SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 5 del 2023

In questo numero:
• il principio di derivazione rafforzata per le micro-imprese e la correzione degli errori contabili (dopo la Legge di bilancio 2023);
• la chiusura delle liti fiscali (riflessioni a margine della circolare n. 2/E/2023 sulla cd. “tregua fiscale”);
• i Regimi speciali IVA OSS E IOSS;
• la disciplina civilistica e fiscale degli ammortamenti dei diritti di concessione. (Ammessi a quote differenziate);
• la valutazione fiscale delle commesse infrannuali per i soggetti OIC;
• le migliorie su beni di terzi (negozi) condotti in locazione;
• il superbonus per Onlus, Odv e Aps (le condizioni per l’utilizzo delle “particolari” modalità di calcolo dei massimali di spesa);
• le modalità di richiesta e acquisizione degli ulteriori dati necessari ai fini dell’applicazione degli ISA per il periodo di imposta 2022;
• il nuovo modello IVA 74-bis e relative istruzioni per la compilazione della “Dichiarazione delle operazioni effettuate nella frazione d’anno antecedente la dichiarazione di liquidazione giudiziale o di liquidazione coatta amministrativa”.

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.

Soggetti in regime speciale OSS UE: obblighi ordinari per plafond esportatori e rimborsi trimestrali

L’Agenzia delle entrate, con la risposta a interpello n. 802 del 9 dicembre 2021, fornisce i primi chiarimenti sull’incidenza delle operazioni dei soggetti identificati nel regime IVA OSS sulla determinazione dei requisiti per

richiedere il rimborso/compensazione IVA trimestrale e per l’acquisizione dello status di esportatore abituale.