SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 15 del 2021

In questo numero:

• il Bilancio 2020 e la deroga sulla continuità aziendale;
• l’impugnabilità dell’avviso bonario;
• il rapporto tra principio di competenza e principio di derivazione nella determinazione del reddito di impresa;
• l’impugnabilità della “comunicazione di presa in carico”;
• l’attività di assistenza e consulenza fiscale degli studi associati composti da avvocati e commercialisti;
• il Superbonus 110% con sconto in fattura per il pacchetto “all inclusive” offerto dall’Esco in qualità di general contractor;
• le agevolazioni tributarie previste per la sostituzione della “prima casa”;
• gli effetti fiscali della transizione ai principi IAS/IFRS;
• la dichiarazione integrativa per la correzione degli errori contabili in sede di applicazione dell’IFRS 15;
• l’istituzione dei codici tributo per il versamento delle imposte sostitutive dovute per la rivalutazione dei beni d’impresa e delle partecipazioni e per l’affrancamento del saldo attivo;
• i criteri di accesso al regime premiale contribuenti ISA per il p.i. 2020.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n.

14 del 2021

In questo numero:

Speciale Modulistica 2021

Il modello “Redditi 2021-PF”, fascicolo 3, con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2021 per il periodo d’imposta 2020
I modelli e le istruzioni tengono conto delle modifiche apportate dal Comunicato (errata-corrige) del 26 aprile 2021.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 12/13 del 2021

In questo numero:

Speciale Modulistica 2021

Il modello “Redditi 2021-PF”, fascicoli 1, e 2 , con le relative istruzioni, che le persone fisiche devono presentare nell’anno 2021 per il periodo d’imposta 2020
I modelli e le istruzioni tengono conto delle modifiche apportate dal Comunicato (errata-corrige) del 26 aprile 2021.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n.

11 del 2021

In questo numero:
• la notifica in caso di irreperibilità relativa del contribuente (sulla prova del perfezionamento);
• la natura giuridica delle dichiarazioni rese dal legale rappresentante di società in sede di verifica fiscale;
• la somministrazione di cibo e bevande a favore di dipendenti, soci e familiari dell'imprenditore (sotto il valore soglia dei 50 euro prestazioni non soggette ad IVA e non rilevanti ai fini delle imposte sui redditi);
• il giudizio di inerenza in caso di enorme divario fra il prezzo di acquisto del credito e quello di cessione dello stesso pro soluto;
• la residenza fiscale estera asseritamente fittizia (obblighi motivazionali e individuazione degli elementi sintomatici del trasferimento);
• la dichiarazioni rese dai commercialisti alla Guardia di Finanza nel corso di attività ispettiva riguardanti soggetto poi sottoposto a procedimento penale;
• le cause ostative all'applicazione del regime cd. Forfetario;
• le "massime" dei notai del Triveneto sulla sospensione delle perdite 2020.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 9/10 del 2021

In questo numero:

Speciale Modulistica 2021

I modelli 730/2021 concernenti l’anno 2020, con le relative istruzioni

• Mod. 730/2021 – Dichiarazione semplificata dei contribuenti che si avvalgono dell’assistenza fiscale relativa all’anno d’imposta 2020
• Istruzioni per la compilazione dei modelli di dichiarazione 730/2021

I modelli e le istruzioni tengono conto delle modifiche apportate dal Comunicato (errata-corrige) del 14 aprile 2021.

La circolare per la liquidazione ed il controllo del mod. 730/2021 contenente le “Istruzioni per lo svolgimento degli adempimenti previsti per l’assistenza fiscale da parte dei sostituti d’imposta, dei professionisti abilitati e dei CAF” (Doc. prelevato il giorno 16/04/2021) – Allegato C al Provv. Prot. n. del 15/02/2021 n. 44477/2021, aggiornato il 14 aprile 2021 (5,8 MB)

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 8 del 2021

In questo numero:
• la rivalutazione dei beni materiali ed immateriali (aspetti contabili-fiscali);
• la condanna per lite temeraria nelle liti fiscali;
• la decadenza del potere accertativo per le componenti di reddito a efficacia pluriennale (Cass. SS.UU. Civili, Sent. n. 8500 del 25 marzo 2021);
• le perdite societarie di competenza del de cuius in caso di continuazione della società di persone con gli eredi;
• la determinazione delle plusvalenze realizzate mediante

cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati (o costruiti) da non più di cinque anni (individuazione dei costi inerenti che vanno ad aumentare il prezzo di acquisto);
• ipotesi consentite di reiterazione delle agevolazioni previste per l'acquisto della "prima casa";
• i Superbonus del 110 per cento (un approfondimento del Notariato);
• la ripresa delle notifiche degli avvisi di accertamento e degli altri atti impositivi.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 7 del 2021

