

# TAX ALERT

## Novità IVA contenute nella legge di bilancio per il 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178)

La legge di Bilancio per il 2021 (legge 30 dicembre 2020, n. 178) contiene numerose novità IVA.

Si sintetizzano qui di seguito quelle ritenute di principale interesse.

### Nozione di preparazioni alimentari - norma di interpretazione autentica (art. 1, c. 40)

Tra le preparazioni alimentari, soggette ad aliquota IVA ridotta del 10%, rientrano anche le cessioni di piatti pronti e di pasti che siano stati cotti, arrostiti, fritti o altrimenti preparati in vista del loro consumo immediato, della loro consegna a domicilio o dell'asporto.

Anteriormente a questa interpretazione le cessioni di piatti pronti e piatti da asporto erano soggette all'aliquota IVA propria delle pietanze che li compongono.

### Cessioni della strumentazione per diagnostica per COVID-19 (art. 1, c. 452)

Fino al 31 dicembre 2022, la cessione della strumentazione per diagnostica per COVID-19 (si tratta principalmente di tamponi, test, ecc) e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tale strumentazione (l'effettuazione del tampone o del test, l'analisi clinica, ecc) sono esenti da IVA.

È riconosciuto il diritto alla detrazione dell'IVA assolta sugli acquisti afferenti queste operazioni.

## VAT news in the Budget Law for 2021 (Law 30 December 2020, no. 178)

Budget Law for 2021 (Law 30 December 2020, no.178) includes several VAT news.

Here below the most relevant.

### Definition of food preparations - rule of authentic interpretation (art. 1, par. 40)

The definition of "food preparations", subject to a reduced VAT rate of 10%, also includes the sale of ready meals and meals that have been cooked, roasted, fried or otherwise prepared with the aim of their immediate consumption, their home delivery or take away.

Before this interpretation, the sales of ready meals and dishes for take away were subject to the VAT rate provided for the foods that compose them.

### Sales of diagnostic equipment for COVID-19 (art.1, par. 452)

Until 31<sup>st</sup> December 2022, the sale of the diagnostic instrumentation for COVID-19 (mainly quick swab, tests, etc.) and the provision of services strictly connected to this instrumentation (the execution of the swab or test, clinic analysis, etc.) are VAT exempt.

The right to deduct the VAT paid on purchases relating to these operations is recognized.

BDO is one of the leading international networks of audit and advisory services.

- 167 countries in the world
- 88.000 highly skilled professionals
- 5<sup>th</sup> network for audit and business services in Italy and in the world
- 800 professionals in Italy
- 18 offices in Italy

### Contacts

#### BDO Tax S.r.l. Stp

**Milano**  
Viale Abruzzi 94, 20131

**Roma**  
Via Ludovisi 16, 00187

**Torino**  
Corso Re Umberto 9bis, 10121

**Bologna**  
Corte Isolani 1, 40125

**Treviso**  
Viale G. Verdi 1, 31100

▶ more info: [www.bdo.it](http://www.bdo.it)  
[centrostudi@bdo.it](mailto:centrostudi@bdo.it)

Si attendono chiarimenti da parte dell’Agenzia delle entrate per confermare l’estensione del trattamento IVA sopra indicato anche alle operazioni con l’estero (in particolare acquisti intracomunitari).

Si osserva, infine, che la legge di Bilancio non ha prorogato l’esenzione IVA accordata, fino al 31 dicembre 2020, alla cessione degli altri beni elencati nel n. 1-ter.1 della Tabella A, Parte II-bis, allegata al DPR 633/72 (fra i quali, ventilatori polmonari, abbigliamento di protezione come mascherine, disinfettanti, ecc). Pertanto, a partire dall’1 gennaio 2021, alla cessione di tali beni si applica l’aliquota IVA ridotta del 5%.

#### **Cessione di vaccini anti-Covid e prestazioni connesse (art. 1, c. 453)**

Fino al 31 dicembre 2022, la cessione di vaccini contro il COVID- 19, autorizzati dalla Commissione europea o dagli Stati membri UE, e le prestazioni di servizi strettamente connesse a tali vaccini (somministrazione degli stessi) sono esenti da IVA, con diritto alla detrazione.

#### **Contrasto alle frodi perpetrate con utilizzo di falso plafond IVA (art. 1, commi 1079 - 1081)**

L’Amministrazione finanziaria svolgerà un’attività di controllo al fine di identificare i falsi esportatori abituali, vale a dire i contribuenti che risultano emittenti lettere d’intento ideologicamente false rilasciate sulla base di un plafond IVA fittizio.

