Studio Raimondo Commercialisti Società Tra Professionisti S.r.l.

Circolare 16 luglio 2021

Sommario

- Entro il 2 agosto la presentazione del modello IVA TR per il credito del secondo trimestre
- Nuove scadenze per le rate di "rottamazione" e "saldo e stralcio"
- Versamento delle imposte: un'altra proroga in arrivo per i soggetti ISA
- Il contributo a fondo perduto per la riduzione degli affitti
- Al via le istanze per il contributo a fondo perduto "alternativo" - Contributo "Sostegni-bis" attività stagionali
- Superbonus ed uso promiscuo dell'immobile
- Controlli della Guardia di Finanza sui conti all'estero
- Le agevolazioni fiscali sulle spese sanitarie: la guida dell'Agenzia Entrate

IVA

Entro il 2 agosto la presentazione del modello IVA TR per il credito del secondo trimestre

Scade il **2 agosto 2021**, in quanto il 31 luglio cade di sabato, il termine per la presentazione delle istanze per chiedere a rimborso o in compensazione il credito IVA relativo al secondo trimestre 2021.

La presentazione dell'istanza deve avvenire telematicamente e l'utilizzo del credito per importi superiori a 5.000 euro deve avvenire, salvo apposizione del visto di conformità, a partire dal decimo giorno successivo a quello di presentazione dell'istanza.

VERSAMENTI

Nuove scadenze per le rate di "rottamazione" e "saldo e stralcio"

Ddl n. 3132-A/R, conv. in legge D.L. 25 maggio 202, n. 73

Tra le novità del Decreto-legge "Sostegni-bis" (D.L. n. 73/2021), approvate dalla Camera in sede di conversione in legge e ora in attesa del via libero definitivo del Senato, è previsto un nuovo calendario per il versamento delle rate delle definizioni agevolate note come "rottamazione-ter" delle cartelle e "saldo e stralcio". Le nuove scadenze, **se confermate in versione definitiva**, saranno le seguenti:

- **il 31 luglio 2021** per le rate scadute il 28 febbraio e il 31 marzo 2020;
- **il 31 agosto 2021** per le rate scadute il 31 maggio 2020;
- **il 30 settembre 2021** per le rate scadute il 31 luglio 2020;
- **il 31 ottobre 2021** per le rate scadute il 30 novembre 2020
- e **il 30 novembre 2021** per le rate scadute il 28 febbraio, il 31 marzo, il 31 maggio e il 31 luglio di quest'anno.

Studio Raimondo Commercialisti Società Tra Professionisti S.r.l.
C.F., P. Iva e n. iscrizione. RI: 11541230964 Registro Imprese di Milano n. REA MI-2609911 ODCEC di Milano Sezione speciale STP al n. 130

VERSAMENTI

Versamento delle imposte: un'altra proroga in arrivo per i soggetti ISA

Ddl n. 3132-A/R, conv. in legge D.L. 25 maggio 202, n. 73

Il decreto "Sostegni bis" (D.L. n. 73/2021), a seguito delle modifiche approvate dalla Camera in sede di conversione in legge del decreto, rinvia nuovamente le scadenze per il versamento delle imposte da parte dei contribuenti che esercitano attività economiche per le quali sono approvati gli Indici sintetici di affidabilità fiscale e che dichiarano ricavi o compensi di ammontare non superiore al limite stabilito da ciascun indice.

In particolare la norma prevede, per i soggetti ISA, la **proroga al 15 settembre 2021** dei termini di versamento dei tributi - senza alcuna maggiorazione - risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, Irap ed Iva **in scadenza dal 30 giugno al 31 agosto 2021**. Tale proroga si applica anche:

- ai soggetti che presentano cause di esclusione dagli ISA;
- ai contribuenti che adottano il regime di cui all'art. 27, comma 1, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modifiche dalla legge 15 luglio 2011, n. 111;
- ai soggetti rientranti nel regime forfetario ex legge 23 dicembre 2014, n. 190;
- ai soggetti che partecipano a società, associazioni ed imprese ex artt. 5, 115 e 116 del Tuir.

ATTENZIONE: Si avrà però certezza della proroga soltanto con la definitiva approvazione del decreto, convertito in legge, anche da parte del Senato e quindi in prossimità della **scadenza attualmente fissata al 20 luglio 2021**.

IMMOBILI, LOCAZIONI

Il contributo a fondo perduto per la riduzione degli affitti

Agenzia delle Entrate, Guida "Il contributo a fondo perduto per la riduzione degli affitti", edizione luglio 2021

La legge di conversione del decreto "Ristori" (legge n. 176/2020, che ha convertito il decreto legge n. 137/2020) ha introdotto all'art. 9-quater un fondo destinato a incentivare i locatori nell'accordare per l'anno 2021 rinegoziazioni in diminuzione dei canoni di locazione degli **immobili ad uso abitativo**, al fine di rendere sostenibile il pagamento di tali affitti da parte dei conduttori che si trovano in difficoltà economica a causa dell'emergenza da Coronavirus.

