FISE FEDERAZIONE IMPRESE DI SERVIZI

Circolare n. 23./2020

Roma, 17 novembre 2020

A TUTTE LE IMPRESE ASSOCIATE

Oggetto: IVA. Il punto sulla trasmissione telematica dei corrispettivi;
Le modifiche apportate dal decreto-legge n. 23 del 2020 alla disciplina dei dividendi corrisposti alle società semplici.
Circolari ASSONIME.

Si comunica che ASSONIME ha pubblicato le Circolari n. 27 e 28, rispettivamente dell'8 e del 9 novembre 2020, aventi ad oggetto: ***"IVA. Il punto sulla trasmissione telematica dei corrispettivi"*** e ***"Le modifiche apportate dal decreto-legge n. 23 del 2020 alla disciplina dei dividendi corrisposti alle società semplici"***.

Con il decreto Rilancio, in considerazione dell'intervenuta emergenza sanitaria da COVID-19, è stata differita dal 1° luglio 2020 al prossimo 1° gennaio 2021 l'applicazione "a regime" della disciplina della memorizzazione elettronica e trasmissione telematica dei corrispettivi, riguardante gli esercenti il commercio al minuto e le altre attività assimilate di cui all'art. 22 del d.p.r. n. 633 del 1972.

In vista dell'approssimarsi di questa data, facendo seguito alle circolari nn. 14 e 24 del 2019 - nelle quali Assonime ha fornito un primo commento in materia - con la circolare n. 27 si illustrano gli aggiornamenti normativi successivamente intervenuti per completare tale disciplina.

Le novità riguardano, tra l'altro, la proroga della fase transitoria, il differimento dell'obbligo di invio dei dati dei corrispettivi al Sistema tessera sanitaria, il rinvio della "Lotteria degli scontrini", la definizione di nuove specifiche tecniche di trasmissione dei dati, le cessioni di carburanti per motori.

Nella circolare sono esaminati, infine, alcuni chiarimenti di carattere generale forniti in materia dall'Agenzia delle entrate riguardanti, fra l'altro, la determinazione del volume d'affari, l'individuazione dei soggetti coinvolti nell'adempimento, l'emissione del documento commerciale, i rapporti tra la trasmissione telematica dei corrispettivi e l'emissione della fattura, le condizioni per usufruire del credito d'imposta previsto dalla disciplina in parola e le sanzioni applicabili.

La circolare n. 28 analizza (facendo seguito alla precedente circolare n. 3 del 2020) le disposizioni dell'art. 28 del decreto-legge n. 23 dell'8 aprile 2020 che ha corretto molti dei problemi applicativi emersi in relazione al regime fiscale dei dividendi distribuiti a società semplici, così come modificato dall'art. 32-quater del decreto-legge n. 124 del 2019.

In particolare, Assonime si sofferma sui dubbi che, nonostante il suddetto intervento correttivo, continuano a persistere in merito al citato art. 32-quater e ne prospetta alcune possibili soluzioni, chiedendo comunque opportuni chiarimenti ai competenti organi dell'Amministrazione finanziaria.

Chi fosse interessato ad approfondire i temi trattati, può rivolgersi agli uffici di FISE nella persona di Antonella Russo (a.russo@fise.org).

Distinti saluti.

Il Segretario Generale
(Lorenzo Gradi)

GR/RU

00144 Roma
Via del Poggio Laurentino, 11
Tel. 06 99 69 579
Fax 06 59 22 062
C.F. 80131570584

20123 Milano
Via di Santa Marta, 18
Tel. 02 80 14 28
Fax 02 73 960 392
fise.milano@fise.org

fise@fise.org
fise@pec.fise.org

www.fise.org