

## INTERPELLI AGENZIA ENTRATE GENNAIO 2019

*Gli interPELLI e le istanze di consulenza giuridica esterna ricevuti dalle strutture centrali dell'Agenzia delle Entrate contengono le soluzioni interpretative adottate dall'Amministrazione finanziaria sulle questioni poste dai contribuenti (provvedimento 7.08.2018). Tali documenti sono disponibili nella specifica sezione del sito Internet dell'Agenzia, cui si rimanda con i link presenti nella circolare per approfondire il caso concreto.*

*In alcuni casi saranno pubblicati soltanto i principi di diritto delle risposte fornite quando la pubblicazione integrale possa recare pregiudizio concreto a un interesse pubblico o privato (paragrafo 1.3 dello stesso provvedimento).*

*Si riepilogano le massime degli interPELLI, dei principi di diritto e delle istanze di consulenza giuridica elaborate, nel mese di gennaio 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 45/2018.*

### **Indice**

InterPELLI	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 4
Consulenza giuridica	Pag. 5

**Interpelli**

**AZIONI PROPRIE  
NELLA TASSAZIONE  
DI GRUPPO**

*Interpello Ag. Entrate  
31.01.2019, n. 20*

⇒

Le azioni proprie devono essere considerate azioni prive dei diritti di voto esercitabili nell'assemblea generale ai fini della disciplina della tassazione di gruppo. La loro presenza assume carattere neutrale per il rispetto del criterio della partecipazione al capitale sociale agli utili previsto dalla normativa fiscale. La partecipazione, infatti, è considerata rilevante quando, congiuntamente, esiste un rapporto di controllo di diritto, ai sensi dell'art. 2359, c. 1, n. 1) c.c. ed è superata la soglia del 50% nella partecipazione al capitale sociale e nella partecipazione all'utile di bilancio.

**DEFINIZIONE  
AGEVOLATA  
DEI PROCESSI  
VERBALI  
DI CONSTATAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
30.01.2019, n. 19*

⇒

- Non hanno effetti preclusivi sulla definizione agevolata del processo verbale le seguenti attività se successive al 24.10.2018:
  - la notifica di avviso di accertamento che abbia a oggetto le medesime violazioni constatate nel processo verbale;
  - la presentazione di istanza di accertamento con adesione di cui all'art. 6, c. 2 D. Lgs. 218/1997, riguardante il medesimo avviso di accertamento, nonché la sua impugnazione.

**TASSAZIONE  
DELLE REOCO**

*Interpello Ag. Entrate  
30.01.2019, n. 18*

⇒

I risultati economici dell'attività svolta da una Reoco (Real estate owned company) devono essere assoggettati all'Ires e all'Irap. Tale società tratta l'acquisizione, la gestione e la valorizzazione di beni immobili e mobili registrati e di ogni altro bene e diritto concesso o costituito, in qualsiasi forma, a garanzia dei crediti acquistati dalla società veicolo di cartolarizzazione.

**DISAPPLICAZIONE  
DELL'ACE**

*Interpello Ag. Entrate  
30.01.2019, n. 17*

⇒

È legittimo per le imprese residenti in Italia disapplicare la disciplina dell'Ace limitatamente alla porzione del credito rinunciato, indirettamente erogata da soggetti residenti in Stati appartenenti alla white list, e ai conferimenti ereditati a seguito della fusione con la società che acquisisce il 100% del suo capitale.

**INDENNIZZO  
PER RINUNCIA  
ALL'AUMENTO  
DEL CANONE  
D'AFFITTO**

*Interpello Ag. Entrate  
29.01.2019, n. 16*

⇒

Rinunciando all'aumento del canone di affitto, la somma corrisposta una tantum al locatore come indennizzo non è assoggettabile all'Iva, ma all'imposta di registro con aliquota al 3%, poiché prevale la funzione di indennizzo e non di canone di locazione.

**ALIQUOTA IVA  
COMMERCIALIZZAZIONE  
MISCANTO**

*Interpello Ag. Entrate  
29.01.2019, n. 15*

⇒

Deve applicarsi l'aliquota Iva ordinaria del 22% alla commercializzazione del miscanto, pianta dell'Asia centrale che ha la capacità di assorbire dal terreno inquinanti e metalli pesanti e che contemporaneamente produce materia prima combustibile nonché paste vegetali per l'industria cartaria.

