «Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali, connesse all’emergenza da COVID-19, nonché per il contenimento degli effetti degli aumenti dei prezzi nel settore elettrico», coordinato con le norme richiamate o modificate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 9/10 del 2022

In questo numero:
• la dichiarazione “Irap 2022” con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell’imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per l’anno 2021:
o istruzioni e quadri IRAP (Persone fisiche – Società di persone – Società di capitali – Enti non commerciali – Amministrazioni ed enti pubblici);
o novità, termini e sanzioni.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 8 del 2022

In questo numero:
• la sospensione degli ammortamenti nei bilanci 2021 (dopo il Decreto “Milleproroghe 2022”);
• una proposta nell’ambito della riforma dell’ordinamento della giustizia tributaria e del contenzioso tributario (i fatti devono essere cristallizzati prima di poter sentenziare);
• tutte le risposte delle Entrate in tema di rivalutazione dei beni d’impresa e riallineamento fiscale;
• l’individuazione del momento di effettuazione dell’investimento determinante per incardinare il bene nella corretta disciplina agevolativa;

• l’IVA parzialmente indetraibile da pro-rata ammessa nel calcolo delle spese rilevanti ai fini Superbonus;
• le modalità e termini per la rettifica della rendita catastale “proposta” e relative annotazioni negli atti;
• la definizione dei costi massimi specifici agevolabili per alcune tipologie di beni, nell’ambito delle detrazioni fiscali per gli edifici (Superbonus e altri bonus edilizi).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 7 del 2022

In questo numero:
• la guida normativa del decreto “Antifrode-ter” con le nuove misure sanzionatorie penali in materia di erogazioni pubbliche;
• il testo del Decreto-Legge 25 febbraio 2022, n. 13, recante: «Misure urgenti per il contrasto alle frodi e per la sicurezza nei luoghi di lavoro in materia edilizia, nonché sull’elettricità prodotta da impianti da fonti rinnovabili», coordinato con le norme richiamate o modificate;
• i primi chiarimenti sulla revisione degli scaglioni, delle aliquote e delle detrazioni e sul perimetro “no Irap” per i professionisti e imprese individuali;
• le condizioni per la non imponibilità IVA dei servizi di trasporto connessi agli scambi internazionali e chiarimenti sulle modifiche alla disciplina IVA degli enti associativi (dal 1° gennaio 2024).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 6 del 2022

In questo numero:
• la guida normativa delle misure in ambito fiscale, societario e del lavoro del decreto-legge “Milleproroghe 2022” convertito in legge;
• il testo del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, conv., con mod., dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, recante: «Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi», coordinato con le norme richiamate o modificate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 4 del 2022

In questo numero:
• le proroghe per le notifiche degli avvisi di accertamenti 2015 ex art. 4-octies, Decreto “Crescita” e ex art. 157, D.L. “Rilancio”;
• la sospensione “pandemica” dell’attività di notificazione degli atti impositivi (e le deroghe nei casi di indifferibilità e urgenza);
• la novellata disciplina CFC applicabile a partire dal periodo d’imposta 2019;
• i presupposti per ottenere l’abilitazione per gli altri incaricati che esercitano abitualmente l’attività di consulenza fiscale.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 2/3 del 2022

In questo numero:
la dichiarazione modello “Redditi 2022-SC” per le società di capitali, enti commerciali ed equiparati e le istruzioni generali comuni ai modelli Redditi 2022 degli enti e delle società (Redditi SC, Redditi SP, Redditi ENC).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 1 del 2022

In questo numero:

• i vizi della sentenza di merito (recenti principi espressi nel sindacato di legittimità);
• le società benefit (profili civilistici/fiscali e credito di imposta previsto dal decreto “Rilancio”);
• la motivazione apparente nella recente giurisprudenza del giudice di legittimità;
• il regime OSS (determinazione del plafond e accesso alla possibilità di ottenere i c.d. rimborsi trimestrali);
• il recupero dell’IVA su crediti non riscossi nelle procedure concorsuali (i chiarimenti sulle novità introdotte dal D.L.“Sostegni-bis”);
• il trattamento fiscale di compensi erogati nell’anno successivo a quello di maturazione;
• il monitoraggio e controllo degli aiuti di stato Covid.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 41 del 2021

