

## INTERPELLI AGENZIA ENTRATE LUGLIO 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 luglio 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 36/2019.*

### **Indice**

InterPELLI	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 15
Consulenza giuridica	Pag. 15

**Interpelli**

**DEFINIZIONE  
OMESSA  
COMPILAZIONE  
QUADRO RW**

*Interpello Ag. Entrate  
31.07.2019, n. 326*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ricordato che la procedura di definizione delle irregolarità, infrazioni, inosservanze di obblighi e adempimenti formali, mediante il versamento pari a 200 euro per ciascun periodo di imposta cui le violazioni si riferiscono, è esclusa per l'emersione di attività finanziarie e patrimoniali costituite o detenute fuori dal territorio dello Stato non contempla eccezioni. Pertanto, non è ammessa la definizione agevolata delle irregolarità formali in relazione all'omessa compilazione del quadro RW.

**IMPONIBILITÀ IVA  
DI PROVVISI E  
DOTAZIONI DI BORDO**

*Interpello Ag. Entrate  
30.07.2019, n. 325*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, nel caso delle provviste e dotazioni di bordo, ad esclusione dei carburanti e lubrificanti, la non imponibilità Iva delle cessioni è subordinata alla prova dell'avvenuto imbarco. Per tale prova è necessaria la registrazione della fattura di acquisto su apposito registro e l'annotazione sulla copia cartacea della fattura del capitano della propria dichiarazione di avvenuto imbarco.

**FATTURA ELETTRONICA  
E AGENZIE DI VIAGGIO**

*Interpello Ag. Entrate  
26.07.2019, n. 324*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i voucher turistici rilasciati a viaggiatori/turisti da agenzie di viaggio e tour operator, per la vendita di escursioni organizzate e visite turistiche, si considerano buoni corrispettivo "monouso". Pertanto, l'impresa organizzatrice dell'escursione o visita turistica deve certificare i corrispettivi relativi ai voucher mediante emissione di fattura elettronica da inviare allo SDI nei confronti dell'agenzia di viaggio o tour operator che li ha rilasciati

**DUPLICATI INFORMATICI  
E IMPOSTA DI BOLLO**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 323*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il rilascio di duplicati informatici di un documento amministrativo informatico non deve essere assoggettato all'imposta di bollo, poiché non è necessaria alcuna dichiarazione di conformità all'originale e, quindi, non vi è il presupposto per il versamento dell'imposta.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER CONTRATTI MEPA**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 321*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'imposta di bollo per i contratti pubblici formati all'interno del Mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA) e gli allegati documenti redatti in formato elettronico firmati digitalmente dovrà essere versata tramite il contrassegno telematico o secondo la modalità virtuale. Infatti, non potrà essere assolto per via telematica tramite il modello F24 poiché i documenti non rientrano in tale categoria.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER BILL OF EXCHANGE**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 320*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il titolo di credito emesso all'estero nella forma del "bill of exchange" consiste in una cambiale tratta e, quindi, deve essere assoggettato all'imposta di bollo, così come prevedono le disposizioni normative in vigore e, quindi, quando è presentata, consegnata, trasmessa, quietanzata, accettata, girata, sottoscritta per avallo, o altrimenti negoziata nello Stato italiano.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER PRATICHE EDILIZIE**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 319*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, sono soggette all'imposta di bollo fin dall'origine la copia della denuncia delle opere strutturali, munita dell'attestazione di avvenuto deposito, la relazione del direttore dei lavori quando è stata ultimata la struttura e il certificato di collaudo statico. Invece, gli allegati tecnici alla denuncia delle opere strutturali e le eventuali varianti devono essere assoggettate all'imposta di bollo solo in caso d'uso.

**IMPOSTA DI REGISTRO  
E CONCESSIONE DI  
SPAZI PER CORSI**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 318*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è necessario l'atto pubblico o la scrittura privata del contratto di concessione di utilizzo di spazi per la realizzazione di corsi professionali per il personale ai fini dell'applicazione dell'imposta di registro in misura fissa.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER CREDITO  
AL CONSUMO**

*Interpello Ag. Entrate  
25.07.2019, n. 317 e 322*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'imposta di bollo sui prodotti di credito al consumo regolati in conto corrente bancario si applica per tutti i documenti emessi dalla data di sottoscrizione del contratto di credito finalizzato.
- L'imposta di bollo dovuta sugli estratti conto inviati dalle banche è sostitutiva dell'imposta ordinaria dovuta sui contratti per operazioni e servizi finanziari, sugli assegni bancari, sulle fatture, ricevute, quietanze, estratti e ricevute bancarie.

**UTILIZZO  
DELLA RISERVA  
IN SOSPENSIONE  
D'IMPOSTA**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 316*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che è tassabile l'utilizzo della riserva in sospensione d'imposta a copertura del disavanzo da annullamento, che emerge a seguito di una fusione per incorporazione.

**ENTI OSPEDALIERI  
E IRES RIDOTTA**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 315*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che possono beneficiare dell'Ires ridotta ex art. 6, c. 1, lett. a) D.P.R. 601/1973 solamente gli enti ospedalieri che svolgono sostanzialmente e strutturalmente le funzioni del Servizio sanitario nazionale. Di conseguenza, se non tutte le prestazioni di ricovero e ambulatoriali sono in regime di convenzione con il Sistema sanitario pubblico, non spetta il beneficio fiscale.

**OPERAZIONI A PREMIO**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 314*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli adempimenti fiscali previsti per i promotori di operazioni a premio, in relazione a manifestazioni in Italia, valgono anche per i soggetti esteri. In alternativa alla rappresentanza fiscale, le imprese di altri Paesi Ue possono, a tale fine, identificarsi anche direttamente.

**RIQUALIFICAZIONE  
ENERGETICA  
PER LE IMPRESE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 313*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i titolari di reddito d'impresa possono beneficiare delle detrazioni per interventi di riqualificazione energetica solamente con esclusivo riferimento ai fabbricati strumentali utilizzati nell'esercizio dell'attività imprenditoriale e non anche ai beni merce.

**SOCIETÀ  
SENZA STABILE  
ORGANIZZAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 312*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la società spagnola senza stabile organizzazione o base fissa in Italia non applica le ritenute sulle somme corrisposte al dipendente italiano.