In questo numero:
• l'analisi normativa delle misure fiscali contenute negli articoli 4 e 5 del Decreto "Sostegni", in materia di sospensioni, proroghe e cancellazione di imposte e sanzioni;
• il testo del decreto-Legge 22 marzo 2021, n. 41, coordinato con le norme richiamate o modificate;
• i provvedimenti con le modalità e termini di presentazione dell'istanza per il riconoscimento del contributo a fondo perduto di cui all'articolo 1 del decreto-legge 22 marzo 2021, n. 41.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n.

6 del 2021

In questo numero:
• il rimborso delle sanzioni versate in via agevolata ex articolo 17 D.Lgs. n. 472/1997;
• la nozione di inerenza dei costi nel reddito d’impresa (si consolida l’orientamento secondo cui il contribuente è tenuto a dimostrare l’inerenza in termini qualitativi);
• la richiesta al giudice del cumulo giuridico delle sanzioni;
• la tassazione dell’utilizzo della riserva da rivalutazione a copertura dei prelievi del titolare dell’impresa individuale;
• il Fondo patrimoniale (la Corte di Cassazione conferma che l’estraneità dei debiti dalla matrice “familiare” può essere provata anche in via presuntiva;
• gli obblighi contributivi del socio e amministratore di S.r.l. già iscritto alla gestione separata Co.Co.Co. presso l’Inps (la Corte di Cassazione esclude la doppia contribuzione se l’amministratore si limita a far da referente per clienti, fornitori e assume personale);
• il Tax credit patrimonializzazione per le società di medie dimensioni.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 5 del 2021

In questo numero:
• l’analisi normativa per la lettura del Decreto-legge “Milleproroghe” convertito in legge. Una guida normativa, che esamina, comma per comma, tutte le disposizioni in materia fiscale, societaria o d’interesse per i professionisti. (Completa lo speciale, il testo del decreto-Legge 31 dicembre

2020, n. 183, conv., con mod., dalla Legge 26 febbraio 2021, n. 21, coordinato con le norme richiamate o modificate);
• la modulistica 2021 per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti per gli investimenti nelle aree svantaggiate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 4 del 2021

In questo numero:
Speciale Modulistica 2021 – la dichiarazione "Irap 2021" con le relative istruzioni, da utilizzare per la dichiarazione ai fini dell'imposta regionale sulle attività produttive (Irap) per l'anno 2020.
Diverse sono le novità che hanno caratterizzato la modulistica di quest'anno, tra cui è possibile elencare:
• l'esenzione dal versamento della prima rata di acconto IRAP 2020;
• il credito d'imposta per il riscatto degli alloggi sociali;
• la detassazione dei contributi Covid;
• il meccanismo transfrontaliero;
• la riduzione dell'IRAP sul valore della produzione realizzato nel comune di Campione d'Italia;
• la dichiarazione integrativa a favore per la correzioni di errori contabili;
• i versamenti sospesi a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 3 del 2021

In questo numero:
• il riallineamento fiscale delle immobilizzazioni materiali ed immateriali;
• Debiti sociali tributari richiesti al socio di società di persone – La doglianza basata sulla violazione del beneficium excussionis (Commento e testo della Sentenza della Cassazione a SS.UU. n. 28709 del 16 dicembre 2020);
• la non imponibilità dei buoni pasto per i dipendenti in smart working;
• i chiarimenti sulla nuova transazione fiscale nelle crisi di impresa (focus sul ruolo dei professionisti e criteri di valutazione delle proposte di trattamento del credito tributario);
• le aliquote contributive Inps in vigore dal 1° gennaio 2021 per Co.Co.Co. e Professionisti senza cassa;
• le aliquote contributive Inps in vigore dal 1° gennaio 2021 per artigiani ed esercenti attività commerciali;
• le modifiche alle modalità di assolvimento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche e individuazione delle procedure di recupero dell'imposta di bollo non versata.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 1/2 del 2021

In questo numero:
il nuovo modello dichiarativo 2021 dei redditi delle società di capitali, enti commerciali ed equiparati – Redditi 2021 SC.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 41/42 del 2020