In caso di esito irregolare dei controlli, si attiva un meccanismo automatico di blocco delle lettere d’intento, vale a dire che al contribuente è inibita la facoltà di rilasciare nuove dichiarazioni d’intento tramite i canali telematici dell’Agenzia delle entrate.

Viene, inoltre, previsto lo scarto della fattura elettronica, emessa in regime di non imponibilità ai sensi dell’art. dell’articolo 8, comma 1, lettera c), del D.P.R. n. 633/1972, che rechi indicazione del numero di protocollo di una lettera di intento invalidata.

È comunque prevista l’emanazione di un provvedimento del direttore dell’Agenzia delle entrate con cui saranno stabilite le modalità operative per l’attuazione del presidio antifrode in commento.

#### **Lotteria dei corrispettivi e *cashback* (art. 1, commi 1095-1097)**

Il decreto «milleproroghe» (D.L. 31 dicembre 2020, n. 183) ha disposto il differimento al 1° febbraio 2021 dell’avvio della lotteria dei corrispettivi.

Clarifications from the Revenue Agency are awaited to confirm the extension of the VAT exemption treatment indicated above also to transactions with not resident counterparts (especially for intra-community purchases).

Finally, it is noted that the Budget Law has not extended the VAT exemption provided for, until 31 December 2020, the sale of the other goods listed in no. 1-ter.1 of Table A, Part II-bis, attached to Presidential Decree 633/72 (among which, pulmonary ventilators, protective clothing such as masks, disinfectants, etc.). Therefore, starting from 1<sup>st</sup> January 2021, the reduced VAT rate of 5% is applied to the sale of these goods.

#### **Sale of anti-Covid vaccines and related services (art.1, par. 453)**

Until 31 December 2022, the sale of vaccines against COVID-19, authorized by the European Commission or the EU Member States, and the services strictly connected to these vaccines (inoculation of them) are VAT exempt, with the right of deduction

#### **Fight against fraud perpetrated through the use of fake VAT plafond (Article 1, paragraphs 1079 - 1081)**

The Tax Authorities will carry out a control activity in order to identify the usual fake exporters, that are VAT subjects who issue fake letters of intent on the basis of a fictitious VAT plafond.

In the event of an irregular outcome of such control activity, an automatic mechanism for blocking letters of intent is activated, meaning that the VAT subject is denied to issue new letters of intent through the electronic channels of the Revenue Agency.

Furthermore, it is provided the rejection of the electronic invoice, issued under a non-taxable regime pursuant to art. of article 8, paragraph 1, letter c), of Presidential Decree n. 633/1972, and that indicate on it the protocol number of an invalid letter of intent.

However, a provision by the director of the Revenue Agency will provide for operating rules for the implementation of said anti-fraud procedure.

#### **Lottery of the receipts and cashback (art. 1, par. 1095-1097)**

The Law Decree named "milleproroghe" (Law Decree 31 December 2020, no. 183) deferred the start of the lottery of the receipts to 1<sup>st</sup> February 2021.

La legge di Bilancio, da parte sua, ha previsto che:

- la partecipazione alla lotteria è riservata ai soggetti che effettuano acquisti di beni e servizi esclusivamente attraverso strumenti che consentano il pagamento elettronico;
- le segnalazioni inerenti al rifiuto del codice lotteria da parte degli esercenti devono essere effettuate tramite il portale "Lotteria" del sito internet dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli.

Per quanto riguarda le misure premiali per utilizzo degli strumenti di pagamento elettronici (*cashback*) viene chiarito che le somme riconosciute a titolo di «rimborso» non concorrono alla formazione del reddito imponibile del beneficiario e non sono assoggettate ad alcun prelievo erariale.

#### **Soggetti IVA trimestrali - Termine per l'annotazione delle fatture emesse (art. 1, c. 1102)**

Prima della modifica apportata dalla legge di Bilancio, i soggetti IVA trimestrali avevano un obbligo mensile di registrazione delle fatture emesse, da adempiere entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione delle operazioni e con riferimento allo stesso mese di effettuazione delle operazioni.

Con la modifica in commento l'obbligo diventa trimestrale e la registrazione deve avvenire entro la fine del mese successivo al trimestre di effettuazione delle operazioni.

Vengono così allineati per i contribuenti in parola il termine di registrazione delle fatture con quello previsto per la liquidazione dell'imposta.

#### **Novità in materia di esterometro (art. 1, commi 1103 e 1104)**

Con riferimento alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022, viene rimodulata la scadenza prevista per la trasmissione telematica dell'esterometro (la comunicazione dei dati delle operazioni poste in essere con operatori esteri).