**COMPRAVENDITA  
IMMOBILIARE  
CON PRELIMINARE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 311*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che deve essere versata una doppia imposta di registro in misura fissa nel caso in cui si registri un contratto preliminare per la cessione di un bene che, con il rogito, sarà imponibile Iva e che prevede il pagamento di una caparra o di un acconto. Infatti, in tale occasione si deve registrare sia il preliminare sia l'acconto.

**DONAZIONI CON  
BONIFICO ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 310*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che la donazione, effettuata tramite bonifico bancario dall'estero, non può essere tassata, poiché il denaro non si presume essere un bene esistente nel territorio dello Stato. Perciò, non sussiste l'obbligo di registrazione in termine fisso dell'atto di donazione formato all'estero.

**FATTURA E CESSIONE  
ECOBONUS  
AL FORNITORE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 309*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, in caso di cessione dell'ecobonus al fornitore, la base imponibile che si riporta in fattura deve contenere il totale del corrispettivo; il bonifico, invece, può anche essere inferiore se il contribuente utilizza il credito come parziale pagamento della somma dovuta.

**PRIMA CASA  
PER CITTADINO  
ISCRITTO ALL'AIRE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 308*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il cittadino italiano residente all'estero iscritto all'Anagrafe Italiani residenti all'estero (Aire) può fruire dell'agevolazione "prima casa" per l'acquisto del diritto di nuda proprietà dell'abitazione nel territorio italiano, senza obbligo di trasferire la propria residenza.

**FATTURA ELETTRONICA  
E SPESE SANITARIE**

*Interpello Ag. Entrate  
24.07.2019, n. 307*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate devono procedere all'emissione della fattura elettronica gli operatori del campo sanitario nel caso di rapporti con soggetti passivi Iva, come potrebbero essere le compagnie assicurative. Tuttavia, è necessario che non siano indicati i nomi dei pazienti o elementi che permettano di identificare la persona fisica nei cui confronti è stata resa la prestazione.

**SUPERFICIE  
CATASTALE  
AI FINI TARI**

*Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 306*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, ai fini dell'assoggettamento alla Tari, deve essere conteggiata la superficie totale, inclusa, quindi, quella delle aree scoperte, le quali sono assunte non per intero, ma in percentuale a seconda del tipo di destinazione.
- Inoltre, per l'utilizzabilità della superficie catastale ai fini Tari, il passaggio dalla superficie calpestabile a quella catastale si avrà dal 1.01 successivo alla data di emanazione del provvedimento del direttore dall'Agenzia delle Entrate, con il quale si attesta l'avvenuto allineamento tra i dati catastali e la numerazione civica previsto dal c. 647 L. 147/2013.

**OBBLIGHI  
DEL CURATORE  
DELL'EREDITÀ**

*Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 305*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, se l'asse ereditario non include aziende commerciali o agricole, il curatore dell'eredità giacente non è tenuto agli obblighi contabili né a quelli connessi alla figura di sostituto d'imposta.
- Tuttavia, il curatore deve rilasciare al lavoratore dipendente e creditore un'attestazione dei compensi corrisposti e deve effettuare una comunicazione all'Agenzia delle Entrate che indichi le generalità del beneficiario dei compensi e l'importo complessivo corrisposto.

**RIMBORSI ANALITICI  
DI SPESE**

*Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 304*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate i rimborsi analitici delle spese di viaggio, anche sotto forma di indennità chilometrica, e di trasporto non concorrono comunque a formare il reddito quando le spese stesse sono rimborsate sulla base di idonea documentazione.

**CESSIONE ECOBONUS  
PER SOCIETÀ  
DI PERSONE**

*Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 303*

⇒

L'Agenzia ha specificato che il collegamento con il rapporto che ha dato origine alla detrazione, necessario ai fini della cedibilità del credito corrispondente all'ecobonus, può essere individuato anche nella partecipazione alla stessa società. Pertanto, il socio della società di persone che ha diritto pro quota alla detrazione per le spese sostenute dalla società può cedere l'agevolazione a un altro socio della società.

**PRESTITO E  
CORSI UNIVERSITARI**

*Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 302*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le spese sostenute per rifondere un prestito contratto per frequenza ai corsi universitari presso un ente diverso dall'università non sono detraibili. Tali spese, infatti, non possono essere assimilate a una tassa di iscrizione a un corso universitario.

**COMPENSI  
DA GRATUITO  
PATROCINIO***Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 301*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che gli avvocati che percepiscono compensi per gratuito patrocinio devono dichiararli poiché costituiscono redditi di lavoro autonomo imponibili, anche se non sono assoggettati a ritenuta d'acconto ma utilizzati in compensazione e non materialmente pagati.

**PROVENTI  
DA ASSICURAZIONE  
ALL'ESTERO***Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 300*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate è necessario indicare nel quadro RW i proventi derivanti dalla polizza assicurativa incassata all'estero e tassarli direttamente in dichiarazione dei redditi, indicando l'ammontare del reddito al lordo delle eventuali ritenute subite all'estero. In dichiarazione potrà essere applicata l'imposta sostitutiva o il regime di tassazione ordinaria, così che si possa beneficiare del credito per le eventuali imposte pagate all'estero.

**TRASFERIMENTO  
DI DENARO  
E RAVVEDIMENTO***Interpello Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 299*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che se si trasmettono al Fisco i dati relativi a movimentazioni superiori alla soglia di 15.000 euro entro 30 giorni dalla scadenza del termine previsto, è sufficiente versare la metà della sanzione ordinaria (variabile tra il 10% e il 25% dell'importo dell'operazione non segnalata). Inoltre, con il ravvedimento operoso è possibile ridurre ulteriormente la sanzione.

**ECOBONUS E  
GENITORE  
FINANZIATORE***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 298*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha consentito la cessione dell'ecobonus al genitore finanziatore, quale soggetto privato, purché le condizioni di incapienza in capo al contribuente che sostiene le spese per gli interventi sulla singola unità abitativa sussistano nell'anno precedente a quello di sostenimento delle spese e lo stesso non possa fruire della detrazione.

**EREDE E  
CECOLARE SECCA***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 297*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, perché l'erede possa beneficiare del regime della cedolare secca, è necessario stabilire se il de cuius, al momento del decesso aveva il diritto di optare per il regime della cedolare secca in ordine ai contratti di locazione.

**VENDITA  
CON RISERVA  
DI PROPRIETÀ***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 296*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che nella vendita a rate con riserva di proprietà, gli obblighi dichiarativi spettano al venditore fino al pagamento dell'ultima rata. Finché non si realizza l'effetto traslativo, infatti, il titolare del reddito fondiario nella vendita a rate con riserva di proprietà è il venditore.