In questo numero:

Speciale – Manovra 2021

L’analisi normativa, comma per comma, per la lettura della Legge di Bilancio 2021.
Una guida normativa che esamina tutte le disposizioni in materia fiscale, societaria o d’interesse per i professionisti contenute nella Legge 30/12/2020, n. 178

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 39/40 del 2020

In questo numero:

Speciale – Manovra 2021

LA LEGGE DI BILANCIO 2021

Le novità introdotte dalla Legge di bilancio 2021

Il testo della L. n. 178/2020
Il testo della Legge 30 dicembre 2020, n. 178, recante: «Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023», coordinato con le norme richiamate o modificate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 37/38 del 2020

In questo numero:
• il modello IVA 2021 da utilizzare per la dichiarazione IVA relativa all’anno 2020 che deve essere presentato nel periodo compreso tra il 1° febbraio e il 30 aprile 2021.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 35/36 del 2020

In questo numero:
l’analisi normativa per la lettura del Decreto Legge “Ristori” convertito in Legge. Una guida normativa, che esamina, comma per comma, tutte le disposizioni in materia fiscale, societaria o d’interesse per i professionisti. Completa il numero, il testo del Decreto-Legge 28 ottobre 2020, n. 137, conv., con mod., dalla Legge 18 dicembre 2020, n. 176, coordinato con le norme richiamate o modificate.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n.

34 del 2020

In questo numero:

• la sospensione dell’obbligo di riduzione del capitale e di ricapitalizzazione;
• le regole del ravvedimento operoso delle dichiarazioni annuali tardive, omesse e integrative;
• il recupero di maggiori versamenti effettuati a titolo di IVA per i soggetti in ambito split payment;
• l’imponibilità IVA ex lege delle cessioni di fabbricati strumentali;
• la rettifica della detrazione IVA (rilevanza dei «servizi … non ancora utilizzati» di cui all’art. 19-bis2, comma 3, del D.P.R. n. 633 del 1972;
• il quesitario sul Superbonus 110% (novità e raccolta delle risposte del Fisco).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 33 del 2020

In questo numero:
• le presunzioni in ambito tributario;
• l’indeducibilità totale (IRES e IRPEF) dell’IMU sugli immobili strumentali (il testo della sentenza della Corte Costituzionale n. 262 del 4 dicembre 2020);
• il calcolo del pro-rata di detrazione IVA (nuovi chiarimenti per l’individuazione delle operazioni incluse);
• i chiarimenti sulle misure per la riduzione della pressione fiscale per lavoratori dipendenti e taluni assimilati;
• il Decreto Legge di “Natale” (il testo del Decreto-Legge 18

dicembre 2020, n. 172, coordinato con relazione illustrativa);
• i Bonus affitti (approvato un nuovo modello per comunicare la cessione del credito per canoni di locazione di botteghe e negozi o di immobili a uso non abitativo e affitto d'azienda);
• la modifica del saggio di interesse legale.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 32 del 2020

In questo numero:
le disposizioni fiscali e agevolative contenute nel decreto "Ristori quater" (Decreto-Legge 30 novembre 2020, n. 157) e nel decreto "Covid-19" (Decreto-Legge 7 ottobre 2020, n. 125, conv. con mod., dalla Legge 27 novembre 2020, n. 159). Entrambi i decreti sono analizzati da una guida normativa, che esamina, comma per comma, gli articoli dei provvedimenti.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 31 del 2020

In questo numero:
• il deposito documenti e le memorie illustrative nel processo tributario;
• la data certa della prova documentale del contribuente;
• i criteri di attribuzione dei costi tra imprese nell'associazione temporanea di impresa (ATI);
• gli errori di limitata entità nel versamento di somme per

sanatorie e condoni;
• la chiusura dell’esercizio commerciale per violazioni plurime dell’obbligo di certificazione mediante ricevuta o scontrino fiscale anche per importi irrisori;
• le perdite d’impresa anni 2017 e 2018 per contribuenti in contabilità semplificata in caso di cessazione dell’attività (nella specie, 2019);
• il Superbonus 110% (check list visto di conformità Ecobonus e Sismabonus);
• l’avvio del programma di rimborso attraverso il “Sistema Cashback”.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 30 del 2020