In questo numero:
• la mappa delle disposizioni in materia fiscale e societaria o d’interesse per i professionisti e imprese contenute nella Legge di Bilancio 2022;
• l’analisi normativa, comma per comma, per la lettura della Legge di Bilancio 2022;
• il nuovo modello di cartella di pagamento;
• le istruzioni su requisiti, importo, calcolo e domanda per l’indennità di disoccupazione mensile “DIS-COLL” 2022.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 40 del 2021

In questo numero:
la Legge di Bilancio 2022 (le novità introdotte e testo della legge 30 dicembre 2021, n. 234, coordinato con le norme richiamate o modificate).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 39 del 2021

In questo numero:
• la guida alle “misure fiscali” dal decreto-legge “Fisco e Lavoro” a convertito in Legge;
• il testo del Decreto-Legge 21 ottobre 2021, n. 146, conv., con mod., dalla Legge 17 dicembre 2021, n. 215, recante: «Misure urgenti in materia economica e fiscale, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili», coordinato con le norme richiamate o modificate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 38 del 2021

In primo piano:
• le misure introdotte in materia di riscossione dal decreto-legge “Fisco e Lavoro” approvato dal Senato;
• la ricostruzione della situazione reddituale complessiva nell’accertamento del reddito di impresa con metodo induttivo, cd. “puro”;
• la difesa del socio “estraneo” contro la presunzione di distribuzione degli utili extracontabili accertati in capo alla società di capitali;
• i chiarimenti in tema di documentazione idonea a consentire il riscontro della conformità al principio di libera concorrenza dei prezzi di trasferimento praticati (transfer pricing documentation – TP Doc);
• i codici tributi per la compensazione dei crediti d’imposta sostenuti dalla misura “Investimento 1: Transizione 4.0”;

• i primi chiarimenti sulle modifiche introdotte dal decreto-legge “Antifrode” alla disciplina dei Bonus (e SuperBonus) in edilizia;
• il provvedimento attuativo con le regole dei controlli preventivi “Antifrode” nella cessione dei crediti;
• la definizione avvisi bonari da controlli automatizzati delle dichiarazioni relative al periodo di imposta 2017 e 2018.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 37 del 2021

In questo numero:
• i poteri istruttori del giudice tributario (può ordinare/disporre un accesso in casa di abitazione privata per un’attività di misurazione sul posto?);
• sulla distribuzione degli utili solo previa approvazione del rendiconto annuale nelle società di persone (in allegato le massime delle più significative decisioni adottate dalla Corte di Cassazione in tema di diritto a percepire utili nelle società di persone);
• il concetto di inesistenza del credito e termini di notifica dell’avviso di recupero;
• la verifica della regolarità degli adempimenti IVA necessari per l’immatricolazione di veicoli di provenienza sia UE sia extra-UE;
• le modifiche alla disciplina fiscale dei ristorni imputati a capitale sociale;
• il Decreto-Legge “Antifrode” (guida normativa, testo del decreto-legge 11 novembre 2021, n. 157, recante: «Misure urgenti per il contrasto alle frodi nel settore delle agevolazioni fiscali ed economiche», coordinato con le norme

richiamate o modificate e con la Relazione illustrativa)
• il nuovo modello per le opzioni per la cessione del credito o per lo sconto in fattura relative agli altri bonus fiscali edilizi diversi dal Superbonus 110%.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 35/36 del 2021

In questo numero:
lo speciale: decreto-legge per l'"emersione anticipata della crisi d'impresa" convertito in legge.

Nelle pagine del settimanale troviamo:

• la guida alla normativa, comma per comma, delle disposizioni decreto-legge 24 agosto 2021, n. 118;
• il testo del decreto-legge 24 agosto 2021, n. 118, conv., con mod., dalla Legge 21 ottobre 2021, n. 147, recante: «Misure urgenti in materia di crisi d'impresa e di risanamento aziendale, nonché ulteriori misure urgenti in materia di giustizia», coordinato con le norme richiamate o modificate;
• il testo del Regolamento MinGiustizia sulla composizione negoziata della Crisi d'impresa con le linee guida sulla formazione degli esperti (Decreto del Ministero della Giustizia del 28 settembre 2021, recante: «Composizione negoziata per la soluzione della crisi d'impresa, previsto dal decreto-legge 24 agosto 2021 n. 118»).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 34 del 2021

In questo numero:

