

Thiene, 5 ottobre 2021

CIRCOLARE MENSILE – OTTOBRE 2021

Indice

Comunicazioni Super ACE dal 20 novembre 2021	2
Adeguamento sistemi contabili per “nuovo” esterometro dal 1° gennaio 2022.....	2
Bando ISI INAIL 2021	3
Rinviato al 2022 l’adeguamento dei registratori telematici	4
Da ottobre Spid, CNS e CIE per accesso ai Servizi Online del Fisco	4
Più tempo per Ecobonus Auto.....	4
Riapertura termini per il Bonus Pubblicità	5
Rimborso o compensazione IVA trimestrale	5
Stralcio cartelle fino a 5.000 euro	5
Pagamento Rate rottamazione ter	6
SCADENZIARIO – OTTOBRE 2021	7

Comunicazioni Super ACE dal 20 novembre 2021

L'Agenzia delle Entrate con il provvedimento prot. n. 238235/2021 ha definito le modalità, i termini e il contenuto della **comunicazione preventiva** che le imprese sono tenute ad effettuare qualora intendessero usufruire dell'agevolazione cd. Super-ACE sotto forma di **credito d'imposta da utilizzare in compensazione**.

Si ricorda che la Super-ACE è stata introdotta dall'art. 19 D.I. 73/2021, per il periodo di imposta successivo a quello in corso al 31.12.2020. Essa consiste in una deduzione dal reddito imponibile Ires calcolata applicando il coefficiente del 15% alle variazioni in aumento del capitale proprio avvenute nell'anno 2021. L'agevolazione può essere fruita come deduzione oppure come credito d'imposta.

La comunicazione dovrà essere inviata all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, a partire **dal 20 novembre 2021** e fino **al 30 novembre 2022**. **L'Agenzia ha tempo 30 giorni** per comunicare il **riconoscimento o il diniego** del credito, rendendo il credito fruibile, di fatto, a partire dal mese di dicembre 2021.

Nella comunicazione dovranno essere compilati, tra gli altri, i seguenti campi:

- **"Variazione in aumento del capitale proprio"**: pari all'ammontare della variazione in aumento registrata nel corso dell'anno d'imposta 2021, riconducibile ad apporti di capitale da parte dei soci e destinazione dell'utile del 2020 a riserve;
- **"Rendimento nozionale"**: determinato applicando il 15% alla variazione in aumento registrata nel 2021;
- **"Credito d'imposta"**: calcolato applicando l'aliquota IRPEF o IRES all'importo inserito nel campo "Rendimento nozionale".

La normativa prevede, inoltre, un meccanismo di **recapture** del credito fruito, fino al 2023.

Adeguamento sistemi contabili per "nuovo" esterometro dal 1° gennaio 2022

A partire **dal 1° gennaio 2022** sarà **abolito l'esterometro** e i dati relativi dovranno essere trasmessi utilizzando il **Sistema di Interscambio**, utilizzando il formato della fattura elettronica.

Pertanto, sarà opportuno gestire eventuali **modifiche dei sistemi contabili** attualmente in uso e la verifica delle procedure gestionali interne per rispettare i nuovi termini di invio allo Sdl.

Nel caso di **operazioni attive**, l'invio della fattura elettronica tramite Sdl dovrà avvenire entro il **termine di 12 giorni** dal momento di effettuazione dell'operazione con Tipo Documento **TD01**, come per le normali fatture e con la sola differenza che il cliente sarà estero.

Nel caso di **operazioni passive** ricevute da soggetti passivi non stabiliti in Italia, il termine per la trasmissione telematica dei dati è il **quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento**.

Particolarmente delicata è la gestione del ciclo passivo. Infatti, il fornitore estero continuerà ad emettere fatture cartacee e l'acquirente italiano dovrà generare un documento in formato Xml che rientra tra uno dei seguenti:

- **TD17** integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero;
- **TD18** integrazione per acquisto di beni intracomunitari;
- **TD19** integrazione/autofattura per acquisto di beni ex articolo 17, comma 2, del Dpr 633/72.

