

## INTERPELLI AGENZIA ENTRATE GIUGNO 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 giugno 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 32/2019.*

### **Indice**

InterPELLI	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 8
Consulenza giuridica	Pag. 8

**Interpelli**

**RIENTRO  
DEI DOCENTI  
IN ITALIA**

*Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 220*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per accedere al bonus per docenti e ricercatori che trasferiscono la loro residenza fiscale in Italia è necessario che questi, prima di rientrare in Italia, abbia svolto attività tale qualificata attività di docenza o ricerca all'estero per un periodo minimo e ininterrotto di almeno 2 anni accademici consecutivi (anche se non necessariamente nei 2 anni immediatamente precedenti il rientro) e che, successivamente, venga a svolgere l'attività in Italia trasferendovi la residenza.
- Di conseguenza, la circostanza che nel periodo in questione il contribuente risulti fiscalmente residente in Italia esclude la possibilità di accedere al regime, a nulla rilevando che, durante il periodo di lavoro in Italia non abbia fruito dell'agevolazione.

**INTERVENTI SU PARTI  
COMUNI  
DI CONDOMINIO MINIMO**

*Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 219*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, in assenza del codice fiscale del condominio, i contribuenti, per beneficiare della detrazione per gli interventi edilizi realizzati su parti comuni di un condominio minimo per la quota di spettanza, possono inserire nei modelli di dichiarazione le spese sostenute utilizzando il codice fiscale del condomino che ha effettuato il relativo bonifico. Ogni condomino che ha eseguito il bonifico per la propria quota di competenza dovrà riportare in dichiarazione il proprio codice fiscale.
- Naturalmente, il contribuente è tenuto, in sede di controllo, a dimostrare che gli interventi sono stati effettuati su parti comuni dell'edificio e, se si avvale dell'assistenza fiscale, a esibire ai CAF o agli intermediari abilitati, oltre alla documentazione ordinariamente richiesta per comprovare il diritto all'agevolazione, un'autocertificazione che attesti la natura dei lavori effettuati e indichi i dati catastali delle unità immobiliari facenti parte del condominio.

**DETRAZIONI  
PER INTERESSI  
SU MUTUI  
E IMMOBILI ESTERI**

*Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 218*

⇒

- Le istruzioni alla compilazione del modello di dichiarazione dei redditi, nella guida alla compilazione per le persone fisiche non residenti (Modello Redditi Persone Fisiche - fascicolo 2 – Parte III 2019), chiariscono che danno diritto a una detrazione sulle imposte da pagare gli interessi pagati su alcuni mutui e prestiti, tra cui anche quelli per mutui ipotecari per l'acquisto dell'abitazione principale, "con riferimento ad immobili situati in Italia".
- Di conseguenza, l'Agenzia delle Entrate ritiene che non sia possibile beneficiare di tali agevolazioni fiscali se l'immobile è situato in Austria.

**BONUS IMPATRIATI  
E RESIDENZA MINIMA**

*Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 217*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate sono sufficienti 2 periodi d'imposta di residenza all'estero per integrare il requisito della non residenza nel territorio dello Stato per l'accesso al bonus impatriati.

**BONUS IMPATRIATI  
E RESIDENZA ESTERA**

*Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 216*

⇒

- Laddove il contribuente sia in grado di provare la residenza estera già dal periodo d'imposta 2014, potrà accedere ai benefici previsti dal bonus impatriati, nella formulazione applicabile nel periodo d'imposta 2019, se acquista la residenza fiscale in Italia già per il periodo d'imposta 2019, e sempreché risultino soddisfatte le ulteriori condizioni previste dalla norma.
- Nel diverso caso in cui il contribuente acquisisse la residenza fiscale in Italia dal periodo d'imposta 2020 (in ipotesi di rientro in Italia nel mese di settembre 2019, come prospettato nell'istanza), troverebbero, invece, applicazione le disposizioni recate dall'art. 16 del D. Lgs. n. 147/2015, come modificato dal D.L. 34/2019.

**REGIME FORFETARIO  
E PROSECUZIONE  
DELL'ATTIVITÀ***Interpello Ag. Entrate  
28.06.2019, n. 215*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto legittimo l'accesso al regime forfetario per il contribuente che prosegue, come ditta individuale, l'attività di commercio di una Snc. Infatti, se rappresenta un soggetto autonomo e distinto rispetto alla società, non può configurarsi la trasformazione della società e, quindi, è irrilevante il regime Iva applicato precedentemente dalla Snc.

