



CONFINDUSTRIA

Novità fiscali

Ottobre 2019

IRES/IRPEF

1. Iper ammortamento: scaffalature magazzini autoportanti (Risp. n. 408 del 10 ottobre 2019)
2. Cessione eco bonus soci a società (Risp. n. 415 del 15 ottobre 2019)
3. ISA: esonero visto di conformità (Risp. n. 411 dell'11 ottobre 2019)
4. Sisma bonus per acquisto di unità immobiliari ristrutturate interamente da imprese (Risp. 409 del 10 ottobre 2019)

IVA

5. Trasmissione telematica corrispettivi: chiarimenti (Risp. nn. 419 e 420 del 23 ottobre 2019)
6. Fatturazione elettronica: note di variazione in caso di fatture già emesse (Risp. n. 395 dell'8 ottobre 2019)
7. Omessa presentazione comunicazione liquidazioni periodiche IVA (Provv. n. 736758/2019)
8. Specifiche tecniche memorizzazione elettronica e trasmissione dei corrispettivi (Provv. n. 739122/2019)
9. Procedure concorsuali: recupero IVA versata dal curatore (Risp. n. 455 del 31 ottobre 2019)
10. Fatturazione elettronica nei confronti della PA (Risp. n. 436 del 28 ottobre 2019)

VARIE

11. Tassazione contributi previdenziali soggetti regime forfetario (Risp. n. 400 del 9 ottobre 2019)
12. Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del DL Fiscale (DL n. 124/2019)

ATTIVITÀ DELL'AREA

13. Convegno "Imprese e commercialisti per un fisco più semplice"

IRES/IRPEF

1. Iper ammortamento: scaffalature magazzini autoportanti (Risp. n. 408 del 10 ottobre 2019)



[Risposta n. 408 del 10 ottobre 2019](#)

L'Agenzia delle Entrate, con la risposta n. 408 del 10 ottobre 2019, è tornata sul trattamento fiscale dei magazzini autoportanti ai fini dell'iperammortamento. Nello specifico, ha chiarito che il costo delle scaffalature relative ai magazzini autoportanti può rientrare nell'agevolazione, senza che ci sia bisogno di allegare una nuova perizia, necessitando solo di una dichiarazione del legale rappresentante.

2. Cessione eco bonus soci a società (Risp. n. 415 del 15 ottobre 2019)



[Risposta n. 415 del 15 ottobre 2019](#)

La risposta n. 415 del 15 ottobre 2019 specifica che, nel caso in cui una società sostenga interventi di riqualificazione energetica su immobili e la relativa detrazione venga imputata pro quota ai soci, non è possibile la cessione della stessa detrazione alla società.

3. ISA: esonero visto di conformità (Risp. n. 411 dell'11 ottobre 2019)



[Risposta n. 411 dell'11 ottobre 2019](#)

L'Agenzia delle Entrate, con la risposta n. 411 dell'11 ottobre 2019, ha fornito chiarimenti in merito all'ambito di applicazione dell'esonero dal visto di conformità per la compensazione dei crediti derivanti dalle dichiarazioni dei redditi e IRAP, in relazione ai rapporti tra società di persone e i propri soci.

4. Sisma bonus per acquisto di unità immobiliari ristrutturate interamente da imprese (Risp. 409 del 10 ottobre 2019)



[Risposta n. 409 del 10 ottobre 2019](#)

La risposta ad interpello n. 409 del 10 ottobre u.s. specifica che la detrazione spettante agli acquirenti di case anti sismiche di cui all'articolo 16, comma 1 septies, DL n. 63/2013 può essere fruita anche in caso di demolizione e ricostruzione di un edificio che determini un aumento volumetrico rispetto a quello preesistente, nel rispetto delle disposizioni normative urbanistiche in vigore.