• il nuovo credito d’imposta “Super-ACE” (quadro normativo e aspetti applicativi);
• l’esegesi della sentenza (esemplificazione pratica, con fac-simile di difesa in seconde cure – appello incidentale con controdeduzioni dell’appellato – in ipotesi di vittoria in prime cure di parte privata e di potenziale assorbimento/decisioni implicite);
• la determinazione della base imponibile IVA in caso di operazioni in “nero” tra soggetti passivi IVA;
• il Decreto Legge “Fisco e Lavoro” (guida normativa e testo del decreto-legge 21 ottobre 2021, n. 146, recante: «Misure urgenti in materia economica e fiscale, a tutela del lavoro e per esigenze indifferibili», coordinato con le norme richiamate o modificate e con il testo della relazione illustrativa);
• l’avvio del Registro Unico Nazionale del Terzo Settore (RUNTS);
• l’invalidazione delle dichiarazioni d’intento già emesse e inibizione del rilascio di nuove nel caso di identificazione di falsi esportatori abituali.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 33 del 2021

In questo numero:

• le regole per la definizione agevolata degli avvisi bonari da controlli automatizzati per le dichiarazioni relative al periodo di imposta 2017 e 2018;
• il sequestro preventivo finalizzato alla confisca (applicazione dei principi di proporzionalità, adeguatezza e gradualità);
• l'importanza della residenza e la dimora del nucleo familiare per l'esenzione da IMU dell'abitazione principale;
• la nozione di presunzioni semplici e sindacato del giudizio di merito per violazione o falsa applicazione di norme di diritto;
• sul rilievo da assegnare, nel processo tributario al giudicato penale sopravvenuto in corso di causa;
• la prova della consapevolezza del contribuente in caso di fatture per operazioni soggettivamente inesistenti;
• le Agevolazioni fiscali per l'acquisto della c.d. "prima casa":
o a seguito di provvedimento giudiziale,
o in caso di cessione postuma della casa prepossedutа acquisita con le agevolazioni ex art. 69 L. n. 342/2000,
o per l'acquisto da parte di giovani (c.d. "prima casa under 36").

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 32 del 2021

In questo numero:

• l'IRAP per i professionisti/imprenditori individuali (lo stato dell'arte della più recente giurisprudenza);
• la giurisprudenza recente della sezione tributaria della Corte di cassazione in tema di ricorrenza del presupposto

impositivo dell’IRAP;
• le soglie dimensionali di fallibilità;
• la procedura per l’adozione dei provvedimenti sanzionatori nei confronti di revisori legali e società di revisione;
• il sostegno delle attività chiuse durante l’emergenza Covid (Discoteche, sale da ballo, cinema, arte, fiere e cerimonie);
• il Bonus “Tessile e Moda”.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 31 del 2021

In questo numero:

• i metodi accertativi (sui pesi e contrappesi voluti dal legislatore);
• la testimonianza e (giusto) processo tributario (proposta una deroga al divieto);
• sul valore probatorio delle dichiarazioni di terzi (ammissibilità e valore di prova indiziaria);
• sull’esclusione della possibilità di riqualificare ex art. 20 D.P.R. n. 131/86 in cessione d’azienda il trasferimento di quote in più atti negoziali collegati;
• le questioni assorbire nella sentenza di primo grado;
• il punto della Cassazione sugli obblighi motivazionali e probatori per l’applicazione delle sanzioni amministrative tributarie agli amministratori (anche di fatto) di società;
• l’applicabilità (retroattiva) del nuovo ravvedimento frazionato anche nel corso del giudizio di legittimità,
• la compilazione della dichiarazione di successione in presenza di legato di somme di denaro contenuto in un testamento olografo ove si indicavano i depositi da cui trarre le somme;

• lo stralcio di cartelle esattoriali fino a 5.000 euro (carichi da annullare, scadenze e adempimenti);
• il ravvedimento in caso di omessa compilazione del quadro IS nel modello IRAP 2020;
• le misure a favore del settore tessile e della moda, della produzione calzaturiera e della pelletteria (criteri del MiSE per l'individuazione dei settori economici ammissibili al credito d'imposta);
• l'accollo del debito d'imposta altrui e divieto di compensazione;
• e-fatture nei rapporti di interscambio italo-sammarinesi (ufficializzato il codice dell'ufficio tributario di San Marino);
• i dati sanitari in precompilata (confermate le regole 2020).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 30 del 2021