**CONTRIBUTI  
MIUR IMPONIBILI***Interpello Ag. Entrate  
27.06.2019, n. 214*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha precisato che sono imponibili i contributi in natura erogati dal Miur a fronte di lavoro non retribuito prestato nell'ambito del progetto "Smart cities and Communities and social innovation".
- Il Miur riteneva non imponibile l'erogazione (pari a € 200 giornalieri) a fronte di contributi in natura consistenti in attività di ricerca; pertanto, non è stata effettuata la ritenuta in base all'art. 25, D.P.R. 600/1973, né il Miur ha provveduto agli adempimenti dichiarativi connessi.
- L'Agenzia delle Entrate ha ricompreso la fattispecie nell'art. 50, c. 1 Tuir.

**DETRAZIONI PER UN  
SOLO CONDOMINO***Interpello Ag. Entrate  
27.06.2019, n. 213*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il condomino che paga tutte le spese per una parte comune potrà beneficiare della detrazione sull'intero importo, nonostante questi disponga di una quota millesimale inferiore. Tuttavia, è necessario che l'unanimità dei condòmini abbia acconsentito all'esecuzione dei lavori, derogando al criterio legale di ripartizione delle spese condominiali.

**PREMIO DI RISULTATO  
IN WELFARE AZIENDALE***Interpello Ag. Entrate  
27.06.2019, n. 212*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, nel caso di accordo che consente di fruire del welfare aziendale convertito dal premio di risultato, si considera percepito dal dipendente, e conseguentemente escluso dal reddito, nel momento in cui quest'ultimo effettua la scelta del servizio welfare, anche se distante dalla fruizione effettiva.

**ATTIVITÀ  
DEL CONSULENTE  
TECNICO D'UFFICIO***Interpello Ag. Entrate  
27.06.2019, n. 211*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il reddito derivante dall'attività di consulente tecnico d'ufficio resa nell'ambito di un giudizio civile, se svolta con caratteri di abitualità da parte del professionista, deve essere assoggettata al regime del reddito di lavoro autonomo di cui all'art. 53, c. 1 Tuir.

**RIQUALIFICAZIONE  
ENERGETICA CON  
RICOSTRUZIONE  
DELL'IMMOBILE***Interpello Ag. Entrate  
27.06.2019, n. 210*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che nell'ipotesi di ristrutturazione edilizia, realizzata mediante demolizione e successiva ricostruzione, che abbia come risultato un edificio con sagoma diversa e volumetria inferiore rispetto all'immobile preesistente, il contribuente potrà beneficiare della detrazione delle spese sostenute per la riqualificazione energetica, a condizione che siano pienamente rispettati i limiti di efficienza e trasmittanza energetica stabiliti dalla normativa di riferimento.

**TRASMISSIONE  
TELEMATICA  
DEI CORRISPETTIVI***Interpello Ag. Entrate  
26.06.2019, n. 209*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per essere assoggettati alla trasmissione telematica dei corrispettivi è necessario verificare l'ammontare complessivo delle cessioni di beni e delle prestazioni effettuate, registrate o soggette a registrazione, con riferimento all'anno solare, e non solamente il volume d'affari relativo a una o più tra le varie attività svolte dal soggetto.

**RETTIFICA IVA  
E ISCRIZIONE AL REA***Interpello Ag. Entrate  
26.06.2019, n. 208*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, l'assenza dei dati di iscrizione al repertorio delle notizie economiche e amministrative non ha rilevanza ai fini della rettifica Iva. Infatti, non è un dato previsto per la fatturazione delle operazioni, nonostante la sua assenza comporti una sanzione amministrativa.

