



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

CIRCOLARE DEL 18 GENNAIO 2021

Nuove regole anti COVID e proroga stato di emergenza al 30 aprile 2021

Il Consiglio dei Ministri n. 90 del 13.1.2021 ha deliberato la proroga, fino al 30 aprile 2021, dello stato d'emergenza ed ha approvato un nuovo Decreto-Legge che introduce ulteriori disposizioni urgenti per il contenimento della diffusione del COVID-19. In particolare si prevede, in tema di spostamenti dei cittadini:

- fino al 15 febbraio 2021 confermato il divieto a ogni spostamento tra Regioni o Province autonome diverse, con l'eccezione di quelli motivati da comprovate esigenze
- dal 16 gennaio 2021 e fino al 5 marzo 2021 sull'intero territorio nazionale si applicano le seguenti misure:
 - consentito, una sola volta al giorno, spostarsi tra le 5.00 e le ore 22.00 verso un'altra abitazione privata abitata a un massimo di due persone ulteriori a quelle già conviventi nell'abitazione di destinazione (oltre a minori e disabili). Tale spostamento può avvenire all'interno della stessa Regione, in area gialla, e all'interno dello stesso Comune, in area arancione e in area rossa, fatto salvo quanto previsto per gli spostamenti dai Comuni fino a 5.000 abitanti;
 - viene istituita una cosiddetta area "bianca", nella quale si collocano le Regioni con uno scenario di "tipo 1", un livello di rischio "basso" nella quale NON si applicano le misure restrittive previste per le aree gialle, arancioni e rosse ma le attività si svolgono secondo specifici protocolli.

Fonte Governo Italiano

Sospensione contributi INPS per Covid: nuove proroghe

Slitta al 31 gennaio il versamento del secondo 50 % di contributi sospesi nel 2020 per COVID-19. Va ricordato che la prima tranche del 50% andava versata entro il 16 settembre 2020 (messaggi n. 3274 del 9 settembre 2020 e n. 3882 del 23 ottobre 2020). Il nuovo messaggio INPS 102/2020 fornisce le indicazioni operative per il versamento del restante 50 per cento delle somme dovute, senza applicazione di sanzioni e interessi, fino ad un massimo di ventiquattro rate mensili di pari importo. "Considerato il perdurare della situazione di emergenza, il versamento della prima rata del restante 50 per cento, se non eseguito entro il 16 gennaio 2021, sarà considerato validamente intervenuto anche se effettuato entro il 31 gennaio 2021". Il messaggio specifica quindi le istruzioni operative per le diverse gestioni e datori di lavoro. L'istituto previdenziale ha prorogato anche con il messaggio 103 2021 il termine per il versamento dei contributi mensili a carico dei lavoratori autonomi agricoli. La nuova scadenza è fissata al 16 febbraio 2021.

Fonte INPS

Pubblicati Modelli 730, 770, CU e IVA 2021

L'Agenzia ha pubblicato con 4 diversi provvedimenti datati 15 gennaio 2021 i nuovi modelli 730, 770, Iva e Certificazione Unica 2021 per i redditi 2020 e le relative istruzioni. In particolare si tratta di:

- Approvazione dei modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il CAF e per il professionista abilitato, 730-3, 730-4, 730-4 integrativo, con le relative istruzioni,



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

nonché della bolla per la consegna del modello 730-1, concernenti la dichiarazione semplificata agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, da presentare nell'anno 2021 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale.

- Approvazione della **Certificazione Unica "CU 2021"**, relativa all'anno 2020, unitamente alle istruzioni per la compilazione, nonché del frontespizio per la trasmissione telematica e del quadro CT con le relative istruzioni. Individuazione delle modalità per la comunicazione dei dati contenuti nelle Certificazioni Uniche e approvazione delle relative specifiche tecniche per la trasmissione
- Approvazione dei **modelli di dichiarazione IVA/2021** concernenti l'anno 2020, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2021 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto
- Approvazione del **modello 770/2021**, relativo all'anno di imposta 2020, con le istruzioni per la compilazione, concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni.