Le **software house** stanno analizzando e predisponendo **specifiche funzionalità** in grado di generare e di trasmettere automaticamente allo Sdl i documenti elettronici di tipo TD17/TD18/TD19 direttamente dai propri gestionali.

Queste nuove regole di trasmissione dei dati **sostituiranno l'attuale invio massivo** effettuato su base trimestrale (c.d. "esterometro").

L'ultima comunicazione delle operazioni transfrontaliere relative al 4° trimestre 2021 avverrà entro il **31 gennaio 2022**.

Bando ISI INAIL 2021

Con **avviso del 30 settembre 2021** l'Inail ha reso noto il crono-programma per il **Bando ISI Inail 2021**.

Il Bando ha l'obiettivo di incentivare le imprese a realizzare **progetti per il miglioramento** documentato delle **condizioni di salute e di sicurezza dei lavoratori** rispetto alle condizioni preesistenti.

Sono finanziabili le seguenti tipologie di progetto:

- progetti di investimento e progetti per l'adozione di modelli organizzativi e di responsabilità sociale;
- progetti per la riduzione del rischio da movimentazione manuale di carichi (MMC);
- progetti di bonifica da materiali contenenti amianto;

- progetti per micro e piccole imprese operanti in specifici settori di attività.

Le risorse finanziarie sono dedicate alle **imprese, anche individuali**, e i progetti devono essere **realizzati nei luoghi di lavoro presso i quali operano i lavoratori** dell'impresa richiedente.

La procedura di compilazione sarà attiva dal 14 ottobre 2021 e la domanda dovrà essere **inviata l'11 novembre 2021** con le modalità di un **click day** a partire **dalle ore 11:00**.

🟢 Rinvio al 2022 l'adeguamento dei registratori telematici

Con il provvedimento prot. n. 228725/2021, l'Agenzia delle Entrate ha **disposto il rinvio dal 1° ottobre 2021 al 1° gennaio 2022** dell'obbligo di utilizzo del nuovo tracciato telematico per l'invio dei dati dei corrispettivi giornalieri.

Gli esercenti hanno a disposizione altri tre mesi di tempo per adeguare i propri registratori al nuovo tracciato.

🟢 Da ottobre Spid, CNS e CIE per accesso ai Servizi Online del Fisco

Dal 1° ottobre 2021 l'accesso dei cittadini ai servizi *on line* dell'Agenzia delle Entrate e di Agenzia Entrate-Riscossione potrà avvenire solo con **SPID, CIE** (Carta d'Identità elettronica) e **CNS** (Carta nazionale dei servizi).

Professionisti e imprese non sono interessati dalle nuove modalità di accesso e **potranno continuare a utilizzare le credenziali Fisconline, Entratel o Sister** in uso e le stesse continueranno ad essere rilasciate solo a persone fisiche titolari di partita iva e alle persone giuridiche anche dopo la data del 1° ottobre 2021.

🟢 Più tempo per Ecobonus Auto

Dal 14 ottobre 2021 è possibile prenotare sulla **piattaforma dedicata del Mise** gli incentivi per l'acquisto di veicoli con **emissioni 0-60g/Kg di CO2**.

Il Decreto Infrastrutture n. 121 del 10 settembre 2021 **prolunga i termini** per il completamento delle prenotazioni in corso per i veicoli di categoria M1 (automobili), L (ciclomotori e motocicli), N1 e M1 speciali (veicoli commerciali e speciali):

- per vetture **inserite** sulla piattaforma **dal 1° gennaio 2021 al 30 giugno 2021**, sarà possibile **fino al 31 dicembre 2021**;

- per vetture **inserite** sulla piattaforma **dal 1° luglio 2021 al 31 dicembre 2021**, sarà possibile **fino al 30 giugno 2022**.

🟢 Riapertura termini per il Bonus Pubblicità

Si ricorda che il Dipartimento per la comunicazione e l'editoria, ha disposto una riapertura dei termini **dal 1° al 31 ottobre 2021** per la presentazione della comunicazione ai fini dell'accesso al credito d'imposta per investimenti pubblicitari, con la possibilità di **ampliare** i propri **investimenti** pubblicitari e **sostituendo la prenotazione** già inviata con una nuova.