IVA

5. Trasmissione telematica corrispettivi: chiarimenti (Risp. nn. 419 e 420 del 23 ottobre 2019)



[Risposta n. 419 del 23 ottobre 2019](#)

Il 23 ottobre u.s. l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato due risposte ad interpello (nn. 419 e 420) con le quali ha fornito chiarimenti in merito alle modalità di rilevazione e documentazione delle operazioni in caso di corrispettivi pagati con ticket restaurant o nel caso di adozione del metodo



della ventilazione per la trasmissione dei corrispettivi.



[Risposta n. 395
del 8 ottobre
2019](#)

6. Fatturazione elettronica: note di variazione in caso di fatture già emesse (Risp. n. 395 dell'8 ottobre 2019)

Con la risposta n. 395 del 8 ottobre 2019, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, qualora fatture già inviate al cessionario (o al committente) siano erroneamente trasmesse al Sdl, il cedente (o prestatore) può emettere note di variazione in diminuzione ex articolo 26 del DPR n. 633/1972.



[Provvedimento
n. 736758/2019](#)

7. Omessa presentazione comunicazione liquidazioni periodiche IVA (Prov. n. 736758/2019)

Il provvedimento n. 736758 del 29 ottobre 2019 definisce le modalità con le quali sono messe a disposizione del soggetto IVA e della Guardia di Finanza le informazioni dalle quali emerge che, relativamente al primo o secondo trimestre 2019, risultano emesse fatture elettroniche o comunicate operazioni transfrontaliere ma non risulta comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche.



[Provvedimento
n. 739122/2019](#)

8. Specifiche tecniche memorizzazione elettronica e trasmissione dei corrispettivi (Prov. n. 739122/2019)

Il provvedimento n. 739122 del 31 ottobre definisce le regole tecniche che consentano, a partire dal 1° gennaio 2020, la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi necessari alla partecipazione alla lotteria degli scontrini.



[Risposta n. 455
del 31 ottobre
2019](#)

9. Procedure concorsuali: recupero IVA versata dal curatore (Risp. n. 455 del 31 ottobre 2019)

Nella risposta ad interpello n. 455 del 31 ottobre 2019 sono stati forniti chiarimenti con riguardo all'IVA versata in prededuzione da un fallimento per corrispettivi incassati in relazione ad operazioni con imposta a esigibilità differita effettuate prima dell'apertura della procedura.



[Risposta n. 436
del 28 ottobre
2019](#)

10. Fatturazione elettronica nei confronti della PA (Risp. n. 436 del 28 ottobre 2019)

L'Agenzia delle Entrate, rispondendo a quattro differenti quesiti, con la risposta n. 436 del 28 ottobre 2019, fornisce dei chiarimenti in tema di fatturazione nei confronti della pubblica amministrazione.

VARIE



[Risposta n. 400](#)

11. Tassazione contributi previdenziali soggetti regime forfetario (Risp. n. 400 del 9 ottobre 2019)

Nella risposta n. 400 del 9 ottobre u.s. sono precisate le modalità di tassazione dell'eccedenza di contributi previdenziali dedotti dal reddito



[del 9 ottobre 2019](#)

soggetto al regime forfettario e utilizzata in compensazione.



[Decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124](#)

12. Pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del DL Fiscale (DL n. 124/2019)

Il 26 ottobre u.s. è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il decreto fiscale collegato alla manovra di bilancio 2020 (DL n. 124/2019). Interventi sulle compensazioni, sanzioni tributarie, disciplina dei sostituti d'imposta e altre disposizioni settoriali quali quelle relative alla materia dei giochi.

ATTIVITÀ DELL'AREA

13. Convegno “Imprese e commercialisti per un fisco più semplice”

Il 9 ottobre u.s., presso Palazzo San Macuto, a Roma, si è tenuto l'evento di presentazione del documento redatto congiuntamente da Confindustria e il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili contenente proposte di semplificazione fiscale (semplificazione normativa, razionalizzazione adempimenti e rapporto fisco-contribuente).