**DETRAZIONE  
PER REDDITO  
DI LAVORO  
DIPENDENTE***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 295*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i giorni per i quali spetta la detrazione per reddito di lavoro dipendente coincidono con quelli di durata del progetto che hanno dato diritto alla retribuzione assoggettata a ritenuta. Pertanto, nel numero di giorni relativamente ai quali va calcolata la detrazione si devono comprendere le festività, i riposi settimanali e gli altri giorni non lavorativi, mentre vanno sottratti i giorni per i quali non spetta alcuna retribuzione.

**DOPPIA RESIDENZA***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 294*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, ai fini della residenza fiscale, una persona con doppia residenza si considera residente nello Stato in cui dispone di un'abitazione permanente e, in subordine, in base al domicilio.

**INTERVENTI EDILIZI  
SULLE PARTI COMUNI***Interpello Ag. Entrate  
22.07.2019, n. 293*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, il concetto di parti comuni non presuppone l'esistenza di una pluralità di proprietari, ma richiede la presenza di più unità immobiliari autonome, consentendo la fruizione delle agevolazioni all'unico proprietario di un edificio che ha eseguito gli interventi nelle parti comuni a due o più unità distintamente accatastate.

<b>PERMUTA TRA PARROCCHIA E COMUNE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 22.07.2019, n. 292</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha precisato che in occasione di una permuta tra Comune e parrocchia si deve versare l'imposta di registro nella misura proporzionale del 9% e le imposte ipotecaria e catastale nella misura fissa di 50 euro ciascuna, con esenzione dell'imposta di bollo. Infatti, non si può applicare l'agevolazione vigente poiché è riservata alle permutate tra ente pubblico territoriale e lo Stato.
<b>SOMME RESTITUITE DEDUCIBILI</b> <i>Interpello Ag. Entrate 22.07.2019, n. 291</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le somme restituite al soggetto erogatore, assoggettate a tassazione nei periodi precedenti, possono essere portate in deduzione nei periodi di imposta successivi. In alternativa, il contribuente può chiedere il rimborso dell'imposta corrispondente all'importo non dedotto, con le modalità contenute nel D.M. 5.04.2016.
<b>CONFERIMENTO DELLA NUDA PROPRIETA CON USUFRUTTO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 22.07.2019, n. 290</i>	⇒	Secondo l'Agenzia delle Entrate, per beneficiare del regime di neutralità fiscale previsto dall'art. 177 Tuir è necessario che il conferimento della nuda proprietà di partecipazioni sia associato all'apporto dell'usufrutto correlato, così come il conferimento di un usufrutto dovrà avvenire con quello della nuda proprietà. Tuttavia, questo requisito non è necessario se si conferisce la nuda proprietà con attribuiti i diritti di voto.
<b>LAVORO DIPENDENTE E PUBBLICA AMMINISTRAZIONE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 22.07.2019, n. 289</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha affermato che sono redditi di lavoro dipendente quelli erogati da una Pubblica Amministrazione a un dipendente di un'altra P.A. a fronte di uno specifico incarico rientrante nei suoi compiti istituzionali.
<b>ALIQUOTA IVA SERVIZI DI ENERGIA PLUS</b> <i>Interpello Ag. Entrate 22.07.2019, n. 288</i>	⇒	Secondo l'Agenzia delle Entrate, si può assoggettare all'aliquota del 10% il corrispettivo di un contratto di servizio energia Plus per utenze domestiche. Infatti, tale aliquota si utilizza per le prestazioni di servizi e forniture di apparecchiature e materiali relativi alla fornitura di energia per uso domestico.
<b>DETRAZIONI PER RISTRUTTURAZIONI EDILIZIE</b> <i>Interpello Ag. Entrate 19.07.2019, n. 287</i>	⇒	Gli interventi di realizzazione e di miglioramento dei servizi igienici rientrano, in linea di principio tra gli interventi di manutenzione straordinaria ammessi alla detrazione ai sensi dell'art. 16-bis, c. 1, lett. b) Tuir. Pertanto, sul presupposto, non verificabile in sede di interpello, che siano stati effettuati interventi di manutenzione straordinaria e che, in base ai vigenti regolamenti edilizi, per l'effettuazione degli stessi non sia necessario effettuare alcuna comunicazione, è possibile fruire della detrazione. Ciò, sempreché siano stati posti in essere tutti gli adempimenti richiesti, a condizione che il contribuente indichi, con una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà, la data di inizio dei lavori e attesti la circostanza che gli interventi posti in essere rientrano tra quelli agevolabili, pure se i medesimi non necessitano di alcun titolo abilitativo, ai sensi della normativa edilizia.
<b>RITENUTA SU PENSIONI IN SVIZZERA</b> <i>Interpello Ag. Entrate 19.07.2019, n. 286</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le pensioni erogate da previdenza professionale (Lpp) obbligatoria in Svizzera, nei confronti di un contribuente residente in Svizzera che intende trasferirsi in Italia, sono soggette alla ritenuta alla fonte in Italia del 5%.
<b>WELFARE AZIENDALE RIMBORSATO DAL DATORE DI LAVORO</b> <i>Interpello Ag. Entrate 19.07.2019, n. 285</i>	⇒	L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che concorrono al reddito da lavoro dipendente i rimborsi di spese mediche al dipendente, effettuati dal datore di lavoro, in seguito a specifici accordi previsti dal contratto. Di conseguenza, possono applicarsi le relative detrazioni fiscali.

**CONTRIBUTI  
FACOLTATIVI ESTERI  
INDEDUCIBILI**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 284*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i contributi volontari versati all'ente previdenziale estero non possono essere dedotti dal reddito complessivo qualora non siano soggetti a tassazione in Italia.

**REGIME  
IMPATRIATI  
E  
REGIME  
FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 283*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha precisato che qualora un contribuente intenda rientrare in Italia per svolgere un'attività di lavoro autonomo beneficiando del regime forfetario non potrà avvalersi del regime previsto per i lavoratori cd. "impatriati" (art. 16 D. Lgs. 147/2015), poiché i redditi prodotti in regime forfetario non partecipano alla formazione del reddito complessivo.
- Resta ferma la possibilità di rientrare in Italia per svolgere un'attività di lavoro autonomo, beneficiando, in presenza dei requisiti, del regime fiscale di cui all'art. 16 D. Lgs. 147/2015, laddove sia valutata una maggiore convenienza nell'applicazione di detto regime rispetto a quello naturale forfetario.

