

EDITORIALI

Euroconference In Diretta: la top 10 dei quesiti della puntata dell'8 novembre

di Lucia Recchioni, Sergio Pellegrino



La **59esima puntata** di Euroconference In Diretta si è aperta, come di consueto, con la sessione **“aggiornamento”**, nell’ambito della quale sono state richiamate le novità della **scorsa settimana**.

La sessione **“adempimenti e scadenze”** è stata poi dedicata alla **compilazione del modello Redditi nel caso di rivalutazione dei beni**, mentre nell’ambito della sessione **“caso operativo”** è stata analizzata la nuova **“sanatoria” prevista per il credito d’imposta R&S**.

Durante la sessione **“approfondimento”**, inoltre, è stato esaminato il tema della **deducibilità del valore delle rimanenze** nell’ambito delle operazioni straordinarie con le imprese minori mentre nel corso della rubrica dedicata alla finanza agevolata di **Golden Group** l’attenzione si è focalizzata sulla **finanziabilità del software con il credito d’imposta Mezzogiorno**.

Numerosi sono stati i **quesiti** ricevuti: anche oggi, come le scorse settimane, pubblichiamo la **nostra top 10 dei quesiti** che abbiamo ritenuto **più interessanti**, con le **relative risposte**.

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

3. RIVALUTAZIONE DI UN TERRENO E QUADRO RV

2. CREDITO MEZZOGIORNO: È OBBLIGATORIO IL DURC?

1. AFFRANCAMENTO DELLA RISERVA PER UNA SOCIETÀ DI PERSONE

10

Rivalutazione: quando compilare i quadri RV e RS?

Il quadro RV e RS nel caso di rivalutazioni deve essere compilato anche per le società in contabilità semplificata?

A. S. SRL

Il quadro RS deve essere compilato dalle sole società di capitali.

Il quadro RV, invece, deve essere compilato sia dalle società di capitali che dalle società di persone (anche in contabilità semplificata). Sono esclusi gli imprenditori individuali, non essendo previsto il quadro RV nel modello Redditi PF.

9

Omessa indicazione in dichiarazione dei maggiori valori

Ho trasmesso la dichiarazione ma ho dimenticato di compilare il quadro RQ. È automaticamente preclusa la rivalutazione? C'è qualche possibilità?

D.L.F.

Come anticipato, il perfezionamento della procedura di rivalutazione è legato alla corretta indicazione in dichiarazione dei maggiori valori e non all'avvenuto versamento dell'imposta sostitutiva.

Ciò significa che, se il contribuente ha dimenticato di indicare i maggiori valori non può sanare l'omissione con una dichiarazione integrativa.

L'Agenzia delle entrate, con la circolare 26/E/2016, riferita all'estromissione, ma i cui chiarimenti si ritengono estendibili anche alla fattispecie in esame, ha tuttavia chiarito che l'omissione può essere sanata entro i 90 giorni successivi al termine stabilito per la presentazione della dichiarazione.

Con specifico riferimento al caso prospettato, e tenuto conto del fatto che ancora non sono scaduti i termini per la trasmissione per la dichiarazione, si ritiene possibile sanare l'omissione.

8

Protocolli anti-Covid e credito d'imposta sanificazione

Sono agevolabili con il credito d'imposta sanificazioni i compensi per il consulente incaricato di predisporre un progetto per garantire la salute sul luogo di lavoro?

D.G.

Come ha chiarito la risposta ad istanza di interpello n. 363 del 16.09.2020 sono escluse dal credito d'imposta sanificazione le spese sostenute per la consulenza in materia di prevenzione e salute sui luoghi di lavoro, per la progettazione degli ambienti di lavoro, l'addestramento e la stesura di protocolli di sicurezza. Lo stesso orientamento è stato richiamato nella più recente circolare 13/E/2021.

7

Sanatoria del credito R&S oggetto di atto di recupero non definitivo

Con quali modalità può accedere alla "sanatoria" prevista dall'articolo 5, commi 7-12, D.L. 146/2021 l'impresa il cui utilizzo in compensazione del credito d'imposta R&S sia stato accertato con un atto di recupero non ancora definitivo alla data del 22.10.2021?

G.P.

L'articolo 5, comma 12, D.L. 146/2021 (c.d. Decreto Fiscale) prevede espressamente che la procedura di riversamento dei crediti d'imposta R&S maturati nei periodi dal 2015 al 2019 sia accessibile anche nel caso in cui l'utilizzo in compensazione del credito R&S sia accertato con un atto di recupero o con un provvedimento impositivo non ancora divenuto definitivo alla data di entrata in vigore del Decreto Fiscale (22.10.2021).

In tale situazione il riversamento del credito indebitamente compensato deve obbligatoriamente riguardare l'intero importo del credito oggetto di recupero, con disapplicazione di sanzioni e interessi. Nella procedura di riversamento di crediti oggetto di atto di recupero o provvedimento impositivo, come in caso di utilizzo constatato con atto istruttorio, non è consentita la rateazione dell'importo in 3 quote annuali: il contribuente dovrà provvedere al riversamento dell'importo del credito oggetto di recupero in unica soluzione entro il 16.12.2022.

