

EDITORIALI

Euroconference In Diretta: la top 10 dei quesiti della puntata del 29 giugno

di Lucia Recchioni, Sergio Pellegrino



Nel corso del **quinto appuntamento di Euroconference In Diretta**, di lunedì 29 giugno, molti sono stati gli **argomenti affrontati**: oltre alle **novità della settimana**, è stato analizzato un **caso operativo riguardante la corretta compilazione del prospetto del capitale e delle riserve** del Modello Redditi, sono state richiamate le **scadenze del 30 giugno** e sono state approfondite le **novità del 1° luglio**, senza dimenticare alcuni aspetti legati al bilancio e alla **revisione**.

I **quesiti** ricevuti, pertanto, hanno riguardato diversi ambiti: tutte le **risposte** verranno caricate, a partire da oggi, sulla **Community di Euroconference In Diretta** su Facebook, nonché nella sezione materiali di **Euroconference In Diretta** sulla piattaforma **Evolution**.

Anche oggi, come le scorse settimane, pubblichiamo poi la **nostra top 10 dei quesiti** che abbiamo ritenuto **più interessanti**, con le **relative risposte**.

Sul **podio**, questa settimana, per noi ci sono:

3. STUDIO DENTISTICO: OBBLIGHI DI RISCOSSIONE ACCENTRATA

2. CONTRADDITTORIO PREVENTIVO: DECORRENZA

1. PRESUNZIONE DISTRIBUZIONE UTILI 2018

Se la pensate diversamente, votate i **vostri tre "preferiti"** nel **sondaggio** che abbiamo attivato nella nostra **Community** su **Facebook**.

Per aderire alla **Community** di **Euroconference In Diretta** ?

<https://www.facebook.com/groups/2730219390533531/>

10

Ecobonus per le immobiliari di gestione

Risoluzione 34 dell'Agenzia vale anche per gli immobili locati? esempio le immobiliari di gestione?

M.F.

Con la risoluzione 34/E/2020 l'Agenzia delle entrate, aderendo al prevalente orientamento della giurisprudenza, ha avuto modo di precisare che il c.d. "ecobonus" e il c.d. "sisma bonus" possono essere riconosciuti anche a fronte degli interventi eseguiti da titolari di reddito di impresa sugli immobili posseduti o detenuti, a prescindere dalla loro destinazione. Per questo motivo, quindi, la circostanza che l'immobile sia locato non impedisce di beneficiare della detrazione.

9

Scadenza dichiarazione Imu

Scadenza dichiarazione Imu per variazioni 2019: 30.06.2020 oppure 31.12.2020?

S.S. Srl

La dichiarazione Imu deve essere presentata entro il 30 giugno dell'anno successivo a quello in cui sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta, così come recentemente previsto dall'articolo 1, comma 769, L. 160/2019.

Tuttavia, limitatamente ai casi in cui il possesso dell'immobile ha avuto inizio o sono intervenute variazioni nel corso del 2019, il termine per la presentazione della dichiarazione è fissato al 31 dicembre 2020 (articolo 3-ter D.L. 34/2019).

8

Proroga versamenti modello Redditi

Scadenza versamenti del 30 giugno da dichiarazione redditi e proroga (annunciata) al 20 luglio per i soggetti ISA: la proroga è valida anche per i soci srl non trasparenti?

B.M.

No, in questi casi la proroga non trova applicazione. Come specificato, infatti, dal D.P.C.M. 27.06.2020, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 162 del 29.06.2020, la proroga trova applicazione nei confronti dei seguenti contribuenti:

- soggetti che applicano gli Isa,
- soggetti che presentano cause di esclusione o di inapplicabilità dagli Isa, compresi i contribuenti che adottano il regime di cui all'articolo 27, comma 1, D.L. 98/2011 e il regime forfettario di cui all'articolo 1, commi da 54 a 89, L. 190/2014,
- soggetti che partecipano a società, associazioni e imprese ai sensi degli articoli 5, 115 e 116 Tuir (le quali svolgono attività economiche per le quali sono stati approvati gli indici sintetici di affidabilità fiscale e che dichiarano ricavi e compensi di ammontare non superiore al limite stabilito).

7

Distribuzione riserva da conferimento

La riserva da conferimento viene tassata o no? occorre tenere la distinzione tra conferente e conferitario?

M.F.

La riserva da conferimento ha natura di riserva di capitale, essendosi formata a seguito dell'apporto del socio. Pertanto, in caso di distribuzione, non è prevista la tassazione in capo ai soci.

Tuttavia, è bene ricordare che la distribuzione di riserve di capitale abbatte il costo fiscalmente riconosciuto della partecipazione, ragion per cui, nel caso in cui la somma distribuita superi il costo fiscale della partecipazione, l'eccedenza genera un reddito imponibile in capo al socio.

6

Sismabonus acquisti alle imprese

Le imprese possono beneficiare anche del sismabonus sugli acquisti di immobili?

S.G. Srl

Deve ritenersi che il “cambio di rotta” mostrato dall’Agenzia delle entrate con la risoluzione 34/E/2020 porti a ritenerne pacificamente applicabile anche alle imprese, indipendentemente dall’utilizzo dell’immobile, il c.d. “sismabonus acquisti”, ovvero la detrazione (pari al 75% o all’85%) a favore degli acquirenti degli immobili situati nelle zone classificate a rischio sismico 1, 2 o 3, interessati da interventi di demolizione e ricostruzione allo scopo di ridurne il rischio sismico.