**RISTRUTTURAZIONE  
EDILIZIA  
PER IMMOBILE  
LOCATO E IN EREDITÀ**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 282*

⇒

L'Agenzia delle Entrate, in relazione a un intervento di recupero del patrimonio edilizio di un immobile in eredità, ha chiarito che è sufficiente la locazione, anche per solo un breve periodo dell'anno, per non consentire all'erede di beneficiare della quota di detrazione per l'annualità di riferimento.

**REDDITO LAVORO  
TRANSFRONTALIERO**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 281*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il reddito del contribuente residente in Austria, che svolge l'attività in Italia alle dipendenze di un ente locale, è soggetto alla tassazione esclusiva in Italia.

**ACQUISTO  
ABBONAMENTI  
PER TRASPORTO  
DEI LAVORATORI**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 280*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito precisazioni in merito alla detrazione per spese sostenute per l'acquisto di abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico e alle modalità di comunicazione all'Amministrazione Finanziaria delle somme corrisposte ai lavoratori. In particolare, è stato affermato che è necessario inserire nella Certificazione Unica la quota parte dell'abbonamento rimasta a carico del datore di lavoro nella sezione relativa ai rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione con il codice 40.

**LAVORI SVOLTI  
DA TERZI  
E  
RISTRUTTURAZIONE  
EDILIZIA**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 279*

⇒

- L'espressione "impresa di costruzione o ristrutturazione immobiliare" deve essere intesa nell'accezione più ampia, includendo, quindi, non solo le imprese che eseguono i lavori di costruzione/ristrutturazione direttamente ma anche quelle che, pur potendoli astrattamente realizzare, li effettuano tramite imprese appaltatrici. Pertanto, si ritiene che non sia di per sé ostativa alla fruizione della detrazione in parola la sola circostanza che i lavori di ristrutturazione sono stati materialmente eseguiti da un'impresa terza (appaltatrice) rispetto a quella che ha poi venduto l'appartamento ristrutturato.
- Tuttavia, considerato che la compravendita dell'appartamento è intervenuta prima della fine dei lavori di ristrutturazione dell'intero fabbricato in cui lo stesso è allocato, per fruire della detrazione prevista dall'art. 16-bis, c. 3 Tuir, l'istante dovrà necessariamente attendere la comunicazione di fine lavori, così come precisato nella circolare 7/E/2018.

**CONTRIBUTI DEDUCIBILI  
PER LAVORO  
DOMESTICO**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 278*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, è possibile dedurre dal reddito complessivo i contributi previdenziali e assistenziali versati per gli addetti ai servizi domestici e all'assistenza personale o familiare e rimasti a carico del datore di lavoro, sempre che sia in possesso delle ricevute di pagamento complete della parte informativa sul rapporto di lavoro domestico.
- Inoltre, nel caso non siano stati riconosciuti dal Caf durante la compilazione del modello 730, è possibile presentare una dichiarazione integrativa a favore.

**DEBITI TRIBUTARI  
E CONFERIMENTO  
D'AZIENDA**

*Interpello Ag. Entrate  
19.07.2019, n. 276 e 277*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, in un conferimento d'azienda, per i debiti tributari della conferente è responsabile anche il conferitario entro i limiti del valore del ramo d'azienda.
- Tale valore può essere oggetto di determinazione di un esperto, ma può essere rettificato dalla stessa Agenzia se risulti non conforme alle risultanze accertate.

**FATTURA  
ELETTRONICA E  
IMPOSTA DI BOLLO**

*Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 275*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto esenti dall'imposta di bollo, le fatture elettroniche riguardanti il pagamento di corrispettivi di operazioni assoggettate ad Iva, mentre non costituiscono base imponibile gli importi qualificabili come "provvista fondi" per l'esecuzione del mandato. Resta fermo l'obbligo per l'istante di tenere distinta contabilizzazione delle somme al fine di individuarne la successiva destinazione, ad esempio attraverso un modulo intestato al cliente-committente dell'ordine e a quest'ultimo rimesso per ottenere l'anticipazione.

**CESSIONE DI BENI  
PER FINI DI  
UTILITÀ SPECIALE**

*Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 274*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, per beneficiare dei vantaggi fiscali previsti dalla L. 166/2016 (legge "antisprechi"), è necessaria la cessione di prodotti appartenenti tassativamente all'elenco di beni che possono essere ceduti gratuitamente nei confronti di enti pubblici e privati senza scopo di lucro, compresi gli enti del Terzo settore.
- Più in particolare, la normativa permette che le cessioni gratuite di alcuni prodotti non generino ricavo imponibile ai fini delle imposte dirette (fermo restando la deducibilità dei costi sostenuti dal cedente), nonché la possibilità di portare in detrazione l'Iva assolta a monte, senza applicazione dell'imposta sulle merci in uscita.
- Nel caso specifico, i beni oggetto di interpello, ossia le "scarpe", non sono comprese nell'elenco tassativo dei beni che possono essere ceduti gratuitamente nei confronti di enti pubblici e privati senza scopo di lucro, compresi gli enti del Terzo settore (eccedenze alimentari, medicinali, articoli di medicazione, prodotti destinati all'igiene e alla cura della persona, ecc.).
- In tal caso è, quindi, possibile fruire della sola agevolazione di cui al secondo comma dell'articolo 83, che prevede anche per le liberalità "in natura" a favore delle Onlus la deducibilità dal reddito complessivo netto dell'erogante, nel limite del 10% del reddito dichiarato, ma allo scopo si dovrà attendere il decreto con cui saranno stabiliti i criteri e le modalità di valorizzazione delle liberalità.

**EROGAZIONI  
PER I LAVORATORI  
DIPENDENTI**

*Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 273*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le erogazioni liberali non generano reddito imponibile in capo al lavoratore quando i servizi siano messi a disposizione della generalità dei dipendenti o di categorie di dipendenti e per "categorie di dipendenti" si fa riferimento a tutti i dipendenti di un certo tipo o a un gruppo omogeneo di dipendenti, anche se alcuni di questi non fruiscono di fatto dei vantaggi previsti.