<b>IMPATRIATI E ISCRIZIONE ALL'AIRE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.06.2019, n. 207</i>	⇒	Secondo l'Agenzia delle Entrate non è necessaria l'iscrizione all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire) per beneficiare della detassazione dei redditi di lavoro dipendente o autonomo rivolta ai ricercatori o docenti rientrati in Italia.
<b>RECUPERO SOMME PER RIFORMA SENTENZE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.06.2019, n. 206</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il soggetto erogatore deve recuperare dai dipendenti le somme restituite al lordo delle ritenute. Di conseguenza, dovrà recuperare da ciascun dipendente l'imposto statuito dal giudice al lordo delle ritenute Irpef operate in sede di sentenza di primo grado.
<b>TASSAZIONE AGEVOLATA DEI PREMI DI RISULTATO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.06.2019, n. 205</i>	⇒	Secondo l'Agenzia delle Entrate, per accedere al regime di tassazione agevolata dei premi di risultato è necessario verificare l'incremento di produttività e, per fare ciò, i criteri devono essere definiti con un periodo congruo e con ragionevole anticipo rispetto al termine del periodo di rilevazione.
<b>IMPATRIATI E RESIDENZA CON STATI "CONVENZIONATI"</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.06.2019, n. 204</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto necessaria la residenza in un altro Stato ai sensi di una convenzione contro le doppie imposizioni sui redditi, per poter beneficiare del regime agevolato degli impatriati, anche nel caso in cui i cittadini italiani non siano stati iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero.
<b>RESIDENZA FISCALE E ANAGRAFE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 25.06.2019, n. 203</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha affermato che per essere ritenuti fiscalmente residenti in Italia è sufficiente l'iscrizione all'Anagrafe nazionale della popolazione residente per la maggior parte del periodo d'imposta. Di conseguenza, i redditi percepiti sono imponibili in Italia, ovunque questi siano stati prodotti.
<b>REGIME FORFETARIO PER MEDICO CHIRURGO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.06.2019, n. 202</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i redditi del medico chirurgo, che svolge oltre alla sua attività professionale anche l'incarico di consigliere di amministrazione presso una clinica privata, sono da qualificarsi tutti come redditi di lavoro autonomo. Tale soggetto può accedere al regime forfetario a condizione che l'ammontare complessivo dei redditi percepiti non superi la soglia di 65.000 euro.
<b>AVVIO ANTICIPATO DEI REGISTRATORI DI CASSA TELEMATICI</b> <i>Interpello Ag. Entrate 21.06.2019, n. 201</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile attivare i registratori di cassa telematici anche prima del 1.07.2019, anticipando così l'obbligo di trasmissione dei corrispettivi e l'eliminazione dello scontrino cartaceo.
<b>CREDITO D'IMPOSTA E ATTIVITÀ DI REVISIONE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 20.06.2019, n. 200</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il credito d'imposta per le spese sostenute per l'attività di revisione, nei limiti di 5.000 euro e nell'ambito del credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo e bonus formazione industria 4.0, spetta solo ai soggetti non tenuti per legge al controllo legale dei conti.

**NOTE DI VARIAZIONE  
IVA**

*Interpello Ag. Entrate  
20.06.2019, n. 199*

⇒

Nel caso di sostituzione di una società di gestione del risparmio con altra nell'amministrazione di un fondo comune d'investimento immobiliare, nonostante l'originaria fattura sia stata emessa nei confronti della società sostituita, le note di variazione in diminuzione ai sensi dell'art. 26, cc. 2 e 3 D.P.R. 633/1972 devono essere emesse nei confronti della società subentrante; ciò in quanto la nuova società di gestione del fondo subentra, senza soluzione di continuità, nelle posizioni soggettive di natura gestoria della precedente società di gestione del fondo ed è quindi legittimata a richiedere al cedente/fornitore la rettifica dell'iva originariamente detratta dalla SGR sostituita imputabile al fondo gestito.

**CORRISPETTIVI  
TELEMATICI  
PER COMMERCIO  
ELETTRONICO**

*Interpello Ag. Entrate  
19.06.2019, n. 198*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non dovranno essere inviati telematicamente i corrispettivi derivanti dal commercio elettronico, essendo assimilabili alle vendite per corrispondenza e, quindi, da qualunque obbligo di certificazione (ad eccezione della fattura se richiesta dal cliente).

**PERDITE  
SU CREDI ESTERI  
E PRESCRIZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
18.06.2019, n. 197*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto necessario porre in essere atti interruttivi della prescrizione per beneficiare della deduzione della perdita su crediti esteri. Infatti, in caso contrario non vi sarebbero elementi certi e precisi che possano giustificare tale beneficio fiscale.

**CONFERIMENTO  
D'AZIENDA  
CON SUCCESSIVA  
CESSIONE  
DI PARTECIPAZIONI**

*Interpello Ag. Entrate  
18.06.2019, n. 196*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che non sussiste l'abuso ai fini dell'imposta di registro per il conferimento d'azienda seguito da cessione di partecipazioni nella conferitaria.

**ACCESSO AL REGIME  
FORFETARIO  
CON SUPERAMENTO  
DELLA SOGLIA**

*Interpello Ag. Entrate  
17.06.2019, n. 195*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che è sufficiente la presunzione di superare il limite di 65.000 euro per giustificare l'inapplicabilità del regime forfetario. Infatti, il soggetto esercente una nuova professione deve esplicitamente dichiarare di presumere il non raggiungimento della soglia, in relazione al primo periodo d'imposta in cui troverebbe applicazione il regime.