In particolare, la scadenza, attualmente prevista trimestralmente entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento, viene disciplinata come segue:

- la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni **svolte** nei confronti di soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro i termini di emissione delle fatture o dei documenti che ne certificano i corrispettivi (in linea di principio il termine per l'emissione della fattura nei confronti dei soggetti non residenti - sia UE che extra-UE - è il 15° giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione);

The Budget Law provided that:

- participation in the lottery is reserved for subjects who purchase goods and services exclusively through instruments that allow electronic payment;
- reports relating to the refusal of the "lottery code" by retailers must be made through the "Lottery" portal of the website of the Customs and Monopolies Agency.

As regards the bonus measures for the use of electronic payment instruments ("*cashback*"), it is clarified that the amounts recognized as "refund" are not considered taxable income for the recipient (beneficiary).

#### **Quarterly VAT subjects - Deadline for recording the issued invoices (Article 1, par. 1102)**

Before the change made by the Budget law, VAT subject which applies VAT on quarterly basis had a monthly obligation to register the issued invoices by the 15<sup>th</sup> day of the month following the one in which the transactions were performed and with reference to the same month in which the transactions were performed.

With the change by Budget Law, the obligation becomes on quarterly basis and the registration must take place by the end of the month following the quarter in which the transactions are performed.

For this VAT taxpayers the deadline for registering invoices is aligned with the one provided for the calculation of the VAT.

#### **News regarding the "esterometro" (Article 1, paragraphs 1103 and 1104)**

With reference to the operations carried out starting from 1<sup>st</sup> January 2022, the deadline for the telematic transmission of the "esterometro" (i.e. the communication of the data of the transactions carried out with foreign operators) is modified.

In particular, the deadline, currently provided on quarterly basis by the end of the month following the quarter of reference, will change as follows:

- the telematic transmission of data relating to the transactions **performed** towards not resident operators is made within the terms of issuing the invoices or documents certifying the considerations (in principle the deadline for issuing the invoice towards not resident subjects - both EU and non-EU - is the 15<sup>th</sup> day of the month following the one in which the transaction is performed);

➤ la trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni ricevute da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato è effettuata entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento del documento comprovante l'operazione o di effettuazione dell'operazione.

Secondo queste nuove regole, a partire dalle operazioni poste in essere - nei confronti e da soggetti non residenti - dal 1° gennaio 2022, l'obbligo di trasmissione dei dati nell'esterometro diventerà molto più frequente perché, appunto, legato all'effettuazione di ciascuna operazione o alla ricezione del documento che la comprova.

Questa circostanza incoraggerà l'utilizzo della fatturazione elettronica anche per documentare le operazioni rese e ricevute con soggetti non residenti, perché in tal modo potrà essere evitata la loro inclusione nell'esterometro e la presentazione di questa comunicazione.

È inoltre previsto che la trasmissione dell'esterometro avvenga mediante l'utilizzo del medesimo canale telematico dedicato alla trasmissione delle fatture elettroniche (Sdl - Sistema di Intescambio dell'Agenzia delle entrate).

Altra novità riguarda le sanzioni per l'incompleto od omesso esterometro. Per le operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2022, si applicherà la sanzione amministrativa di 2 Euro per ciascuna fattura, entro il limite massimo di 400 Euro mensili.

La sanzione è ridotta alla metà, entro il limite massimo di 200 Euro per ciascun mese, se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alle scadenze, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

#### **Solidarietà nel pagamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche (art. 1, c. 1108)**

Viene precisato che è obbligato in solido al pagamento dell'imposta di bollo il cedente del bene o il prestatore del servizio, anche nel caso in cui il documento sia emesso da un soggetto terzo per suo conto.

Il fine della norma è di evitare incertezze nell'applicazione dell'imposta di bollo nei casi in cui il soggetto che procede all'emissione della fattura sia diverso dal soggetto cedente o prestatore (ad esempio il cessionario o un terzo che emette la fattura per conto del cedente/prestatore) e di chiarire che anche in tali casi resta ferma la responsabilità del cedente o prestatore.

➤ the telematic filing of data relating to transactions received from not resident operators is made by the 15<sup>th</sup> day of the month following that of receipt of the document proving the transaction or execution of the transaction.

According to these new rules, starting from the 1st January 2022 the transactions performed - towards and by non-resident subjects - will be reported in the "esterometro" with a different deadline compared at today: basically, the obligation will become much more frequent than quarterly deadline, because the obligation will be linked to the tax point date of each operation or to the receipt of the document that proves it.