**REGIME AGEVOLATO  
PER LAVORATORI  
IMPATRIATI**

*Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 272*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ribadito che per accedere al regime agevolato previsto a favore dei lavoratori impatriati, lo svolgimento dell'attività di lavoro o studio all'estero in modo continuativo negli ultimi 24 mesi non deve necessariamente fare riferimento all'attività svolta nei 2 anni immediatamente precedenti il rientro.

**CO.CO.CO. ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 271*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito al criterio di territorialità da adottare sui redditi da collaborazioni continuative coordinate all'estero. In particolare, è stato precisato che se l'attività di co.co.co. è effettuata dal soggetto nel Paese di residenza estero per conto di un'azienda italiana, il reddito non è imponibile in Italia, sempre che l'attività lavorativa non sia stata svolta in Italia.



**RESIDENZA FISCALE***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 270*

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la residenza fiscale in Italia per la maggior parte del periodo di imposta implica per quella annualità che per tutti i redditi percepiti ovunque siano stati prodotti, siano dichiarati ai fini dell'imposizione in Italia.

**RIMBORSI PER FONDO  
MOBILIARE CHIUSO***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 269*

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che ai rimborsi parziali delle quote di un fondo mobiliare chiuso, che si qualificano come distribuzione di capitale, non si applica la ritenuta ex art. 26-quinquies D.P.R. 600/1973, riducendosi il costo medio di sottoscrizione o acquisto delle quote in capo ai partecipanti.

**CEDOLARE SECCA  
PER IMMOBILI  
COMMERCIALI***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 268*

L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito ai soggetti che possono accedere al regime della cedolare secca sui canoni di affitto di immobili commerciali, estendendone la fruizione a titolari comproprietari di immobili e alle persone fisiche che non agiscono nell'esercizio di impresa, arti o professioni.

**CONTRIBUTI  
PREVIDENZIALI  
PER L'EREDE***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 267*

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, per l'erede, è possibile dedurre i contributi previdenziali corrisposti alla forma pensionistica obbligatoria di appartenenza del de cuius. Tuttavia, è necessario che il versamento si ponga in rapporto di causa-effetto rispetto al trattamento pensionistico del quale verrà a beneficiare l'erede stesso.

**CESSIONE DI  
AREA EDIFICABILE***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 266*

Secondo l'Agenzia delle Entrate, per determinare la plusvalenza data da una cessione di un'area edificabile, si deve assumere come base di calcolo il valore del terreno rideterminato sulla base di una perizia giurata di stima con il pagamento dell'imposta sostitutiva, oppure il costo di acquisto originario, rivalutato in base all'Istat, o il valore dichiarato nelle denunce di successione o negli atti di donazione.

**BONUS  
RISTRUTTURAZIONE  
EDILIZIA  
E BONUS MOBILI***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 265*

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile fruire delle agevolazioni per il recupero del patrimonio edilizio e per il bonus mobili anche nel caso in cui il contribuente abbia realizzato un intervento di ristrutturazione edilizia mediante demolizione e successiva ricostruzione che abbia prodotto un edificio con volumetria inferiore rispetto all'immobile preesistente. La volumetria precedente, infatti, rappresenta solo il limite massimo di edificabilità.

**CESSIONE  
DELL'ECOBONUS  
AL CONDUTTORE***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 264*

- Il collegamento necessario ai fini della cedibilità del credito è limitato ai soli soggetti che hanno un collegamento con il "rapporto che ha dato origine alla detrazione", ciò allo scopo di evitare che le cessioni dei crediti in argomento si trasformino, di fatto, in strumenti finanziari negoziabili con il rischio di una riclassificazione degli stessi e conseguenti impatti negativi sui saldi di finanza pubblica. Nella fattispecie in esame, l'esistenza di un contratto di locazione tra l'istante cedente e la società cessionaria non integra, di per sé, la nozione di "collegamento con il rapporto che ha dato origine alla detrazione", necessario ai fini della cedibilità del credito corrispondente alla detrazione medesima.
- Infatti, per quanto rappresentato nell'istanza, la Srl potenziale cessionaria non avrebbe con l'istante né alcun rapporto di natura "partecipativa" (gruppo, rete o consorzio) né un ruolo "attivo" nell'ambito dei lavori oggetto della detrazione (subappaltatore, fornitore di materiali, ecc.).

**NOTE DI VARIAZIONE  
E REGIME FORFETARIO***Interpello Ag. Entrate  
18.07.2019, n. 263*

Secondo l'Agenzia delle Entrate, l'appartenenza al regime forfetario è sufficiente per non applicare l'Iva alle note di variazione. Infatti, l'emissione segue lo stesso regime fiscale applicato per la fattura originaria.

**ART-BONUS ED  
EROGAZIONI LIBERALI**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 262*



- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che si può beneficiare dell'art-bonus per contributi diretti alla fondazione per il restauro di un immobile storico concesso dal Comune e sede del museo gestito dalla fondazione stessa e contenente una collezione non di proprietà pubblica.
- Tuttavia, tale possibilità è preclusa per le erogazioni liberali dirette esclusivamente all'ente, non essendo di proprietà pubblica.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER PRATICHE  
CATASTALI**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 261*



L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto esente da tributi speciali e imposta di bollo la documentazione riguardante l'aggiornamento del catasto terreni e del catasto fabbricati con tipo di mappale, tipo di frazionamento, pratica docfa, volture e altri incartamenti simili da parte dell'ente territoriale che agisce sui propri immobili.

**COSTRUZIONE  
DI FABBRICATO  
TUPINI**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 260*



Secondo l'Agenzia delle Entrate, la costruzione di un fabbricato a prevalente destinazione abitativa non di lusso (fabbricato Tupini), mediante appalto, deve essere assoggettato all'aliquota Iva del 10%, poiché non è possibile frazionare il contratto d'appalto ai fini dell'applicazione di una differente aliquota Iva alle varie unità immobiliari che lo compongono.

**SECONDA  
RIVALUTAZIONE  
DI TERRENI**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 259*



- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile procedere a una seconda rideterminazione del costo o del valore di acquisto di terreni anche se interesserà solamente una parte del terreno oggetto della precedente rivalutazione.
- Tuttavia, è necessario che nella perizia giurata il terreno stimato sia individuato con esattezza.

**ART-BONUS  
E BENI PUBBLICI**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 258*



L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in materia di art-bonus. In particolare, ha ritenuto ammissibili le erogazioni liberali destinate al sostegno di attività relative a beni culturali di appartenenza pubblica affidati a una fondazione. Risultano, infatti, soddisfatti i requisiti dell'appartenenza pubblica e degli istituti o luoghi della cultura.