In questo numero:
• il potenziamento della disciplina ACE;
• gli effetti della rinunzia all'eredità sui debiti tributari del "de cuius";
• la disapplicazione della disciplina delle società di comodo (sulla rilevanza delle scelte di governance errate per deficit di capacità);
• la disciplina fiscale della differenza da recesso del socio da società di persone;
• la qualificazione del reddito delle società di professionisti (S.t.p.r.l), (qualificazione del reddito e utilizzo bonus Sud e Industria 4.0;
• il bonus aggregazioni societarie in caso di più operazioni straordinarie;

• l’errore di calcolo nella spettanza del contributo a fondo perduto indotto dalla tardiva diffusione di indicazioni chiarificatrici (la buona fede salva dalle sanzioni);
• il diritto alla detrazione IVA rimane acquisito anche se l’attività economica prevista non ha avuto luogo;
• i contributi regionali pre-Covid (non applicazione della detassazione ex art. 10-bis, D.L. n. 137/2020);
• ulteriori precisazioni sugli obblighi dichiarativi degli aiuti Covid-19;
• l’applicazione per il 2021 della maxi-aliquota dell’imposta municipale propria deliberata nel 2020;
• l’esclusione dalla disapplicazione “automatica” dalla disciplina delle società di comodo per le società immobiliari che hanno ridotto i canoni a causa della crisi economica determinata dalla pandemia da Covid.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 29 del 2021

In questo numero:
• l’esonero contributivo per lavoratori autonomi e professionisti (criteri e modalità per la concessione);
• gli effetti della sospensione COVID-19 dei termini di prescrizione delle contribuzioni di previdenza e di assistenza sociale obbligatoria;
• gli interventi urgenti su Superbonus 110% e taluni enti del Terzo Settore (analisi e testo degli artt. 33, 33-bis e 66 del Decreto-legge “Semplificazioni/Governance PNRR” Convertito in legge);
• Il nuovo modulo Cila-Superbonus;
• l’esercizio delle attività diverse da parte degli enti del Terzo settore;

• il contributo a fondo perduto “perequativo” (individuati i campi delle dichiarazioni dei redditi necessari a determinare gli ammontari dei risultati economici d’esercizio.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 28 del 2021

In questo numero:
• il giudizio su indizi fondanti una presunzione semplice;
• la revisione delle stime contabili, la rivalutazione dei beni d’impresa e la continuità aziendale;
• il bonus per gli investimenti in beni strumentali nuovi;
• la proroga dei versamenti connessi agli indici sintetici di affidabilità fiscale;
• lo stralcio delle cartelle esattoriali fino a 5.000 euro (stabiliti gli step per l’annullamento);
• l’invio dei dati delle spese sanitarie;
• il computo dei ricavi dell’impresa sociale;
• la fatturazione elettronica nei rapporti di interscambio italo-sammarinesi.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 26/27 del 2021

In questo numero:

Speciale – Decreto-legge “Sostegni-bis” convertito in legge

La guida alle novità

Il Decreto-Legge “Sostegni-bis” convertito in Legge
Il testo del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73, conv., con mod., dalla Legge 23 luglio 2021, n. 106, recante: «Misure urgenti connesse all’emergenza da COVID-19, per le imprese, il lavoro, i giovani, la salute e i servizi territoriali» – Testo coordinato con le norme richiamate o modificate

*****

Proroga versamento imposte e contributi al 15 settembre 2021 nel decreto Sostegni-bis

Contribuenti ISA, forfetari e minimi. La proroga dei versamenti al 15 settembre 2021 si applica anche ai contributi Inps di commercianti, artigiani e lavoratori autonomi “senza cassa”
Il testo del Messaggio INPS – Direzione Centrale Entrate – n. 2731 del 27 luglio 2021

Esonero contributivo per lavoratori autonomi e professionisti

Il decreto Lavoro attuativo dell’esonero parziale dei contributi previdenziali per lavoratori autonomi e professionisti
Il testo del Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 17 maggio 2021, repertorio n. 82/2021

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 25 del 2021

n questo numero:
• il quadro degli Aiuti di Stato nei Modelli Redditi 2021;