In questo numero:
• la facoltà di sospensione degli ammortamenti nel bilancio al 31.12.2020;
• il Rol “fiscale” (applicazione agli interessi passivi capitalizzati);
• la nozione di sopravvenienza attiva disciplinata dall’art. 88 D.P.R. 22/12/1986, n. 917;
• le cd. Co.Co.Co etero-organizzate e tutela del lavoro dei riders;
• le regole tecniche per la redazione dei provvedimenti giurisdizionali digitali da parte dei giudici tributari e la disciplina la videoudienza;
• il sequestro europeo dei conti per recupero crediti civili e commerciali;
• i contributi a fondo perduto per i settori economici con nuove restrizioni.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 29 del 2020

In questo numero:
• il contributo a fondo perduto per compensare il calo di fatturato dei negozi dei centri storici;
• il contributo a fondo perduto a favore delle aziende della ristorazione che acquistano prodotti agroalimentari di qualità italiani;
• il rigetto implicito per accoglimento parziale dell'istanza di rimborso (termine per il ricorso);
• l'esclusione da ICI/IMU dell'area divenuta inedificabile con "compensazione urbanistica";
• l'operazioni soggettivamente inesistenti (onere della prova, deduzione dei costi, detrazione dell'IVA e effetti del reverse charge in una recente sentenza della Corte Suprema di Cassazione);
• la tassazione delle somme risarcitorie per la rinuncia della conduttrice all'indennità di avviamento;
• l'impugnazione facoltativa per l'invito a pagare il contributo unificato;
• gli effetti nel processo tributario del fallimento della società contribuente;
• l'utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti con la P.A. (ai fini della emissione non rileva l'eventuale successivo rifiuto del documento);
• la nomina dell'organo di controllo e del revisore legale degli ETS (il computo dei «due esercizi consecutivi» decorre dall'anno 2018).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 28 del 2020

In questo numero:
• le prove nel contenzioso tributario;
• gli obblighi in materia di ritenute e compensazioni in appalti e subappalti (determinazione della soglia del 10 per cento);
• il fondo patrimoniale (sull'applicabilità del regime di impignorabilità in relazione a debiti tributari);
• l'esonero dal saldo Irap 2019 (gli effetti della fusione nella determinazione della soglia dei 250 milioni)
• il regime opzionale del Patent box (la circolare sul nuovo regime di autoliquidazione con determinazione diretta del reddito agevolabile);
• l'assistenza tecnica per i tributaristi già iscritti alla data del 30 settembre 1993 nei ruoli di periti ed esperti tenuti dalle camere di commercio, per la sub-categoria tributi;
• gli adeguamenti statutari al "C.T.S." di associazioni non riconosciute;
• il Decreto attuativo del Registro Unico Nazionale (RUNTS);
• il Decreto Mef che stabilisce le cause motivate di rifiuto fatturazione elettronica nei rapporti con la PA.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 27 del 2020

In questo numero:
• la difesa in seconde cure (spetti di riflessione, in particolare sull'art. 56 D.Lgs. n. 546/1992);
• la vexata quaestio della prova della regolarità della notifica al soggetto irreperibile "relativo";
• la deduzione di costi di impresa non registrati;
• l'applicabilità dell'esenzione IVA alle prestazioni rese da un chiropratico;
• la prescrizione quinquennale dopo la notifica della cartella esattoriale non opposta nei tributi locali;
• l'autonoma impugnabilità dell'avviso bonario ex art. 36-bis, del D.P.R. n. 600 del 1973;
• il principio di colpevolezza e la forza maggiore;
• l'IVA agevolata sulle cessioni di beni anti covid-19;
• il Decreto-Legge "Blocca cartelle" (testo del D.L. 129/2020 e sintesi delle nuove disposizioni in materia di riscossione esattoriale).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 26 del 2020

In questo numero:
• il Decreto "Agosto" convertito in legge (sintesi delle novità fiscali);
• il reverse charge interno per i soggetti passivi non residenti senza partita IVA;
• il trasferimento all'estero della sede sociale;

• il rimborso dei costi delle garanzie fideiussorie;
• la prova dell'invio dell'avviso di ricevimento del CAD nella notifica a mezzo posta nell'ipotesi della c.d. irreperibilità relativa;
• il credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi (conseguenze della mancata indicazione del in fattura del riferimento alla disposizione agevolativa);
• l'accesso al Superbonus per la demolizione e ricostruzione dell'edificio residenziale;
• l'ecobonus, bonus facciate e superbonus (i decreti Mise per asseverazione e requisiti tecnici).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 25 del 2020