**TRASMISSIONE  
TELEMATICA  
DEI CORRISPETTIVI**

*Interpello Ag. Entrate  
29.01.2019, n. 14*

⇒

La "defiscalizzazione" dei registratori di cassa collegati a Server-RT può avvenire nel rispetto degli indispensabili tempi tecnici previsti per l'intervento dei soggetti incaricati. Pertanto, è compatibile con l'attuale quadro normativo che tale procedura si perfezioni entro il termine previsto per la liquidazione periodica Iva del mese di gennaio 2019 (16.02.2019).

**SCISSIONE PARZIALE  
PROPORZIONALE  
NON ABUSIVA**

*Interpello Ag. Entrate  
29.01.2019, n. 13*

⇒

L'operazione di scissione parziale proporzionale a favore di una società neocostituita, seguita dalla cessione della partecipazione totalitaria della scissa, non è riconducibile tra le fattispecie di abuso del diritto ex art. 10-bis L. 212/2000.

**ALIQUOTA IVA  
DEI PRODOTTI  
ENERGETICI**

*Interpello Ag. Entrate  
28.01.2019, n. 12*

⇒

Le cessioni di gel energetici e di bevande proteiche che, in base alla relativa classificazione doganale, non possono essere catalogati come medicinali, sono soggetti all'aliquota Iva ordinaria del 22%, non collocandosi in alcuna delle voci della Tabella A, parte III D.P.R. n. 633/1972.

**DIRETTIVA ATAD  
E FUSIONE  
TRANSFRONTALIERA  
TRA ITALIA  
E LUSSEMBURGO**

*Interpello Ag. Entrate  
28.01.2019, n. 11*

⇒

La fusione transfrontaliera fra un'incorporante italiana e un'incorporata lussemburghese non è elusiva e consente l'ingresso di attivi e passivi a valore di mercato in base alla direttiva Atad. L'interpello fa riferimento a una complessa riorganizzazione fra Italia e Lussemburgo, finalizzata ad accorciare la catena di controllo.

**BENEFIT  
AZIENDALI**

*Interpello Ag. Entrate  
25.01.2019, n. 10*

⇒

• Affinché si determini l'esclusione dalla formazione del reddito di lavoro dipendente dei piani di welfare, devono ricorrere congiuntamente, tra l'altro, le seguenti condizioni:  
- le opere e i servizi devono essere messi a disposizione della generalità dei dipendenti o di categorie di dipendenti;  
- le opere e servizi devono riguardare esclusivamente erogazioni in natura e non erogazioni sostitutive in denaro;  
- le opere e i servizi devono perseguire specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale o culto.

**VENDITE A DISTANZA  
ESENTATE DALLA  
CERTIFICAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
22.01.2019, n. 9*

⇒

Le vendite a distanza senza la presenza di venditore e consumatore, attraverso l'uso esclusivo di uno o più mezzi di comunicazione, sono esentate dagli obblighi di certificazione, poiché si tratta di commercio elettronico indiretto.

**ALIQUOTA IVA  
AL 10% PER  
COMPLEMENTI  
ALIMENTARI**

*Interpello Ag. Entrate  
18.01.2019, n. 8*

⇒

• Relativamente ai "complementi alimentari" (di cui al punto 16 della nota esplicativa del SA relativa alla voce 2106), e in particolare alle altre preparazioni alimentari presentate sotto forma di dosi, quali capsule, compresse, pastiglie e pillole, destinate a essere utilizzate come complementi alimentari, devono essere considerati anche i criteri stabiliti nella sentenza della Corte di Giustizia dell'Unione Europea nelle cause riunite da C-410/08 a C-412/08.  
• Ciò premesso, per quanto concerne l'aliquota Iva applicabile, il codice NC 21.06 corrisponde alla voce 21.07 della Tariffa doganale in vigore al 31.12.1987, richiamata nel punto 80) della Tabella A, parte III, allegata al Dpr n. 633/1972. Pertanto, i prodotti in questione rientrano tra le "preparazioni alimentari non nominate né comprese altrove (vd. ex 21.07), esclusi gli sciroppi di qualsiasi natura", la cui cessione è soggetta all'aliquota Iva ridotta al 10%.