**DONAZIONE DI QUOTA  
DI CONTROLLO**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 257*



- L'Agenzia delle Entrate si è espressa in tema di non pagamento dell'imposta di donazione nel caso di donazione di una quota di controllo di una società di capitali (art. 3, c. 4-ter D.Lgs. 246/1990).
- Nel caso oggetto dell'interpello l'Agenzia ammette l'agevolazione nel caso di un'operazione di donazione contestuale in esito alla quale, sommando le quote dei donatari, essi ottengono il controllo della società.

**ESENZIONE IVA PER  
LE ORGANIZZAZIONI  
INTERGOVERNATIVE**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 256*



L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto esenti da Iva le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate nei confronti di un'organizzazione europea intergovernativa e dei membri di tale organismo.

**VERSAMENTI  
DEI SOCI  
DI FONDAZIONE  
COMMERCIALE**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 255*



Secondo l'Agenzia delle Entrate, non hanno rilevanza reddituale i versamenti dei soci partecipanti a una fondazione commerciale, così come quelli effettuati dai soci fondatori, essendo elementi costitutivi del patrimonio della fondazione. Di conseguenza, non si considerano sopravvenienze attive i versamenti in denaro o in natura fatti a fondo perduto.

**DISAPPLICAZIONE  
DELLA DISCIPLINA CFC**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 254*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate si è espressa in merito alle condizioni per disapplicare la disciplina Cfc e la tassazione integrale dei dividendi nel contesto normativo applicabile nel 2017, anteriormente alle modifiche alla disciplina Cfc introdotte dal decreto Atad.
- In particolare, ha affermato che ai fini della disapplicazione della disciplina Cfc e della tassazione integrale sui dividendi, l'esimente della mancata localizzazione del reddito in un paradiso fiscale può essere soddisfatta dimostrando che l'investimento non ha dato origine a un significativo risparmio d'imposta, valorizzando il carico fiscale complessivamente gravante sui redditi della controllata estera.

**START-UP INNOVATIVE  
E IMPOSTA DI BOLLO**

*Interpello Ag. Entrate  
17.07.2019, n. 253*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che non è prevista nessuna esenzione per l'imposta di bollo dovuta dalle start up innovative e dagli incubatori certificati per la bollatura dei libri sociali.

**DEVOLUZIONE  
DEL PATRIMONIO  
A UNA ONLUS**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 252*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha precisato che la devoluzione del patrimonio a una Onlus è esente dalle imposte di successione, donazione e ipocatastale.
- La vicenda riguarda una fondazione (dichiarata estinta) che intendeva devolvere il proprio patrimonio a un'associazione Onlus a essa collegata.

**ESENZIONE IVA  
PER GESTIONE  
DEI CONVITTI**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 251*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato il regime di esenzione Iva previsto per le attività didattiche si applica anche alle prestazioni accessorie di vitto e alloggio se queste sono rese dallo stesso soggetto che rende l'attività principale o da un soggetto "funzionalmente collegato" al primo; in caso contrario, si applica l'Iva ordinaria.

**ART-BONUS  
E FONDAZIONE  
PRIVATA**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 250*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le elargizioni di denaro effettuate a favore del museo appartenente a una Fondazione privata che promuove e diffonde la cultura e l'arte non possono fruire dell'art-bonus, poiché non può soddisfare il requisito dell'appartenenza pubblica.

**CONTRIBUTI DEDUCIBILI  
NELL'IMPRESA  
FAMILIARE AGRICOLA**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 248*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha sostenuto l'indeducibilità dei contributi previdenziali dell'impresa agricola familiare, poiché non vi è un'esplicita disciplina del diritto di rivalsa dell'imprenditore sui contributi versati per i collaboratori.

**CESSIONE DEL CREDITO  
DI IMPOSTA A  
SOCIETÀ COLLEGATE**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 247 e 249*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'ecobonus e al sisma bonus. In particolare, ha specificato che non è possibile cedere il credito per interventi di riqualificazione energetica e per lavori antisismici a se stessi, né a favore della società Srl della quale il soggetto è amministratore e socio, poiché è necessario che ci sia un collegamento diretto ai lavori con la cessione.

**RIMBORSO  
DELLE IMPOSTE  
PER PENSIONATO  
ALL'ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 246*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il pensionato italiano residente in Spagna ha diritto al rimborso delle imposte pagate in Italia sugli emolumenti pensionistici percepiti. La richiesta di rimborso deve essere presentata entro 48 mesi dal versamento.
- La vicenda riguarda un pensionato italiano diventato residente fiscale spagnolo dal 2018 in base alla Convenzione contro le doppie imposizioni tra Italia e Spagna.

**ELENCO  
ELETTRODOMESTICI  
PER BONUS MOBILI***Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 245*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che l'elenco dei grandi elettrodomestici, contenuto nell'allegato II al D.Lgs. 49/2014, che possono fruire del bonus mobili legato a interventi di recupero del patrimonio edilizio, è esemplificativo e non esaustivo. Pertanto, rientra nell'agevolazione anche la lavasciuga di classe A.

**IMPOSTE  
PER COMPAGNIE  
DI ASSICURAZIONE  
DEL RAMO VITA***Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 244*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le compagnie di assicurazione del ramo vita devono versare l'imposta sulle riserve matematiche, che costituisce un credito d'imposta rispetto a ritenute e imposte assicurative sui rendimenti delle polizze, tenendo conto dei versamenti già effettuati a titolo d'imposta sul valore dei contratti assicurativi, così che possano evitare la duplicazione dell'imposta.

**RECUPERO IVA  
E SPLIT PAYMENT***Interpello Ag. Entrate  
16.07.2019, n. 243*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, nel caso in cui il fornitore che ha addebitato indebitamente l'Iva non possa più emettere la relativa nota di credito, il cliente può comunque recuperarla trattenendola da quella dovuta nell'ambito del meccanismo della scissione dei pagamenti.

**ESENZIONE DAL  
CANONE RAI  
PER SOGGETTO  
CON BADANTE***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 242*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è sufficiente la convivenza della badante per non consentire a un soggetto di età pari o superiore a 75 anni e con un reddito proprio non superiore complessivamente a € 516,46 per 13 mensilità, non convivente, di beneficiare dell'esenzione dal pagamento del canone Rai.
- Infatti, colui che intende godere dell'esonero dal pagamento del canone RAI non deve convivere con altri soggetti, diversi dal coniuge, che siano titolari di un reddito proprio.

