

Con la presente riassumiamo le novità del mese di gennaio 2021 - parte seconda :

PROROGA STATO DI EMERGENZA COVID ad aprile 2021 (D.L. 2 del 14.01.2021) e rinvio scadenze in ambito tributario nella stessa norma.

APPROVATI I SEGUENTI MODELLI : Mod. IVA 2021 (Provvedimento del 15.01.2021), Mod. 770 e CUD 2021, Mod. Redditi, CNM, IRAP e ISA 2021 (Provvedimento del 29.01.2021).

SPLIT PAYMENT: Aggiornati gli elenchi dei soggetti cui applicare lo Split Payment.

INTERPRETAZIONI AGENZIA DELLE ENTRATE IN TELEFISCO 28.01.2021 : Il mancato utilizzo del credito d'imposta dei beni strumentali ex L. 178/20 (valido per soggetti sino a 5 milioni Euro di fatturato), può essere riportato in esercizio successivo.

Esterometro del quarto trimestre 2020 può essere fatto con il vecchio tracciato. Il primo trimestre, con nuovi codici, va presentato entro il 30.04.2021. Dal 2022 non ci sarà più esterometro, perché andranno comunicati i dati delle operazioni con soggetti esteri (15 gg. successivi alla ricezione del documento).

La sanzione per tardiva fatturazione elettronica SDI (da 250 a 2.000 Euro per ogni fattura) non può dare luogo alla riduzione per cumulo giuridico, quindi è meglio attendere l'avviso di liquidazione, ove si applica il cumulo giuridico) rispetto al ravvedimento operoso, ove non vi sono riduzioni.

CASSAZIONE DEL 28.01.2021 : invio tardivo di più file con dichiarazioni dei redditi dà luogo al cumulo giuridico (contraria la Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 52/2007). Anche in questo caso, meglio attendere l'avviso dell'Ufficio, piuttosto di applicare il ravvedimento operoso.

TERMINE DELLA SOSPENSIONE DELLA RISCOSSIONE è stato differito al 28.02.2021 (precedente era il 31.01) con D.L. 07/2021 su G.U. del 30.01.2021.

CON COMUNICATO DEL 29.01.2021, L'AGENZIA DELLE ENTRATE non darà luogo alle sanzioni previste dall'art. 12 del D.Lgs. 30.07.2020 n. 100 (il termine originario delle comunicazioni era il

31.01.2021), relativamente alla tematica delle operazioni con collegate estere UE rientranti nella Direttiva DAC6.

Sempre a disposizione per ogni chiarimento, porgiamo cordiali saluti.

Gino Colla