• il restyling del processo tributario;
• le cessioni d’azienda con partecipazioni PEX;
• la ripetizione dell’indebito su prestazioni previdenziali e retribuzioni (chiarimenti su calcolo dell’importo netto da restituire e credito d’imposta del 30% ex D.L. “Rilancio”);
• la disciplina IVA nei rapporti di scambio fra l’Italia e San Marino;
• il credito d’imposta per la sanificazione e l’acquisto dei dispositivi di protezione ex D.L. Sostegni-bis. Definiti i criteri per la fruizione del bonus;
• le modifiche “in arrivo” alla disciplina del Superbonus 110%;
• la comunicazione opzioni per interventi edilizi e Superbonus.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 24 del 2021

In questo numero:
• le proroghe per soggetti ISA, rottamazioni e rivalutazione di partecipazioni e terreni inserite nella conversione del decreto-legge Sostegni-bis;
• la predisposizione, da parte dell’Agenzia delle entrate, delle bozze dei registri IVA, delle liquidazioni periodiche dell’IVA e della dichiarazione annuale dell’IVA (cd. Precompilate IVA);
• le proroghe del Superbonus 110% per condomini e IACP;
• le vendite a distanza di beni importati di valore trascurabile (le istruzioni dell’Agenzia delle dogane);
• l’istanza per il contributo a fondo perduto “alternativo” (modalità di presentazione, contenuto informativo e termini);
• il Cfp per chi riduce il canone di affitto dell’abitazione

principale del conduttore (la domanda e regole per l’erogazione).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 23 del 2021

In questo numero:
• i marchi d’impresa nel settore alberghiero (sulla possibilità della rivalutazione gratuita anche in caso affitto d’azienda);
• le nuove regole introdotte dal 1° luglio 2021 dal D.Lgs. n. 83/2021, cd. Decreto IVA E-commerce (guida normativa, testo del D.Lgs. n.83/2021 e del Provvedimento del 25 giugno 2021, prot. n. 168315);
• gli obblighi di versamento degli acconti IRAP in caso di trasformazione progressiva da società di persone a società di capitali nel 2020;
• la non rilevanza nel calcolo dell’IVA con il metodo della resa forfettaria dei libri stampati e stoccati in magazzino;
• le istruzioni per la compilazione del Quadro “RR” relativo ai contributi di commercianti e artigiani.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 22 del 2021

In questo numero:
• il PVC di terzi non allegato (aspetti di riflessione ed

evoluzione della giurisprudenza);
• le modifiche al Superbonus 110%;
• i termini di ODV, APS e ONLUS per “adeguare” gli statuti con maggioranze semplificate;
• il fondo patrimoniale e bisogni familiari (scongiurata la probatio diabolica con l’ammissione della prova per presunzioni);
• gli ISA 2021 (diffusa la circolare con le regole per il periodo d’imposta 2020);
• l’indicazione del numero dei giorni nella dichiarazione dei redditi 2021 relativa ai redditi 2020 in caso di erogazione da parte dell’INPS di indennità per disoccupazione agricola, CIG e NASPI;
• il cambio di rotta dell’Inps sulla determinazione dell’imponibile ai fini previdenziali per gli iscritti alle Gestioni degli artigiani e degli esercenti attività commerciali che producono redditi derivanti dalla partecipazione a società di capitali.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 19/20 del 2021

In questo numero:
Speciale – Decreto “Sostegni” convertito in legge
(Testo e guida normativa delle misure fiscali e per il sostegno alle imprese e all’economia)

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 18 del 2021

In questo numero:
• il principio di inerenza fiscale e criteri per la deducibilità dei costi;
• le fatture di operazioni soggettivamente inesistenti nella giurisprudenza della Suprema Corte di Cassazione;
• il giudizio di economicità e interesse del gruppo nelle transazioni infragruppo (nella specie "domestiche");
• il sequestro preventivo del profitto del delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture per operazioni soggettivamente inesistenti di cui all'articolo 2 D.Lgs. 74/2000;
• il contributo a fondo perduto previsto dal Decreto "Sostegni 1" (diffusa la circolare delle Entrate sciogli-dubbi);
• i rimborsi della contribuzione Inps indebitamente versata alle Gestioni degli artigiani e degli esercenti attività commerciali;
• la dichiarazione 730 precompilata (destinatari e modalità di accesso).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 16/17 del 2021

In questo numero:

Speciale Modulistica 2021

Il modello "Redditi 2021-SP" per le società di persone ed equiparate

I modelli e le istruzioni tengono conto delle modifiche apportate dal Comunicato (errata-corrige) del 29 aprile 2021.