**GRUPPO IVA  
CONTROLLATO  
DA PERSONA FISICA**

*Interpello Ag. Entrate  
17.06.2019, n. 194*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è vi è il vincolo finanziario nei gruppi Iva anche se la controllante è rappresentato da una persona fisica non soggetto passivo Iva.
- Di conseguenza, il gruppo Iva sarà formato dalle società direttamente o indirettamente controllate dalla persona fisica, che resterà invece esclusa dal perimetro di consolidamento.

**FATTURA  
PER MANIFESTAZIONI  
DI SPETTACOLO**

*Interpello Ag. Entrate  
17.06.2019, n. 193*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le prestazioni di attività di spettacolo relative a manifestazioni di particolare rilevanza possono essere certificate tramite fattura, anche in lingua inglese; il biglietto emesso dalla piattaforma informatica, quindi, conserva solamente la funzione di titolo di legittimazione all'evento.
- Inoltre, è possibile anche effettuare la liquidazione Iva prima dell'inizio dell'evento.

**IMPORTAZIONE  
E DETRAZIONE  
PER MAGGIORE IVA***Interpello Ag. Entrate  
13.06.2019, n. 192*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto legittimo esercitare il diritto alla detrazione della maggiore Iva all'importazione accertata in riferimento sia alle somme già pagate, sia a quelle pagate successivamente al passaggio in giudicato della sentenza.

**CESSIONE  
CREDITO D'IMPOSTA  
NEL CONSOLIDATO***Interpello Ag. Entrate  
13.06.2019, n. 191*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, si possono cedere i crediti d'imposta delle società consolidate (in ambito del consolidato fiscale), per la sola parte eccedente non utilizzabile in compensazione dei propri debiti fiscali e contributivi.

**DETRAZIONE IVA  
PER SOGGETTI  
IN REGIME FORFETARIO  
IN TRANSITO***Interpello Ag. Entrate  
13.06.2019, n. 190*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, non è possibile recuperare l'Iva versata e non incassata da parte del contribuente che decide di applicare il regime forfetario.
- Più in particolare, il contribuente che passa al forfetario computa nell'ultima liquidazione Iva l'imposta a debito ancora "sospesa" prima dell'ingresso nel nuovo regime, ma non può recuperarla con una nota di accredito se il corrispettivo non viene pagato dal committente che sia assoggettato a procedura concorsuale.

**BENEFICI FISCALI  
PER ACQUISTO  
DI CARBURANTE  
NEL CONSORZIO***Interpello Ag. Entrate  
12.06.2019, n. 189*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, per i consorzi, è possibile beneficiare della detrazione Iva e della deducibilità dei costi anche per l'acquisto di carburante avvenuto con pagamento in un momento diverso rispetto alla cessione; tuttavia, è necessario che vi sia una catena ininterrotta di corresponsioni con strumenti tracciabili.

**COMPENSI PERCEPITI  
DAL CONSORZIO***Interpello Ag. Entrate  
12.06.2019, n. 188*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che nelle operazioni di ribaltamento dei compensi percepiti dal consorzio, i consociati devono applicare l'Iva con l'aliquota propria delle operazioni rese dal consorzio nei confronti dei terzi. Tali operazioni di ribaltamento concorrono alla formazione del reddito della società consortile.

**FONDAZIONI E  
ATTIVITÀ  
COMMERCIALE***Interpello Ag. Entrate  
12.06.2019, n. 187*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate, in tema di fondazioni che svolgono attività commerciale, ha affermato che gli apporti al fondo di dotazione e le erogazioni liberali seguono la fiscalità degli enti profit.
- L'interpello riguarda una fondazione costituita senza scopo di lucro per realizzare finalità di solidarietà sociale. Ciò che caratterizza il caso in esame è che gli scopi istituzionali sono perseguiti dalla fondazione mediante un'attività di holding.

**REGIME FORFETARIO  
E ATTIVITÀ  
DI REVISORE***Interpello Ag. Entrate  
11.06.2019, n. 186*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non è possibile tassare i compensi percepiti per gli incarichi di sindaco o revisore secondo il regime forfetario, poiché nel caso di specie tali somme devono qualificarsi come redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente.

**TRASFORMAZIONE  
SOCIETARIA E PEX***Interpello Ag. Entrate  
11.06.2019, n. 185*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la trasformazione societaria non interrompe i requisiti soggettivi della participation exemption, ma quando la si associa a un conferimento di azienda neutrale e alla cessione delle partecipazioni ri-venienti dallo stesso, beneficiando della Pex, l'operazione diviene abusiva.

