

Studio Gianzini

20121 Milano - Via F. Turati, 29

Tel. 02.6599053 - Fax. 02.6595090

E-mail info@studiogianzini.com

studiogianzinimilano@legalmail.it

Dr. Mario Danti

Rag. Angelo Casartelli

Dr. Marco Casartelli

Dr. Mauro Sala

Avv. Tiziana Grilli

Circolare 2/2021 – Novità Fiscali

1. FATTURAZIONE ELETTRONICA

Viene introdotto un nuovo tracciato xml.

La Legge di Bilancio 2021 conferma le modalità di stesura, trasmissione, ricezione e conservazione delle fatture elettroniche.

Rimane il divieto all'emissione della fattura elettronica per le prestazioni sanitarie rese nei confronti di persone fisiche.

Rimane per i soggetti in regime forfettario la non obbligatorietà della fattura elettronica. Tuttavia, per coloro che decidono di applicarla si vedranno ridotto il termine di decadenza per gli avvisi di accertamento passando da 5 a 4 anni, con la possibilità di ridurli a 3 anni qualora utilizzino strumenti di pagamento tracciabili.

NOVITA' TRACCIATO XML

Dal 1 Gennaio 2021, con l'entrata in vigore del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate, è obbligatorio utilizzare i nuovi schemi xml per l'emissione della fattura elettronica. In particolare si dovrà dare maggiore attenzione su:

- "tipo documento" i cui codici da 7 attuali diventeranno 18
- "natura operazione" i cui codici da 7 attuali passeranno a 21

2. PAGAMENTO MARCA DA BOLLO VIRTUALE

Vengono modificate le tempistiche di versamento.

La Legge di Bilancio conferma le modalità di indicazione in fattura e di calcolo, ma modifica il termine di pagamento mediante Modello F24 a seconda del periodo.

La marca da bollo virtuale da 2,00 Euro va applicata sulla fatturazione elettronica in caso di importi superiori ai 77,47 Euro e relativi alle seguenti operazioni:

- fuori campo IVA,
- esenti IVA,
- escluse da IVA,
- non imponibili ai fini IVA.

Sulla fattura elettronica va indicata la seguente dicitura "assolvimento virtuale dell'imposta DM 17.6.2014".

Scadenza:

- fatture elettroniche emesse nel 1° - 3° - 4° trimestre solare dell'anno di riferimento dovrà essere effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo alla chiusura del trimestre;
- fatture elettroniche emesse nel 2° trimestre solare dovrà essere effettuato entro l'ultimo giorno del terzo mese successivo alla chiusura del trimestre.

Nel caso in cui l'ammontare dell'imposta di bollo complessivamente dovuta sulle fatture elettroniche emesse nel trimestre non superi l'importo di 250,00 euro, il contribuente può procedere al pagamento entro il termine previsto per il versamento dell'imposta relativa al trimestre successivo.

3. SCONTRINI ELETTRONICI

Viene introdotto un nuovo tracciato telematico.

Dal 1 Aprile 2021, salvo proroghe, entra in vigore l'obbligo di utilizzare il nuovo tracciato telematico per la trasmissione dei dati dei corrispettivi giornalieri.

Consigliamo di prendere contatto con l'assistenza e/o fornitore del proprio registratore di cassa, al fine di accertarsi che rispetti le nuove disposizioni ed utilizzi il nuovo tracciato "tipi dati dei corrispettivi - versione 7.0 - giugno 2020".

4. ALTRI ADEMPIMENTI

Vengono confermate le disposizioni del 2020 dei seguenti adempimenti:

- comunicazione liquidazione iva periodica;
- comunicazione esterometro;
- comunicazione instrastat;
- dichiarazione d'intento.

5. BONUS

Vengono prorogati i bonus esistenti e viene introdotto il "bonus idrico"

a) Superbonus 110%

La Legge di Bilancio ha prorogato il termine dei lavori fino al 30/06/2022.

Il condominio può beneficiare della detrazione se le spese sono sostenute entro il 31/12/2022 e se al 30/06/2022 ha effettuato almeno il 60% dei lavori complessivi.

b) Bonus idrico

La Legge di Bilancio introduce un nuovo fondo per il riconoscimento, alle persone fisiche, di un "bonus idrico" pari a 1.000 euro, per la sostituzione di sanitari e apparecchi a limitazione di flusso d'acqua.

c) Bonus vari

La Legge di Bilancio ha prorogato i seguenti bonus fino al 31/12/2021:

- lavori di riqualificazione energetica;
- lavori di ristrutturazione edilizia;
- acquisto di mobili e grandi elettrodomestici;
- bonus verde;
- restauro facciate esterne degli edifici.

6. ACQUISTO AUTO E MOTO

Vengono introdotti incentivi per l'acquisto di auto.

La Legge di Bilancio introduce incentivi per l'acquisto di auto elettriche, ibride e euro 6 con un contributo del 40% in favore delle famiglie con un ISEE inferiore ai 30.000,00 Euro.

7. CEDOLARE SECCA

Viene introdotta una restrizione per le locazioni brevi.

La Legge di Bilancio ha introdotto una restrizione all'utilizzo della cedolare secca nelle locazioni brevi.

L'aliquota al 21% della cedolare secca è applicabile per un massimo di 4 appartamenti per ciascun periodo di imposta.

L'attività di locazione breve, da chiunque esercitata, si presume svolta in forma imprenditoriale quando il numero degli appartamenti resi disponibili per le locazioni è superiore a 4. L'attività in forma imprenditoriale comporta l'obbligo di Partita Iva.

8. UTILIZZO DENARO CONTANTE

Per l'anno 2021 rimane come limite per l'uso del denaro contante Euro 1.999,99.