**PRIMA CASA E  
POSSESSO DI GARAGE***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 241*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che è possibile fruire dell'agevolazione "prima casa" nel caso di possesso di una pertinenza che, nel caso di specie, era un garage. Quest'ultimo, essendo censito in una categoria catastale diversa da quella abitativa, non è di ostacolo ai fini dell'applicazione dei benefici per il nuovo acquisto.

**CENTRO  
DI ACCOGLIENZA  
E ALIQUOTA IVA***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 240*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, la cooperativa che svolge attività di convitto e alloggio nei confronti, principalmente, di minori stranieri non accompagnati, affidati temporaneamente al Comune dove sono stati ritrovati, deve essere assoggettata all'aliquota Iva del 5%. Infatti, la qualifica di Onlus di diritto consente solamente di scegliere il trattamento fiscale più vantaggioso per i tributi diversi dall'Iva.

**QUADRO RW  
E CAMPIONE D'ITALIA***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 239*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che solo le persone fisiche possono evitare di compilare il quadro RW in riferimento alle disponibilità detenute presso gli istituti elvetici derivanti da reddito di lavoro, trattamenti pensionistici e altre attività lavorative svolte direttamente in Svizzera da soggetti residenti a Campione d'Italia.

**CONTRIBUTI  
IN CONTO ESERCIZIO  
DELLE UNIVERSITÀ***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 238*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i contributi in conto esercizio per gli atenei universitari, ai fini Irap, sono rilevanti ai fini della formazione del valore della produzione, ad eccezione di quelli correlati a costi indeducibili. Ai fini Ires, si considerano ricavi i contributi concessi in base a un contratto e quelli concessi in base a norma di legge.

**ESENZIONE IVA PER  
ATTIVITÀ GRATUITA***Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 237*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che il presupposto oggettivo dell'imposizione ai fini Iva richiede la sussistenza del requisito dell'onerosità; pertanto, l'attività svolta gratuitamente non è soggetta a Iva.

**PROVENTI DEL FONDO  
DI INVESTIMENTO  
ALTERNATIVO**

*Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 236*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, anche i proventi derivanti da un fondo di investimento alternativo inglese non autorizzato si applica la ritenuta spettante ai proventi da fondi comuni d'investimento.

**ESENZIONE IRES  
PER REDDITI PRODOTTI  
DA UNA SICAF**

*Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 235*

⇒

L'Agenzia delle Entrate chiarito che anche i redditi prodotti da una SicaF tramite l'attività non istituzionale, ossia la gestione collettiva dei risparmi, è esente da Ires così come disposto dall'art. 73, c. 5-quinquies Tuir, essendo tassati i partecipanti che percepiscono il reddito.

**DETRAZIONE IVA  
PER RISCOSSIONE DI  
CONTRIBUTI PUBBLICI**

*Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 234*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la riscossione di contributi pubblici, esclusi da Iva in quanto non aventi carattere di corrispettivo, non limita il diritto alla detrazione sugli acquisti di beni e servizi utilizzati dall'impresa per effettuare operazioni imponibili e assimilate.

**PIR E STRUMENTI  
DERIVATI  
DI COPERTURA**

*Interpello Ag. Entrate  
15.07.2019, n. 233*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che l'investimento dei Pir assicurativi può comprendere anche gli strumenti derivati di copertura nell'ambito della quota libera del 30%.

**ALIQUOTA IVA  
PER DERIVATI  
DELLA CANAPA**

*Interpello Ag. Entrate  
12.07.2019, n. 232*

⇒

I "panelli di canapa" e la "farina di canapa" sono riconducibili alla voce doganale 23.04 della Tariffa Doganale in vigore fino al 31.12.1987: "panelli, sansa di olive ed altri residui dell'estrazione degli oli vegetali, escluse le morchie". Il punto 88) della Parte III della tabella A allegata al D.P.R. 633/1972 prevede che sono soggette all'aliquota Iva nella misura del 10% le cessioni di "panelli, sansa di olive ed altri residui dell'estrazione dell'olio di oliva, escluse le morchie; panelli ed altri residui della disoleazione di semi e frutti oleosi." (v.d. 23.04). Alla cessione dei predetti beni, quindi, si applica l'aliquota ridotta del 10%.

**BENEFICI FISCALI  
DELLA NUDA  
PROPRIETÀ**

*Interpello Ag. Entrate  
12.07.2019, n. 231*

⇒

Dall'esame dell'atto di donazione oggetto di interpello emerge che i genitori hanno donato alla figlia la nuda proprietà su alcuni beni (immobili) e il diritto di proprietà su altri beni (mobili). Più in particolare, il trasferimento della nuda proprietà riguarda beni immobili (tra cui ufficio e casa di abitazione), il cui valore è assolutamente prevalente e rilevante rispetto al complesso dei beni presenti in atto (circa il 97%). Tale circostanza comporta l'impossibilità di fruire della disposizione agevolativa.

**AUTOVETTURE  
PER DISABILI**

*Interpello Ag. Entrate  
12.07.2019, n. 230*

⇒

- L'autovettura acquistata con le agevolazioni per i disabili, ma intestata a un soggetto che non possiede i requisiti previsti, poiché il disabile non è fiscalmente a suo carico, non consente l'applicazione dell'aliquota iva agevolata. Pertanto occorre versare la differenza di imposta rispetto a quella già pagata al concessionario all'atto dell'acquisto.
- Per consentire al contribuente di adempiere a tale obbligo si può utilizzare la medesima procedura prevista nel caso in cui ricorra l'ipotesi di decadenza dall'agevolazione. Pertanto, l'interpellante dovrà provvedere a comunicare l'assenza dei presupposti alla Direzione Provinciale territorialmente competente.

**IMPOSTA DI BOLLO  
PER FUSIONE  
TRA BANCHE**

*Interpello Ag. Entrate  
12.07.2019, n. 229*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che in caso di fusione per incorporazione, la società incorporante non è tenuta al versamento dell'imposta di bollo sui finanziamenti; tuttavia, ai fini dell'imposta sostitutiva subentra agli obblighi dichiarativi della società incorporata ed è tenuta a presentare la dichiarazione prevista per conto del soggetto estinto.

