

Pieve di Soligo, 14/09/2021

Informativa n. 15

OGGETTO: ultime novità del periodo

Si riportano le principali novità intervenute nell'ultimo periodo:

Registratori telematici: obbligo di aggiornamento del tracciato entro fine anno

Si informa che i possessori di registratori telematici (negozianti, bar e ristoranti, punti vendita al dettaglio, ecc.) dovranno, **entro il 31/12/2021**, fare aggiornare il tracciato di emissione del documento commerciale (scontrino) alla nuova versione 7.0. Il nuovo tracciato, permette, rispetto alla versione precedente, la suddivisione dei corrispettivi per aliquota Iva e per natura delle operazioni quando le stesse siano non imponibili, l'indicazione della eventuale applicazione del meccanismo della ventilazione dei corrispettivi, la gestione dei corrispettivi non riscossi per cessioni di beni consegnati e al netto dei valori di resi ed annulli.

San Marino: fatture elettroniche; nuovo provvedimento con le regole tecniche

Si segnala che, in riferimento all'avvio della fatturazione elettronica con San Marino (si veda per un approfondimento, la ns. informativa n. 13/2021) è stato pubblicato un provvedimento del 05 agosto scorso con le regole tecniche per la fatturazione in oggetto, tra cui vi sono le indicazioni di consultazione del portale fatture e corrispettivi, che gli operatori nazionali già utilizzano per le fatture elettroniche tra operatori residenti:

- nel caso di cessioni di beni dall'Italia verso San Marino, oltre ai dati fiscali della fattura elettronica emessa, il cedente italiano visualizza la fattura elettronica inviata dallo stesso verso San Marino, con il relativo esito conseguente ai controlli effettuati dall'ufficio tributario di San Marino. In caso di esito negativo del controllo da parte dell'ufficio tributario di San Marino la cessione è assoggettata all'imposta con nota di variazione ai sensi dell'articolo 26, D.P.R. 633/1972;
- nel caso di cessioni di beni da San Marino verso l'Italia – con addebito dell'imposta – oltre ai dati fiscali della fattura elettronica ricevuta, il cessionario italiano visualizza i dati della fattura elettronica inviata dall'operatore sammarinese, oltre all'informazione dell'esito positivo dei controlli effettuati dal competente ufficio dell'Agenzia, al fine di poter procedere alla detrazione dell'imposta;
- in caso di cessioni di beni verso l'Italia senza addebito dell'imposta, l'informazione dell'esito positivo dei controlli effettuati dal competente ufficio dell'Agenzia delle entrate consente, al cessionario italiano soggetto passivo Iva, di procedere al versamento dell'imposta.

Richiesta rimborso iva assolta in UE; scadenza 30/9

Ricordiamo che la domanda per il rimborso dell'iva assolta in altri Stati UE va inviata entro il prossimo 30 settembre, attraverso il canale telematico dell'Agenzia Entrate. Per usufruire del rimborso è necessario non avere effettuato operazioni territorialmente rilevanti nello Stato membro di rimborso, salvo che si tratti di prestazioni di trasporto e relativi servizi accessori non imponibili IVA oppure di operazioni soggette ad IVA con il meccanismo del reverse charge.

Non possono accedere al rimborso i soggetti che non svolgono attività di impresa, arti o professioni ovvero abbiano effettuato solo operazioni esenti, o si siano avvalsi del regime forfettario o dei minimi oppure del regime speciale per i produttori agricoli.

In generale rientrano tra quelle che danno diritto al rimborso, le seguenti operazioni relative all'acquisto e all'importazione di beni e servizi eseguite nello Stato membro estero:

- le prestazioni di servizi su beni immobili che si trovano nello Stato membro;
- le prestazioni di ristorazione e catering svolte nello Stato membro;
- le prestazioni di servizi per l'accesso a fiere e manifestazioni culturali;
- i servizi di noleggio di mezzi di trasporto;
- il trasporto di persone nello Stato membro.

Credito imposta per spese di pubblicità

Si informa che la domanda di prenotazione del credito d'imposta in oggetto per l'anno 2021, riferita a spese di pubblicità sulla stampa quotidiana e periodica (anche online) e sulle emittenti radiotelevisive locali, va inoltrata dal 01 ottobre al 31 ottobre 2021¹.

Successivamente, tra il 1° gennaio e il 31 gennaio 2022, i soggetti che hanno inviato la comunicazione di accesso al credito dovranno trasmettere la dichiarazione sostitutiva degli investimenti effettuati, attestante gli investimenti effettivamente realizzati nel 2021.

Il credito d'imposta è pari al 50% delle spese effettuate, sia per il 2021 che per il 2022, e non più in percentuale rispetto alle spese incrementali sull'anno precedente.

Rinvio codice crisi

È stato recentemente pubblicato in G.U. 202 del 24 agosto 2021, il D.L. 118/2021 che rinvia al 16 maggio 2022 l'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa e altre misure urgenti per il risanamento aziendale.

Si prevedono quindi:

- il rinvio al 16 maggio 2022 dell'entrata in vigore del Codice della crisi d'impresa, per adeguarne gli istituti alla Direttiva 2019/1023;
- il rinvio al 31 dicembre 2023 del Titolo II sulle misure di allerta, per sperimentare l'efficacia della composizione negoziata e rivedere i meccanismi di allerta contenuti nel Codice della crisi d'impresa.

Credenziali di accesso al sito INPS

Con il messaggio n. 2926 del 2021 l'Inps fa presente che entro il 30 settembre 2021 saranno dismessi tutti i PIN rilasciati dall'Istituto. A partire dal prossimo mese di ottobre sarà invece necessario utilizzare, alternativamente, le credenziali Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID), la carta di Identità Elettronica (CIE) e la carta Nazionale dei Servizi (CNS)².

Rimanendo a disposizione per eventuali approfondimenti, porgiamo cordiali saluti.

Studioconsulenza

¹ Il precedente periodo di invio era il mese di settembre 2021; la proroga è stata prevista dal comunicato del dipartimento per l'informazione e l'editoria del 31 agosto 2021; resta in ogni caso valida la domanda di prenotazione inviata, eventualmente, nello scorso mese di marzo

² si ricorda che le stesse scadenze valgono anche per le credenziali Fisconline rilasciate dall'Agenzia Entrate ai cittadini, le quali perderanno di efficacia dopo il 30/9; gli stessi dovranno quindi dotarsi di SPID, CIE o CNS. Resteranno validi invece gli accessi Fisconline/Entratel di professionisti ed imprese. **Per i dettagli si veda la pagina internet: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/come-accedere-servizi-online-agenzia>**