Il contributo viene riconosciuto ai locatori degli immobili a uso abitativo che, in data non antecedente al 25 dicembre 2020 (data di entrata in vigore della legge di conversione istitutiva del contributo) e fino alla data del 31 dicembre 2021, accordano al conduttore una riduzione dei canoni del contratto di locazione per tutto o parte dell'anno 2021.

Le riduzioni per le quali è riconosciuto il contributo a fondo perduto riguardano i contratti di locazione in essere alla data del 29 ottobre 2020, aventi ad oggetto immobili abitativi **situati nei comuni ad alta tensione abitativa e adibiti ad abitazione principale del conduttore**.

L'ammontare del contributo è **pari al 50% dell'importo complessivo delle rinegoziazioni in diminuzione dei canoni** previsti per l'anno 2021 relative ai contratti di locazione che soddisfano i requisiti illustrati al precedente paragrafo. Nel caso di contratti di locazione con più locatori, l'importo delle rinegoziazioni è attribuito al singolo locatore in base alla percentuale di possesso dell'immobile.

L'importo massimo del contributo è pari a 1.200 euro per ogni locatore.

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato una guida che illustra le condizioni per usufruirne e le modalità di predisposizione e di presentazione dell'istanza da trasmettere.

Studio Raimondo Commercialisti Società Tra Professionisti S.r.l.
C.F., P. Iva e n. iscrizione. RI: 11541230964 Registro Imprese di Milano n. REA MI-2609911 ODCEC di Milano Sezione speciale STP al n. 130

AGEVOLAZIONI E INCENTIVI

Al via le istanze per il contributo a fondo perduto "alternativo" - Contributo "Sostegni-bis attività stagionali"

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 2 luglio 2021, n. 175776

Con il provvedimento n. 175776 del 2 luglio 2021, il direttore dell'Agenzia Entrate ha definito le regole operative e i termini di presentazione delle istanze con le quali i contribuenti titolari di partita IVA che svolgono in Italia attività d'impresa, di lavoro autonomo e agraria con ricavi 2019 fino a 10 milioni di euro, possono richiedere l'erogazione del nuovo contributo a fondo perduto previsto dall'art. 1, commi da 5 a 15, del D.L. n. 73/2021, il "Sostegni-bis".

Per ottenere il nuovo contributo a fondo perduto "Sostegni-bis attività stagionali" **è necessario presentare un'istanza in modalità elettronica nel periodo compreso tra il 5 luglio e il 2 settembre 2021**.

IMMOBILI, AGEVOLAZIONI

Superbonus ed uso promiscuo dell'immobile

DRE Calabria, Interpello n. 919-173/2021.

La Direzione Regionale Entrate della Calabria, con risposta a interpello n. 919-173/2021, è intervenuta sulla fruibilità del superbonus in presenza di unità abitativa adibita promiscuamente ad abitazione e a studio professionale (nel caso specifico si trattava di un agente di commercio).

In linea con quanto già indicato per le agevolazioni spettanti per gli interventi di riqualificazione energetica e di recupero del patrimonio edilizio, la DRE ha ritenuto che, qualora siano realizzati interventi di riqualificazione energetica ammessi al 110% su immobili residenziali adibiti promiscuamente all'esercizio dell'arte e professione o all'attività commerciale**, la detrazione maggiorata spettante deve essere ridotta al 50%**. E ciò anche in ipotesi che l'immobile oggetto degli interventi sia **soltanto "potenzialmente" utilizzato** per lo svolgimento dell'attività professionale.

ACCERTAMENTO

Controlli della Guardia di Finanza sui conti all'estero

Con la Circolare del 2 luglio 2021, n. 18399, la Guardia di Finanza ha illustrato le attività che partiranno nelle prossime settimane con la richiesta "a tappeto" di nomi e codici fiscali dei contribuenti per conto dei quali gli operatori finanziari (intermediari, banche, società di investimento, società di criptovalute, istituti di moneta elettronica, fiduciarie, società che erogano finanziamenti, società del gioco on line) e i professionisti (commercialisti, avvocati e notai) hanno concluso operazioni con l'estero.

Le risposte devono essere fornite tra 15 e 30 giorni dalla ricezione del questionario, a seconda dell'entità delle richieste. Le sanzioni previste in caso di mancata risposta andranno dai 2.000 ai 21 mila euro per le società e da 250 a 2mila euro per le persone fisiche.