**CONSORZIO  
E SOMME PAGATE  
COME PENALITÀ**

*Interpello Ag. Entrate  
12.07.2019, n. 228*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate concorda con la soluzione rappresentata dal contribuente in ordine alla qualificazione giuridica della somma pagata dall'allevatore a favore del caseificio come penalità; in assenza di un rapporto sinallagmatico, quindi, la medesima somma non rientra nel campo di applicazione dell'Iva per carenza del presupposto oggettivo.
- Per completezza, si precisa che la medesima natura giuridica di penalità e il relativo trattamento fiscale agli effetti dell'Iva dovrebbe essere attribuita alla somma corrisposte dai caseifici al Consorzio, sempre a titolo di contribuzione aggiuntiva.

**REGIME FORFETARIO  
E NOTE DI CREDITO**

*Interpello Ag. Entrate  
11.07.2019, n. 227*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha confermato che il regime forfettario si applica anche con riferimento alle note di variazione in diminuzione emesse in base all'art. 26 del D.P.R. 633/1972; sulle stesse, pertanto, non deve essere applicata l'Iva. Il caso riguardava la prestazione di un professionista che, a seguito di un accordo transattivo, doveva ridurre l'importo di fatture già emesse.

**TRATTAMENTO IVA  
PER APPARECCHI  
DA GIOCO**

*Interpello Ag. Entrate  
9.07.2019, n. 226*

⇒

L'Agenzia delle Entrate si è espressa sul tema del trattamento Iva dei rapporti tra i soggetti che gestiscono le somme raccolte dalle giocate. In particolare, l'esenzione dell'Iva per l'attività di raccolta somme di gioco non si estende a terzi che non hanno alcun rapporto con il titolare del nulla-osta per gli apparecchi (concessionario di Stato).

**ESENZIONE IVA  
PER IL TRASPORTO  
MARITTIMO**

*Interpello Ag. Entrate  
5.07.2019, n. 225*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, non può ritenersi esente da Iva l'utilizzo dei veicoli per il trasporto marittimo privato ed esclusivo, a favore di ristretti gruppi di persone, organizzato anche a seguito di accordi con tour operator, finalizzato al soddisfacimento di esigenze turistico-ricreative. Infatti, tale esenzione è prevista solamente per le prestazioni di trasporto urbano effettuato mediante veicoli da piazza.

**DISTACCHI  
DI PERSONALE  
NEGLI APPALTI**

*Interpello Ag. Entrate  
5.07.2019, n. 224*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha esaminato il caso di cui l'ente appaltante è obbligato al pagamento di un corrispettivo unitario nella misura e nelle forme stabilite dall'art. 9 del capitolato speciale, ai sensi del quale "è da ritenersi comprensivo di tutte le spese connesse all'erogazione del servizio ...". Il successivo art. 20 del capitolato speciale dispone, altresì, che: "Per l'esecuzione dei servizi oggetto dell'appalto, sia di quelli ordinari che di quelli straordinari... il singolo comune ove si svolge il servizio corrisponderà all'Appaltatore il canone fissato contrattualmente, risultante dall'offerta in base alla quale sarà effettuata l'aggiudicazione" e che "con il pagamento del canone...si intenderanno remunerati tutti i servizi, le prestazioni, le spese accessorie e qualunque altra spesa necessaria o comunque propedeutica alla perfetta esecuzione del contratto, nonché qualsiasi altro onere inerente o conseguente a detta esecuzione".
- Ciò posto, riguardo al caso in esame, alla luce di quanto rappresentato dall'Istante, si ritiene che qualora le parti intendano dare definitivamente corso all'intenzione espressa nel verbale del 2019, la società dovrebbe fatturare all'ente appaltante per lo svolgimento del servizio di spazzamento, raccolta e trasporto allo smaltimento rifiuti solidi urbani differenziati e indifferenziati, compresi quelli assimilati, e altri servizi di igiene pubblica, un corrispettivo complessivo comprensivo del costo del personale distaccato presso di essa, da assoggettare a Iva con aliquota del 10%.

**ALIQUOTA IVA  
PER APPARECCHIO  
ORTODONTICO**

*Interpello Ag. Entrate  
3.07.2019, n. 223*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che sconta l'aliquota Iva ordinaria la vendita del dispositivo ortodontico per il corretto allineamento dei denti in caso di gravi malformazioni. Il prodotto, pertanto, non può essere ricondotto fra quelli che beneficiano dell'Iva al 4%.

**IRRILEVANZA  
OPERAZIONI  
INFRAGRUPPO IVA**

*Interpello Ag. Entrate  
1.07.2019, n. 222*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i servizi intercorsi tra i soggetti che partecipano allo stesso gruppo Iva non rilevano ai fini dell'imposta e, quindi, sono fuori campo Iva. Non sussiste, per tali operazioni, alcun obbligo di fatturazione, annotazione nei registri Iva e inserimento nella dichiarazione annuale. Permane solo l'obbligo di rilevazione nelle scritture contabili diverse dai registri Iva.

**ESENZIONE IVA  
PER CASE DI RIPOSO**

*Interpello Ag. Entrate  
1.07.2019, n. 221*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le case di riposo possono beneficiare dell'esenzione Iva anche per quanto riguarda i servizi accessori alla prestazione principale. Tuttavia, è necessario un contratto di global service.

**Principi di diritto**

**OPERAZIONI  
DI MERGER  
LEVERAGED  
CASH OUT**

*Princ. dir. Ag. Entrate  
23.07.2019, n. 20*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che le operazioni di merger leveraged cash out, ossia le cessioni di partecipazioni affrancate a una società di nuova costituzione, con successiva delibera di trasferimento dei dividendi a tale nuova società e con utilizzo degli stessi per corrispondere ai soci il prezzo della cessione di quote, sono prive di sostanza economica e finalizzate al mero conseguimento di un vantaggio fiscale (si evitano le imposte sull'incasso diretto degli utili).
- Di conseguenza, si configura l'abuso del diritto.

**Consulenza giuridica**

**ABBATTIMENTO  
DELLE BARRIERE  
ARCHITETTONICHE**

*Consul. giur.  
24.07.2019, n. 18*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate si è espressa in tema di corretta aliquota Iva da applicare alle operazioni di abbattimento delle barriere architettoniche.
- Questo tipo di opere, di regola, ricade nella manutenzione straordinaria per la quale si prevede l'Iva al 10%. Tuttavia, la particolare finalità cui sono destinate determina l'applicazione dell'aliquota Iva ridotta al 4%.