6

Affitto ramo d'azienda e contabilità semplificata

Nel 2021 un contribuente ha applicato il regime di contabilità ordinaria in conseguenza di cessioni di beni negli anni precedenti per circa € 950.000/anno. Nel mese di settembre 2021, lo stesso ha ceduto in locazione un ramo d'azienda che produce circa il 70% del fatturato complessivo e, di conseguenza, il suo volume d'affari annuale è sceso a meno di € 300.000/anno. Il contribuente, in questo caso particolare, ha la possibilità di gestire in contabilità semplificata l'azienda superstite a far data dal 2022?

S. R.

L'articolo 18, comma 1, D.P.R. 600/1973 subordina l'applicabilità del regime di contabilità semplificata alla condizione che i ricavi afferenti all'ultimo anno di applicazione del regime ordinario non abbiano superato l'importo di 700.000 euro per le attività diverse dalla prestazione di servizi.

La disposizione fa esplicito riferimento ai ricavi conseguiti nell'intero anno e, pertanto, nel caso rappresentato, l'affitto del ramo d'azienda perfezionato nel corso del mese di settembre 2021 non dovrebbe consentire di anticipare l'ingresso nel regime di contabilità semplificata già a far data dal 2022, rendendosi necessario attendere il 2023 per poterlo applicare.

5

Omessa compilazione quadro RW: sanzioni

Nel caso di omessa presentazione di RW quali sono le sanzioni applicabili?

E.G.

Al fine di poter correttamente individuare il regime sanzionatorio previsto, si rende necessario verificare la data in cui avviene l'eventuale regolarizzazione.

Infatti, nel caso in cui il quadro RW sia tardivamente presentato (entro il termine di 90 giorni dalla scadenza) è dovuta una sanzione pari a 258 euro, alle quale devono essere sommate le sanzioni per l'eventuale omesso versamento delle imposte.

La sanzione ordinariamente prevista per le violazioni dell'obbligo di dichiarazione è invece quella amministrativa pecunaria dal 3 al 15 per cento dell'ammontare degli importi non dichiarati. Se le attività sono detenute in Stati o territori a fiscalità privilegiata la sanzione va dal 6 al 30 per cento degli importi non dichiarati.

#4

Versamento rateale dell'imposta sostitutiva

La prima rata dell'imposta sostitutiva può essere a sua volta rateizzata secondo le regole previste per i versamenti Irpef?

D.D.L.

Secondo l'interpretazione offerta dall'Agenzia delle entrate con la circolare 50/E/2002 le norme in materia di rateizzazione hanno un ambito di applicazione limitato alle "somme dovute a titolo di saldo e di acconto delle imposte" scaturenti dalle dichiarazioni. Le altre imposte possono essere dilazionate, invece, qualora sia previsto dalle singole leggi istitutive e con le modalità dalle stesse stabilite.

Dubbi sussistono, quindi, sulla possibilità di poter effettuare un'ulteriore rateizzazione delle somme.

3

Rivalutazione di un terreno e quadro RV

Il quadro RV del modello redditi SC2021 deve essere compilato anche in caso di rivalutazione civilistica e fiscale di un terreno edificabile (bene non ammortizzabile)?

R. M.

Si ritiene compilabile il quadro RV anche nel caso di rivalutazione del terreno, al fine di monitorare il disallineamento civilistico e fiscale.

2

Credito Mezzogiorno: è obbligatorio il Durc?

Per fruire del credito mezzogiorno e ordinario è obbligatorio il durc regolare?

M. G. SRL

La norma, in realtà, non richiede questa condizione; tuttavia il modello dell'istanza prevede la seguente dichiarazione sostitutiva di atto notorio: “*f) l'impresa è in possesso di un documento di regolarità contributiva in corso di validità che attesti l'adempimento dei propri obblighi legislativi e contrattuali*”.

1

Affrancamento della riserva per una società di persone

La riserva affrancata da una società di persone in caso di distribuzione costituisce reddito per il socio?

T. O.

Operando, in questo caso, il meccanismo della trasparenza fiscale, non è prevista alcuna conseguenza in capo al socio in caso di prelevamento della riserva affrancata.

Per ulteriori approfondimenti si rimanda alla circolare AdE 33/E/2005, secondo la quale “*Per quanto concerne le società di persone, l'affrancamento delle riserve in sospensione mediante il pagamento dell'imposta sostitutiva produce i medesimi effetti che si sarebbero generati in caso di tassazione ordinaria. Pertanto, per evitare un fenomeno di doppia imposizione sul medesimo reddito, l'importo assoggettato ad imposta sostitutiva, il cui onere è a carico della società, si considera imputato per trasparenza al socio, senza scontare ulteriore imposizione. Ne consegue che ai sensi del comma 6 dell'articolo 68 del Tuir il costo fiscale della partecipazione è aumentato dell'importo assoggettato all'imposta sostitutiva e sarà diminuito, fino a concorrenza del reddito tassato, degli utili distribuiti al socio, per il quale tale distribuzione non comporterà alcuna tassazione. Il medesimo trattamento fiscale si applica anche all'affrancamento delle riserve in sospensione effettuato da società che si trovino in trasparenza per opzione, in quanto, come detto, la tassazione di tali riserve, anche attraverso il pagamento dell'imposta sostitutiva, si presume realizzata in regime di trasparenza*”.

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