This circumstance will encourage the use of electronic invoicing also for the transactions that take place with non-resident subjects, because this way it will be possible to avoid their inclusion in the "esterometro" and the submission of such communication.

It is also provided that the transmission of the "esterometro" takes place through the use of the same electronic channel dedicated to the transmission of electronic invoices ("Sdl" - the Exchange System of the Revenue Agency).

Another novelty concerns the penalties for the incomplete or omitted "esterometro". For the transactions carried out starting from 1<sup>st</sup> January 2022, an administrative penalty of 2 Euro for each invoice will be applied, up to a maximum amount of 400 Euro in the month.

The penalty is reduced by half, within the maximum amount of 200 Euro in the month, if the transmission is made within 15 days following the deadlines, or when, within the same term, the correct transmission of the data is made.

#### **Liability in the payment of stamp duty on electronic invoices (Article 1, par. 1108)**

It is clarified that the seller or the service supplier is jointly liable to pay the stamp duty, even if the invoice is issued by a third party on its behalf.

The purpose of the rule is to avoid uncertainties in the application of the stamp duty when the subject issuing the invoice is different from the seller or the service provider (for example when the invoice is issued by the customer or by a third party who issues the invoice on behalf of the seller/service provider) and to clarify that even in such cases the liability of the seller or the service provider remains.

## Novità in materia di memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi (art. 1, commi da 1109 a 1114)

A partire dal 1° gennaio 2021 le novità più rilevanti sono le seguenti:

- la memorizzazione elettronica dei corrispettivi e, a richiesta del cliente, la consegna dei documenti che attestano l'operazione stessa (documento commerciale o copia della fattura) è effettuata non oltre il momento dell'ultimazione dell'operazione;
- se le violazioni consistono nella mancata o non tempestiva memorizzazione o trasmissione dei corrispettivi, ovvero nella memorizzazione o trasmissione con dati incompleti o non veritieri, la sanzione è pari, per ciascuna operazione, al 90% dell'imposta corrispondente all'importo non memorizzato o trasmesso;
- viene tuttavia previsto che, per l'omessa o tardiva trasmissione dei corrispettivi ovvero per la trasmissione con dati incompleti o non veritieri dei corrispettivi giornalieri, se la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo, si applica la sanzione in misura fissa di 100 Euro per ciascuna trasmissione.

Con riferimento a quest'ultimo punto, viene introdotta anche per la memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi l'esimente già prevista per la fatturazione elettronica, secondo la quale la sanzione è prevista in misura fissa quando la violazione non ha inciso sulla corretta liquidazione del tributo, vale a dire quando, nonostante la violazione (omessa o irregolare trasmissione), l'operazione è comunque confluita regolarmente nella liquidazione del periodo di riferimento.

\*\*\*

Lo studio resta naturalmente a disposizione per fornire eventuali ulteriori chiarimenti.

## News regarding the electronic storage and transmission of daily takings/receipt (Article 1, paragraphs from 1109 to 1114)

Starting from 1<sup>st</sup> January 2021, the most relevant changes are the following:

- the electronic storage of the daily takings/receipts and, the provision of documents certifying the operation itself if required by the client ("commercial document" or copy of the invoice) is carried out no later than the time of completion of the transaction;
- if the violations consist in the failure or late storage or transmission of the daily takings/receipts, or in the storage or transmission with incomplete or unfaithful data, the penalty is equal, for each transaction, to 90% of the VAT corresponding to the amount not stored or transmitted;
- however, for the omitted or late transmission of the daily takings/ receipts or for the transmission with incomplete or unfaithful data of the daily receipts, it is provided a fixed penalty of 100 Euro for each transmission, when the violation does not affect the correct calculation of VAT.

With reference to the latter point, the reduction already provided for electronic invoicing is extended for the electronic storage and transmission of the receipts, according to which the penalty applies in a fixed amount when the violation does not affect the correct calculation of VAT, that is when, despite the violation (omitted or irregular transmission), the transaction has in any case included regularly in the VAT calculation of the period of reference.

\*\*\*

Our Firm is available to provide the necessary assistance.

**BDO Italia**  
Head Office  
Viale Abruzzi 94  
20131 Milano

**Audit | Advisory | BSO | Tax |**

[www.bdo.it](http://www.bdo.it)



This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax S.r.l. Stp to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax S.r.l. Stp, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it.

BDO Tax S.r.l. Stp, an Italian professional corporation, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

© 2021 BDO (Italia) - Tax Alert - All rights reserved