**FATTURA ELETTRONICA  
A SEGUITO  
DI SCONTRINO**

*Interpello Ag. Entrate  
16.01.2019, n. 7*

⇒

Dal 2019 la fattura emessa dagli esercenti attività di commercio al minuto, a seguito di richiesta di un cliente, dovrà essere sempre in formato elettronico anche se preceduta da uno scontrino.

**DETRAZIONE IVA  
SU BENI IMPORTATI  
CONNESSI  
DIRETTAMENTE**

*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2019, n. 6*

⇒

È detraibile l'iva assolta sui beni importati da Paesi extra-Ue se l'importazione è connessa direttamente e in modo immediato con l'attività di sub-noleggio svolta dal soggetto importatore. Ciò nel presupposto che le spese relative all'importazione influenzino il prezzo dei servizi resi dall'importatore in forza del sub-noleggio.

**DIFFERENZE  
DI CAMBIO  
IMPONIBILI**

*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2019, n. 5*

⇒

Le differenze di cambio concorrono a formare l'ammontare delle plusvalenze o minusvalenze realizzate in sede di cessione di azioni che beneficiano del regime della participation exemption (Pex), risultando così imponibili nella misura del 5% o interamente indeducibili. Le differenze realizzate in tali circostanze infatti non generano un'autonoma e separata rilevazione.

**VANTAGGI FISCALI  
PER ISCRITTI AIRE  
DI CAMPIONE D'ITALIA**

*Interpello Ag. Entrate  
11.01.2019, n. 4*

⇒

Il cittadino italiano residente all'estero deve fare riferimento alle regole ordinarie di tassazione. Il domicilio fiscale deve quindi essere individuato, in base all'art. 58 Dpr 600/1973, nel comune italiano in cui è prodotto il reddito o il maggiore reddito.

**RETTIFICA DELL'IVA  
DETRATTA  
SUGLI IMMOBILI**

*Interpello Ag. Entrate  
10.01.2019, n. 3*

⇒

- In caso di cambio di regime fiscale per le operazioni attive di locazione immobiliare che comporti l'esenzione di cui all'art. 10, n. 8 D.P.R. n. 633/1972, è necessario procedere alla rettifica decennale dell'iva detratta, non rilevando le modalità di acquisizione ai fini della valutazione della data da cui decorre il periodo decennale.
- Tuttavia, è necessario valutare se, in presenza di particolari circostanze, i beni immobili possano considerarsi sostanzialmente acquistati prima della data di esercizio del diritto di acquisto in sede di riscatto finale.

**SCISSIONE PARZIALE  
A FAVORE DELL'UNICO  
SOCIO-SOCIETÀ**

*Interpello Ag. Entrate  
9.01.2019, n. 2*

⇒

Il regime della neutralità fiscale di cui all'art. 173 Tuir è applicabile all'operazione posta in essere, sotto il profilo giuridico-formale come una scissione parziale ex articoli 2506 e ss. c.c., e che, in base ai principi contabili internazionali, viene rappresentata per entrambi i soggetti coinvolti come una distribuzione/incasso in natura di dividendo.

**BONUS AI DIPENDENTI  
DI STABILE  
ORGANIZZAZIONE  
E DERIVAZIONE  
RAFFORZATA**

*Interpello Ag. Entrate  
9.01.2019, n. 1*

⇒

- Il bonus riconosciuto ai dipendenti di una stabile organizzazione, la cui quantificazione avviene nell'esercizio successivo, è fiscalmente deducibile nel periodo di competenza se ha come contropartita un debito.
- Nello specifico, in base al principio di derivazione rafforzata, non si applica il c. 1 dell'art. 109 del Tuir, ma se l'onere ha come contropartita un fondo la deducibilità è rimandata al periodo successivo.
- La vicenda riguarda una stabile organizzazione che corrisponde ad alcuni dipendenti una remunerazione costituita da una base fissa e da una variabile.

**Principi di diritto**

**ABUSO DEL DIRITTO  
PER OPERAZIONE DI  
MERGER LEVERAGED  
BUY OUT**

*Princ. dir. Ag. Entrate  
30.01.2019, n. 1*

⇒

In un'operazione di Mlbo (merger leveraged buy out) in cui una società veicolo acquista le azioni di una target quotata dai vecchi soci e sul mercato, la liquidità reinvestita dai primi mesi nel veicolo, a titolo di equity necessaria all'acquisto delle restanti azioni, configura abuso del diritto secondo la normativa Ace e quella antielusiva dello Statuto del contribuente.