Fonte Agenzia delle Entrate

Bonus affitti ok anche per l'indennità di occupazione

Con **Risposta a interpello n 34 dell'11 gennaio** l'Agenzia delle entrate replica ad un locatario che ha pagato, in luogo del canone di affitto di immobile uso ufficio, **una indennità di occupazione** e chiede se gli spetta il **bonus affitti** previsto dall'art 28 del DL 34/2020, ossia **il credito di imposta sui canoni di locazione ad uso non abitativo e affitto d'azienda**. L'Agenzia risponde che, **l'indennità di occupazione può essere considerata al pari del canone di locazione e pertanto spetta il bonus** se ricorrono tutti i requisiti previsti dalla norma.

Fonte Agenzia delle Entrate

Servizi online delle Entrate tramite carta d'identità elettronica

Con **Provvedimento prot. 8160 del 12 gennaio** il Direttore della Agenzia delle Entrate dispone che **dal 13 gennaio i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, fruibili nell'area riservata, sono utilizzabili anche dagli utenti persone fisiche la cui identità digitale è autenticata tramite la propria carta di identità elettronica (CIE)**. Anche chi non dispone delle credenziali dei servizi telematici delle **Agenzie (Fisconline ed Entratel) o di Spid (il Sistema Pubblico di Identità Digitale)** potrà accedere all'area autenticata dei rispettivi siti internet tramite la CIE, la Carta d'Identità Elettronica.

Fonte Agenzia delle Entrate

Riforma fiscale: tassazione per cassa e dichiarazione precompilata anche per le imprese

L'Agenzia delle Entrate, attraverso le parole del suo Direttore in audizione alla Camera e al Senato in seduta congiunta, **sembra spingere verso la tassazione per cassa integrale per le imprese**, attraverso *"la cancellazione anche delle restanti poste calcolate per competenza e l'introduzione di un meccanismo che segnali automaticamente pagamento e incasso delle fatture"*; **l'applicazione di questo meccanismo permetterebbe la liquidazione mensile o trimestrale dell'IRPEF, l'abolizione del sistema degli acconti e dei saldi, insieme a quello della ritenuta d'acconto, e sarebbe "possibile introdurre la dichiarazione precompilata anche per i soggetti titolari di**



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

partita IVA". Il direttore auspica anche una riforma della giustizia tributaria "che potrebbe essere favorita anche dalla professionalizzazione dei giudici tributari", da cui il sistema del contenzioso tributario potrebbe trarre giovamento, specie in termini di certezza del diritto.

Fonte Agenzia delle Entrate

Congedo Covid dipendenti dopo il 9 novembre 2020: le istruzioni

Inps ha pubblicato le istruzioni operative riguardanti il **congedo straordinario per i lavoratori dipendenti**, previsto dall'articolo 22-bis del decreto-legge 28 ottobre 2020, n. 137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n. 176.

Le istruzioni si riferiscono ai casi di **sospensione dell'attività didattica in presenza** e riguardano quindi genitori lavoratori dipendenti sia privati che pubblici:

- con figli fino a 14 anni frequentanti la seconda e terza classe **delle scuole secondarie di primo grado nelle cd. Zone rosse;**
- genitori **di figli in situazione di disabilità grave e dei centri educativi diurni di carattere assistenziale** indipendentemente dalla ubicazione delle scuole.

Il congedo può essere fruito per i periodi di sospensione dell'attività didattica in presenza ricompresi all'interno del periodo e nelle zone individuate nella Ordinanza del Ministro della Salute attuativa dei DPCM 3.11 e 3.12 2020 **per i periodi non antecedenti al 9 novembre 2020**, nei soli casi in cui i genitori non possano svolgere la prestazione di lavoro in modalità agile. **La circolare 2 2021** specifica in dettaglio tutti i requisiti e le compatibilità con altri congedi. Inoltre fornisce **le istruzioni operative per le comunicazioni Uniemens da parte dei datori di lavoro.**

Fonte INPS

Esonero contributivo Sud: come si applica a tredicesime, marittimi e somministrazione

