

RISPOSTE A INTERPELLI RILEVANTI DELLA SETTIMANA

02/05/2022 - 08/05/2022



N.	TITOLO E ASPETTI ESSENZIALI
242	<p>Esonero dagli obblighi di certificazione dei corrispettivi - Compensi percepiti esenti da IVA ex articolo 10, nn. 6) e 7) del d.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate riprende l'art 22 del decreto IVA specificando che è possibile non emettere fattura nel caso di operazioni esenti indicate nell'art. 10 pertanto tali corrispettivi non sono riconducibili tra i dati che vanno memorizzati e trasmessi telematicamente all'AE ex art. 2 c. 1 D.Lgs. 127/2015. Detti compensi possono semplicemente essere annotati nel registro dei corrispettivi. Le operazioni già escluse dall'obbligo di fatturazione, invece, sono già escluse da qualunque obbligo documentale.</p>
243	<p>Sconto in fattura per il rilascio del visto di conformità - Articolo 121 del decreto legge n. 34 del 2020 (decreto Rilancio) - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate ribadisce che ai sensi della circolare n. 30/E del 2020 le spese sostenute per il rilascio del visto di conformità, attestazioni e asseverazioni, concorrono al limite di spesa massimo ammesso in detrazione per ciascun intervento agevolato. Aii fini IVA tale corrispettivo concorrerà alla formazione della base imponibile.</p>
244	<p>Esenzione art. 19 della legge 6 marzo 1987, n. 74 - Conviventi di fatto - pdf</p> <p>L'Agenzia Delle Entrate stabilisce che non può essere applicata l'esenzione prevista dall'art. 19 L74/1987 perché la fattispecie in esame tratta la quota di un immobile adibito a residenza dei "conviventi di fatto", bensì la normativa specifica riguarda il procedimento di scioglimento o di cessazione degli effetti civili del matrimonio.</p>
245	<p>Ristorni di cooperative - Applicazione della ritenuta 12,50% - Art. 1, commi 42 e 43, Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (legge di bilancio 2021) - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate ritiene che l'applicazione della ritenuta alla fonte a titolo d'imposta con aliquota del 12,50% all'atto della loro attribuzione a capitale sociale e il versamento della stessa entro il 16° giorno successivo a quello di scadenza del trimestre in cui è stata adottata la delibera, possa essere applicata anche in maniera retroattiva, ma tale operazione deve essere esercitata, previa delibera assembleare, con riferimento alla totalità dei "ristorni" imputati ad aumento capitale di pertinenza dei soci persone fisiche non titolari di partecipazioni qualificate al di fuori dell'attività d'impresa.</p>
246	<p>Trattamento fiscale in materia d'imposta di registro applicabile ai contratti pubblici di appalto sottoscritti nell'ambito dei settori speciali e, contenenti la clausola penale (Accordi Quadro e relativi Contratti Applicativi) - pdf</p>
247	<p>Malfunzionamento del server RT - Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi - Articolo 2 decreto legislativo 5 agosto 2015, n. 127 - pdf</p> <p>L'Agenzia delle Entrate suggerisce, in caso di malfunzionamento del Registratore Telematico, di porre lo stesso nello stato "Fuori Servizio" al fine di consentire all'Amministrazione di avere contezza del problema e motivare le eventuali mancate o tardive memorizzazioni e trasmissioni dei dati. La corretta tenuta del registro di emergenza rende non obbligatoria la trasmissione dei dati nel periodo di malfunzionamento tramite la procedura di emergenza.</p>