5

Rinuncia finanziamento soci nel modello Reddit2020

Come deve essere indicata in dichiarazione la rinuncia al finanziamento soci?

D.G.

Con specifico riferimento al prospetto del capitale e delle riserve si sottolinea che la rinuncia al credito da parte del socio comporta un incremento delle riserve di capitali, che va quindi indicato nel rigo RS131, colonna 2.

Si ricorda, inoltre, che in caso di rinuncia del finanziamento da parte del socio, trovano applicazione le previsioni di cui all’articolo 88, comma 4 bis, Tuir, in forza del quale *“La rinuncia dei soci ai crediti si considera sopravvenienza attiva per la parte che eccede il relativo valore fiscale. A tal fine, il socio, con dichiarazione sostitutiva di atto notorio, comunica alla partecipata tale valore; in assenza di tale comunicazione, il valore fiscale del credito è assunto pari a zero”*.

4

Cessione beni ai soci e distribuzione utili

In caso di cessione agevolata beni ai soci l’utile non comporta tassazione. Ma nel prospetto come distinguo quest’utile dagli utili tassati?

F.R.

Come correttamente evidenziato nel quesito, l’Agenzia delle entrate, con la circolare 37/E/2016 ha avuto modo di precisare che, se l’utile di bilancio deriva da cessioni agevolate di beni ai soci, la successiva distribuzione dello stesso non comporta tassazione in capo agli stessi.

Tuttavia, il prospetto del capitale e delle riserve non prevede un apposito campo per segnalare tale circostanza, ragion per cui si suggerisce la redazione di un prospetto extra-contabile da fornire, eventualmente, in caso di controlli.

3

Studio dentistico: obblighi di riscossione accentrata

Modello SSP. Tra i soggetti obbligati si citano i dentisti: quando devono inviarlo?

D.P.V.

Come chiarito dalla risoluzione 117/E/2007 gli odontoiatri e i medici dentisti, organizzati in studi individuali o associati, sono da considerare a tutti gli effetti "una struttura sanitaria privata" e devono quindi osservare gli obblighi di riscossione accentrata dei compensi dovuti per le attività di lavoro autonomo mediche e paramediche, comunicando successivamente i dati, in via telematica, all'Agenzia delle entrate.

Gli obblighi previsti sono quindi i seguenti:

- incassare il compenso in nome e per conto del prestatore di lavoro autonomo e riversarlo contestualmente al medesimo,
- registrare nelle scritture contabili obbligatorie, ovvero in apposito registro, il compenso incassato per ciascuna prestazione di lavoro autonomo resa nell'ambito della struttura,
- comunicare telematicamente all'Agenzia delle entrate l'ammontare dei compensi complessivamente riscossi per ciascun percipiente.

I suddetti obblighi non devono invece essere rispettati nei seguenti casi:

- la struttura sanitaria ha un rapporto contrattuale diretto con il paziente ma fornisce il servizio tramite il professionista,
- le prestazioni sono rese regime di intramoenia; in questo caso, il medico opera in un rapporto assimilabile a quello di lavoratore dipendente.

2

Contraddittorio preventivo: decorrenza

Nuovo obbligo contraddittorio preventivo: cosa significa "avvisi accertamento emessi dal 1° luglio

2020"? Vale la data di notifica?

S.A.F.&L.

Rileva la data di emissione dell'avviso di accertamento. A tal proposito l'Agenzia delle entrate ha chiarito che l'atto si considera "emesso" quando risulta datato e sottoscritto dal titolare dell'ufficio o da un suo delegato.

Non rileva invece la data della notifica.

Per questo motivo, la data in cui il contribuente ha ricevuto l'invito a comparire può essere anche antecedente al 1° luglio 2020, in quanto gli effetti invalidanti previsti dalle nuove disposizioni si realizzano con riferimento agli atti emessi a partire da tale data: deve infatti ritenersi legittimo un avviso di accertamento emesso dal 1° luglio 2020, purché preceduto da un invito e/o da un contraddittorio con l'ufficio regolarmente svolti, anche se in una data antecedente.

1

Presunzione distribuzione utili 2018

La presunzione di distribuzione degli utili che prevede la prioritaria distribuzione degli utili ante 2007 riguarda solo gli utili che concorrono a formare reddito secondo diverse % oppure anche gli utili post 2017?

V.A.

La presunzione di prioritaria distribuzione degli utili "più risalenti" riguarda esclusivamente gli utili realizzati fino all'esercizio in corso al 31.12.2017 (si richiamano, a tal proposito, le previsioni del D.M. 02.04.2008 e del D.M. 26.05.2017). Per gli utili realizzati nell'esercizio in corso al 31.12.2018 (e successivi), invece, non opera la medesima presunzione, sicché, in caso di distribuzione, si rende necessaria l'applicazione della ritenuta a titolo d'imposta del 26%.

In presenza di riserve di utili che si sono formate in anni precedenti, si consiglia pertanto di accantonare l'utile 2018 (o 2019) a riserva, e distribuire le riserve di utili pregresse, con riferimento alle quali, tra l'altro, può trovare ancora applicazione la disciplina transitoria.

Per aderire alla **Community di Euroconference In Diretta**, gli interessati possono cercarci su Facebook o utilizzare il link <https://www.facebook.com/groups/2730219390533531/>



COMMUNITY