In questo numero:
• la rivalutazione dei beni d'impresa con il decreto "Agosto" (il D.L. n. 104/2020);
• i presupposti impositivi IRAP dei professionisti (focus su notai e dentisti);
• la prova dell'invio dell'avviso di ricevimento del CAD nella notificazione a mezzo posta;
• l'accesso ai conti bancari del contribuente professionista;
• l'accertamento analitico-induttivo in presenza di contabilità regolare;
• le ultime risposte sul Superbonus del 110 per cento (risposte interpelli da n. 325 a n. 329 e n. 408 e risoluzione n. 60/e/2020; risposte in commissione VI Finanze della Camera n. 5-04686 e n. 5-04688 del 2020);
• il Bonus una tantum agli esercenti delle edicole;
• le disposizioni applicative per la concessione del credito d'imposta per i servizi digitali alle imprese editrici di

quotidiani e periodici.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 24 del 2020

Questi gli argomenti trattati:
• il diniego della pace fiscale (definizione delle liti fiscali);
• la residenza fiscale delle società;
• i limiti alla riqualificazione degli atti ex art. 20 del T.U. (novellato);
• l'imputazione degli "utili" al socio di società di persone di «indipendentemente dalla percezione» (la Consulta ha salvato (di nuovo) l'art. 5, comma 1, TUIR sulla tassazione per trasparenza dei soci delle società di persone per i redditi non effettivamente percepiti;
• l'inammissibilità dell'appello (o dal ricorso) per mancata sottoscrizione (solo nei casi limite);
• l'inopponibilità al Fisco degli atti elusivi ex art. 37-bis, D.P.R. n. 600/73 (confermata la tipicità delle condotte elusive);
• l'applicazione del termine dilatorio di cui all'art. 12, comma 7, L n. 212 del 2000 anche in caso di accesso cd. "breve" volto all'acquisizione di documentazione;
• la legittimazione ad agire degli ex soci di società estinta (stabilito che l'ex socio di una società cancellata è legittimato a richiedere l'intero credito IVA già maturato dalla società);
• il dies a quo dei termini di prescrizione contributiva Inps (per i cd. contributi "a percentuale" inizia dalla scadenza del termine di pagamento e non dal termine di presentazione della dichiarazione dei redditi);

• il bonus affitti per botteghe e negozi;
• i servizi di intermediazione via internet (disciplina IVA applicabile)
• il bonus canoni locazione immobili adibiti all'esercizio dell'attività professionale (credito di imposta anche per il subaffitto);
• l'agevolazione per gli investimenti nelle aree svantaggiate (i nuovi crediti d'imposta introdotti dalla Legge n. 160/2019 sono cumulabili con il credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno).

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 23 del 2020

In questo numero:

• la rivalutazione "generale" disposta con il "decreto Agosto;
• la "trasformazione" da mezzo privato a mezzo aziendale ad uso promiscuo;
• l'affitto di azienda;
• il regime fiscale delle attività agricole connesse e agrituristiche;
• le plusvalenze derivanti dalla cessione di fabbricati cd. "da demolire";
• la nuova disciplina dei fringe benefit relativi alle auto aziendali;
• le modalità di dichiarazione dell'emolumento riscosso dopo la cessazione dell'attività esercitata;
• l'utilizzo del plafond IVA dell'esportatore abituale
• la prova del "trasferimento" in caso di cessione intracomunitaria "franco fabbrica";
• gli effetti della trasformazione "atipica" da società in

accomandita semplice ad impresa individuale ai fini del calcolo del contributo a fondo perduto ex art. 25 D.L.“Rilancio”;
• le regole di dettaglio per il tax credit patrimonializzazione;
• le misure compensative per l’esercizio dell’attività di Commercialista in Italia.

Credito d’imposta per la sanificazione e l’acquisto dei dispositivi di protezione. Istituito il codice tributo per l’utilizzo in compensazione

È stata pubblicata la risoluzione n. 52/E del 14 settembre 2020 che istituisce il codice tributo “6917” denominato “CREDITO D’IMPOSTA SANIFICAZIONE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE – articolo 125 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34”.

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 22 del 2020

In questo numero:
• alcuni aspetti difensivi nell’ambito del c.d. accertamento induttivo;
• la contestazione del contribuente del criterio di determinazione della percentuale di ricarico;
• il cd. Superbonus del 110%;
• le disposizioni del Decreto “Rilancio” integrate dal Decreto di agosto.