**Consulenza giuridica**

<p><b>TFS DELLE CORPORAZIONE DEI PILOTI DEI PORTI</b> <i>Consul. giur.</i> 31.01.2019, n. 7</p>	⇒	<p>Il trattamento di fine servizio erogato dalle Corporazioni dei piloti dei porti può essere trasferito a forme pensionistiche di previdenza complementare in esenzione d'imposta, perché, essendo soggetto alla stessa disciplina fiscale prevista per il trattamento di fine rapporto, si applica la disposizione in base alla quale non si considerano anticipazioni le somme e i valori destinati alle forme pensionistiche di cui al D. Lgs. 124/1993.</p>
<p><b>BORSE DI STUDIO A STUDENTI "ERASMUS+"</b> <i>Consul. giur.</i> 31.01.2019, n. 6</p>	⇒	<p>L'esenzione Irpef riconosciuta agli studenti che partecipano al programma «Erasmus +» per le borse di studio loro attribuite non può essere estesa al personale docente e amministrativo che opera all'interno dello stesso programma.</p>
<p><b>RIMBORSO SPESE DI PARCHEGGIO A DIPENDENTE IN TRASFERTA</b> <i>Consul. giur.</i> 31.01.2019, n. 5</p>	⇒	<p>Il rimborso delle spese di parcheggio sostenute dai dipendenti in trasferta al di fuori del territorio comunale deve essere interamente tassato nel caso il datore abbia adottato i sistemi del rimborso forfettario e misto. Se invece si utilizza il sistema analitico, il rimborso rientra tra le altre spese (ulteriori rispetto a quelle di viaggio, trasporto, vitto e alloggio) escluse dalla formazione del reddito di lavoro dipendente fino all'importo massimo di 15,49 euro giornaliero (25,82 se all'estero).</p>
<p><b>REDDITO MINIMO PER PERMESSO DI SOGGIORNO</b> <i>Consul. giur.</i> 31.01.2019, n. 4</p>	⇒	<p>Nel calcolo del reddito minimo richiesto per il rilascio del permesso di soggiorno di lungo periodo sono incluse anche entrate che il legislatore, per ragioni sociali o di tecnica normativa, ha escluso dalla nozione di reddito imponibile, come gli assegni familiari e le indennità per disabili, assumendo una nozione di reddito più ampia di quella dettata dal Testo unico delle imposte sui redditi.</p>
<p><b>DISTRIBUTORI AUTOMATICI</b> <i>Consul. giur.</i> 24.01.2019, n. 3</p>	⇒	<p>L'erogazione tramite distributori automatici in assenza di corrispettivo, pur mediante l'utilizzo di un titolo/strumento che abiliti al prelievo (ad esempio una chiavetta/card rilasciata gratuitamente, sulla quale non è caricato denaro), è esclusa dagli obblighi di memorizzazione e invio di cui all'art. 2, c. 2 D. Lgs. 127/2015, nonché da quelli di accreditamento e censimento. Tali obblighi permangono, invece, qualora vi sia un corrispettivo.</p>
<p><b>ATTO DI PIGNORAMENTO INFRUTTUOSO PER VARIAZIONI IN DIMINUZIONE IVA</b> <i>Consul. giur.</i> 24.01.2019, n. 2</p>	⇒	<p>Il decorso dei 30 giorni, previsti nella procedura di pignoramento presso terzi per il deposito della nota di iscrizione a ruolo e delle copie degli atti, non è sufficiente a considerare la procedura esecutiva avviata con l'atto di pignoramento come "infruttuosa" ai fini dell'applicazione dell'art. 26 Dpr 633/1972 e, quindi, non è possibile effettuare le variazioni in diminuzione in parola non appena sia decorso tale termine.</p>
<p><b>CESSIONE DI CREDITI FUTURI</b> <i>Consul. giur.</i> 17.01.2019, n. 1</p>	⇒	<p>La cessione del credito tributario futuro è valida solo se le somme sono chieste a rimborso nelle dichiarazioni dei redditi o Iva. Fino a quel momento, l'accordo di cessione resta valido ai fini civilistici, ma non anche nei confronti dell'Amministrazione Finanziaria.</p>