🟢 Rimborso o compensazione IVA trimestrale

Al termine di ogni trimestre solare, i contribuenti che hanno maturato **nel trimestre** (primo, secondo o terzo) un **credito IVA superiore a 2.582,28 euro** possono chiederne in tutto o in parte il **rimborso** ovvero l'utilizzo in **compensazione** anche con altri tributi, contributi e premi.

La richiesta deve essere effettuata in **via telematica entro l'ultimo giorno del mese successivo** al trimestre di riferimento: pertanto **il 31 ottobre 2021** scade il termine per la presentazione dell'istanza **relativa al trimestre luglio-settembre 2021**.

Ricordiamo che, con l'entrata in vigore del D.L. n. 50/2017, l'utilizzo in compensazione di qualsiasi credito tributario di **importo superiore a 5.000 euro** può avvenire solo se viene apposto il **visto di conformità** del professionista sulla dichiarazione (Redditi, IRAP ed IVA) da cui tali crediti emergono.

Pertanto, anche per i modelli IVA in cui si intende richiedere in compensazione crediti per importi superiori a 5.000 euro, è necessario l'apposizione del visto di conformità o, in alternativa, la sottoscrizione da parte dell'organo di controllo dell'istanza da cui emerge il credito.

🟢 Stralcio cartelle fino a 5.000 euro

L'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito alla circolare n. 11/E del 24 febbraio 2021 sullo **stralcio dei debiti** affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, riservato ai contribuenti persone fisiche e che **avverrà il 31 ottobre 2021**.

In particolare, **il limite di 5.000 euro**, inclusi capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, deve essere **calcolato in relazione agli importi dei singoli carichi**, non rilevando il totale addebitato in cartella. Lo stralcio è riconosciuto al contribuente che abbia conseguito un **reddito imponibile nel 2019 non superiore ad euro 30.000**.

Il 31 ottobre 2021 saranno stralciati anche gli importi presenti nei piani in corso di pagamento per rottamazione ter e saldo e stralcio.

Pagamento Rate rottamazione ter

Come stabilito dal D.I. 73/2021 (c.d. "Decreto Sostegni bis"), **entro il 30 settembre 2021** doveva essere versata la **rata** della rottamazione-ter, originariamente in **scadenza il 31 luglio 2020**.

Sono previsti i **5 giorni di tolleranza** e, quindi, è possibile saldare quanto dovuto **entro il 5 ottobre 2021**.

Le prossime scadenze sono:

- 31 ottobre 2021 per la rata in scadenza il 30 novembre 2020;
- 30 novembre 2021 per le rate in scadenza nel 2021.

Nel confermare la disponibilità del nostro studio per ogni ulteriore chiarimento, per rimanere aggiornati vi ricordiamo di accedere al nostro sito: <http://methastudio.it/> e di seguirci su Facebook e su LinkedIn.

Cordiali saluti.

Metha Studio Associato

SCADENZIARIO – OTTOBRE 2021

- 05/10/2021** Versamento rata scaduta al 31 luglio 2020 Rottamazione ter e Saldo e stralcio (con 5 giorni di tolleranza)
- 18/10/2021** Ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati
Ritenute alla fonte su redditi di collaborazione a progetto
Ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo
Liquidazione Iva mensile
Ritenuta dividendi 3° trimestre 2021
- 25/10/2021** Presentazione elenchi Intrastat mensili – settembre 2021
Presentazione elenchi Intrastat trimestrali – 3° trimestre 2021
- 30/10/2021** Rinnovo contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- 31/10/2021** Trasmissione Mod. Iva TR per rimborso/compensazione credito IVA - 3° trimestre 2021
Termine invio comunicazione Bonus pubblicità
Versamento rata scaduta al 30 novembre 2020 Rottamazione ter e Saldo e Stralcio
- 02/11/2021** Presentazione modello 770/2021 a.i. 2020
Presentazione della Comunicazione delle operazioni transfrontaliere (cd. "Esterometro") - 3° trimestre 2021
Termine invio Certificazione Unica per gli importi corrisposti nel 2020 contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarati con precompilata
- 04/11/2021** Termine invio comunicazione Bonus sanificazione