L'Inps ha pubblicato nuovi importanti chiarimenti in merito all'esonero contributivo introdotto dall'articolo 27 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, (c.d. "Decontribuzione Sud"). L'agevolazione riguarda i datori di lavoro privati con sedi operative nelle regioni meno sviluppate, e consiste nell'esonero pari al **30% dei complessivi contributi previdenziali** dovuti con esclusione dei premi INAIL, per tutti i dipendenti dal 1° ottobre 2020 al 31 dicembre 2020, con esclusione del settore agricolo e dei contratti di lavoro domestico. L'Istituto specifica nel **messaggio 72 2020** che:

1. con riguardo ai rapporti di lavoro somministrato, **posto che gli adempimenti retributivi e previdenziali, gravano sull'Agenzia che effettua l'assunzione, per il beneficio rileva la sede di lavoro del datore di lavoro (Agenzia) e non dell'utilizzatore.**
2. In merito all'applicazione da parte delle imprese armatoriali il **messaggio 72/2020** precisa che le imprese armatoriali possono beneficiare dell'esonero **per i lavoratori marittimi che siano imbarcati su navi che risultano iscritte, alla data del 1° ottobre 2020, nei compartimenti marittimi ubicati nelle regioni** individuate dall'articolo 27 del citato decreto-legge n. 104/2020.
3. **La decontribuzione può trovare applicazione anche sulla contribuzione relativa alla tredicesima mensilità erogata a dicembre 2020, ma esclusivamente con riferimento ai ratei maturati nel suddetto trimestre.** I datori di lavoro interessati, che avessero già calcolato ed esposto l'esonero sull'intera tredicesima mensilità, procederanno alla rideterminazione e il conguaglio potrà essere effettuato nelle denunce di competenza gennaio 2021 utilizzando il nuovo codice causale: "M317".

Fonte INPS



Dott. Erminio Di Nera
TRIBUTARISTA

Milleproroghe: le principali novità

Il c.d. Decreto Milleproroghe entrato in vigore il 31.12.2020 ha prorogato alcune rilevanti scadenze fiscali e adempimenti per le imprese. Ricordiamo di seguito le principali:

- **proroga di sei mesi**, quindi fino al 30.06.2021, dell'**obbligo per le piattaforme digitali di comunicare i dati relativi alle vendite a distanza**;
- **proroga al 1° luglio 2021** l'applicazione del **regime fiscale del reverse charge**, in caso di vendite o cessioni di determinati beni (telefoni cellulari, console da gioco, tablet, pc e laptop), tramite una piattaforma, un portale o mezzi analoghi;
- **proroga di un anno, dal 1° gennaio 2021 al 1° gennaio 2022, il termine per l'adeguamento dei registratori telematici per la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri al Sistema tessera sanitaria**;
- **proroga fino alla data di cessazione dello stato di emergenza epidemiologica da Covid-19 e comunque non oltre il 31 marzo 2021**, le disposizioni relative alle procedure semplificate di svolgimento delle assemblee societarie;
- **proroga la partenza della lotteria degli scontrini**, che sarebbe dovuta avvenire il 1° gennaio 2021 prevedendo che l'avvio della lotteria sarà definito con provvedimento dell'Agenzia delle Dogane e monopoli, da adottare **entro e non oltre il 1° febbraio 2021**;
- **la sospensione dell'esecuzione dei provvedimenti di rilascio degli immobili**, anche ad uso non abitativo, **è prorogata fino al 30 giugno 2021** limitatamente ai provvedimenti per mancato pagamento del canone alle scadenze;
- sono sospese fino al 30 giugno 2021 anche le procedure esecutive immobiliari riguardanti la prima casa;
- **proroga fino alla data di cessazione dello stato di emergenza e in ogni caso non oltre il 31 marzo 2021** i termini delle disposizioni che consentono lo **svolgimento in videoconferenza delle sedute**, tra gli altri, degli organi di associazioni private, delle fondazioni nonché delle società (comprese quelle cooperative e i consorzi) che non si siano già dotati di una regolamentazione propria.

Fonte Gazzetta Ufficiale