**DOTTORATO  
DI RICERCA  
E REGIME FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate  
11.06.2019, n. 184*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che può fare ingresso nel regime forfettario il contribuente che, durante il periodo del dottorato di ricerca, ha percepito una borsa di studio da un ente, successivamente divenuto il principale cliente a seguito dell'apertura della partita Iva.

**REGIME FORFETARIO  
E ATTIVITÀ  
DI DOTTORE  
COMMERCIALISTA**

*Interpello Ag. Entrate  
11.06.2019, n. 183*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha sostenuto che non può accedere al regime forfettario il dipendente che cessa il rapporto di lavoro subordinato e riprende la propria originaria attività di dottore commercialista, divenendo sindaco del precedente datore di lavoro.

**CREDITO R&S  
E AMMINISTRATORE  
UNICO**

*Interpello Ag. Entrate  
6.06.2019, n. 182*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il credito per attività di ricerca e sviluppo spetta anche in relazione alle spese sostenute per le attività svolte dall'amministratore unico non dipendente della società. La condizione indispensabile per il riconoscimento del credito è che l'attività svolta sia adeguatamente comprovata e consista in attività di ricerca effettivamente svolta dall'amministratore.
- Non risultano, al contrario, agevolabili i compensi erogati all'amministratore preposto alla mera gestione dell'attività di ricerca e sviluppo.
- L'Agenzia delle Entrate mantiene il potere di verificare l'eventuale sussistenza di profili simulatori delle operazioni poste in essere per beneficiare indebitamente del credito.

**CONTROLLO DIRETTO  
E REGIME FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate  
4.06.2019, n. 181*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, è possibile continuare ad applicare il regime forfettario nel 2019 anche se è integrata la causa ostativa inerente il controllo diretto nella Srl. Inoltre, si può non decadere da tale regime di vantaggio nel periodo d'imposta 2020, se si provvede a rimuovere la causa ostativa entro la fine del 2019.

**RIVALUTAZIONE  
DEI BENI IN  
LOCAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
4.06.2019, n. 180*

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non è possibile fruire della rivalutazione dei beni d'impresa ai sensi dell'art. 1, cc. 940-950 L. 145/2018 per i beni in locazione che insistono sull'area demaniale. La classificazione tra quelli di terzi e la mancata iscrizione in bilancio dei beni escludono la possibilità di effettuare la rivalutazione in relazione ai manufatti che insistono sull'area demaniale e che saranno devoluti gratuitamente allo Stato al termine della concessione.

**SOMMINISTRAZIONE  
E REGIME FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate  
4.06.2019, n. 179*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che nel contratto di somministrazione lavoro, ai fini di eventuali cause ostative per accedere al regime forfettario, si considera datore di lavoro l'utilizzatore e non l'Agenzia interinale.
- Il caso riguarda un contribuente che nel 2018 veniva assunto da un'agenzia interinale al fine di prestare la propria attività presso una fondazione per un periodo determinato e che, dopo aver cessato il rapporto di lavoro con l'agenzia interinale, sottoscriveva un rapporto di lavoro autonomo con la stessa fondazione.

**ACCORDO  
TRANSATTIVO  
E RECUPERO DELL'IVA**

*Interpello Ag. Entrate  
3.06.2019, n. 178*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, non si può recuperare l'Iva in caso di accordo transattivo non tempestivo, ossia sottoscritto oltre l'anno dalla vendita originaria, poiché è questo presupposto temporale che legittima la nota di variazione Iva. Ulteriore elemento in contrasto con il recupero dell'Iva è dato dalla rinuncia alla domanda di ammissione al passivo del fallimento della società cliente.

**Principi di diritto**

**RIVENDITA  
DI OPERE D'ARTE**  
*Princ. dir. Ag. Entrate  
18.06.2019, n. 19*



Secondo l'Agenzia delle Entrate è possibile applicare il regime del margine alla rivendita di opere d'arte, sempre che tali beni siano stati acquisiti dal rivenditore pagando un prezzo con Iva e non avendo avuto la possibilità di operare la detrazione.

**Consulenza giuridica**

**DETRAZIONE IVA  
PER SOCIETÀ-VEICOLO**  
*Consul. giur.  
20.06.2019, n. 17*



L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, nell'ambito di operazioni di merger leveraged buy out (acquisizione della totalità del capitale sociale di una società per azioni), non è consentita la detrazione dell'Iva da parte della società che riveste solamente un ruolo di detentore di partecipazioni, poiché è mancante di soggettività passiva Iva.