L'obiettivo dichiarato dalla Guardia di Finanza è quello di rafforzare «*gli strumenti di contrasto dei fenomeni di illecito trasferimento e detenzione di attività economiche e finanziarie all'estero, consentendo di acquisire informazioni di rilevante interesse*

operativo relative a operazioni transfrontaliere dietro le quali possono celarsi condotte di evasione fiscale e altri illeciti collegati».
Le operazioni che la Guardia di Finanza vuole intercettare sono, in particolare, quelle sopra la soglia dei 15 mila euro (oltre la quale scatta il monitoraggio fiscale e cioè l'evidenza nel quadro RW dei proventi esteri).

IRPEF, AGEVOLAZIONI

Le agevolazioni fiscali sulle spese sanitarie: guida dell'Agenzia Entrate

Agenzia delle Entrate, Guida "Le agevolazioni fiscali sulle spese sanitarie"

Tra le agevolazioni previste dalla normativa fiscale italiana, quella delle spese sanitarie rappresenta la tipologia più richiesta.
Nella maggior parte dei casi è riconosciuta una detrazione dall'Irpef di una percentuale della spesa sostenuta (19%) per la parte eccedente l'importo di 129,11 euro (la cosiddetta franchigia).
In alcune situazioni, invece della detrazione dall'imposta lorda, si può usufruire di una deduzione dal reddito complessivo.
Al riguardo l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato la Guida "Le agevolazioni fiscali sulle spese sanitarie" evidenziando le diverse tipologie di "spese sanitarie" che è possibile riportare nella propria dichiarazione dei redditi (modello 730 o Redditi Persone fisiche).
Per ciascuna di esse sono specificati tutti i documenti che è necessario esibire all'intermediario che predispone e invia la dichiarazione o che devono essere conservati per eventuali controlli dell'Agenzia.
Un capitolo della guida è dedicato alle spese mediche generiche e a quelle di assistenza specifica necessarie nei casi di grave e permanente invalidità o menomazione, sostenute dalle persone con disabilità.

Studio Raimondo Commercialisti STP Srl

Studio Raimondo Commercialisti Società Tra Professionisti S.r.l.
C.F., P. Iva e n. iscrizione. RI: 11541230964 Registro Imprese di Milano n. REA MI-2609911 ODCEC di Milano Sezione speciale STP al n. 130

PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
Martedì 20 luglio 2021 (*)	**IRPEF e addizionali**	Versamento dell'imposta a saldo 2020 e del primo acconto 2021 risultante dalla dichiarazione REDDITI 2021 PERSONE FISICHE (**interessate dagli ISA**) e REDDITI 2021 SOCIETÀ DI PERSONE	Persone fisiche, titolari e non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione della dichiarazione dei redditi modello Redditi 2021 Società di persone e soggetti equiparati, titolari e non titolari di partita IVA, tenuti alla presentazione della dichiarazione dei redditi modello Redditi 2021.	Mod. F 24
Martedì 20 luglio 2021 (*)	**IRES**	Versamento dell'imposta a saldo 2020 e del primo acconto 2021 risultante dalla dichiarazione REDDITI 2021 SOGGETTI IRES (**interessate dagli ISA**).	Soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare e approvazione del bilancio nei termini ordinari.	Mod. F 24
Martedì 20 luglio 2021	**Diritto camerale**	Versamento diritto annuale 2021	Soggetti (imprese e società) iscritti o annotati nel Registro imprese.	Mod. F24
Lunedì 2 agosto 2021	**Istanza modello IVA TR**	Presentazione dell'istanza modello IVA TR di rimborso infrannuale del credito Iva relativo al secondo trimestre.	Contribuenti Iva che hanno realizzato nel corso del secondo trimestre un'eccedenza di imposta detraibile superiore a 2.582,28 euro e che intendono chiedere in tutto o in parte il rimborso o l'utilizzo in compensazione per pagare anche altri tributi, contributi e premi.	Telematica
Lunedì 2 agosto 2021	**Comunicazione mensile dati fatture transfrontaliere - Esterometro**	Comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere emesse e ricevute, delle note di variazione, relative al secondo trimestre.	Operatori IVA obbligati all'emissione della fatturazione elettronica.	Telematica

(*) Come riportato nella presente informativa, nella seduta del 14 luglio 2021, l'Aula della Camera ha approvato un emendamento al decreto "Sostegni-bis" che proroga al 15 settembre 2021 i versamenti risultanti dalle dichiarazioni dei redditi, Irap e Iva in scadenza dal 30 giugno al 31 agosto.

Studio Raimondo Commercialisti Società Tra Professionisti S.r.l.
C.F., P. Iva e n. iscrizione. RI: 11541230964 Registro Imprese di Milano n. REA MI-2609911 ODCEC di Milano Sezione speciale STP al n. 130