



Circolare Speciale **49/2019**

# Interpelli Agenzia Entrate settembre 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 settembre 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 44/2019.*

## *Indice*

---

Interpelli

Pag. 2

---

## Interpelli

### FATTURA DIFFERITA CON DATA FINE MESE

Interpello Ag. Entrate  
24.09.2019, n. 389

⇒

- L'Agenzia delle Entrate si è espressa in tema di data da indicare per la fattura differita (pur trattando del diverso caso di più prestazioni di servizi effettuate nello stesso mese).
- **In particolare, è stata definitivamente ammessa l'indicazione convenzionale dell'ultimo giorno del mese di effettuazione dell'operazione.**
- Pertanto, in base a tale pronuncia, è stato definitivamente chiarito che gli operatori potranno predisporre la fattura nei primi giorni del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione e indicare in fattura la data dell'ultimo giorno del mese di esigibilità dell'imposta (e non necessariamente la data di almeno una delle operazioni di consegna o la data dell'ultima operazione, come affermato nella circolare Agenzia Entrate 17.06.2019, n. 14/E).

### CONSERVAZIONE ELETTRONICA DELLE NOTE SPESE

Interpello Ag. Entrate  
20.09.2019, n. 388

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha consentito la conservazione elettronica delle note spese dei dipendenti trasfertisti, con distruzione del documento cartaceo, nel caso in cui i documenti abbiano le caratteristiche di immodificabilità, integrità, autenticità e leggibilità.

### TRANSAZIONE E RETTIFICA IVA

Interpello Ag. Entrate  
20.09.2019, n. 387

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, la transazione, anche quando sottoscritta nell'ambito di una controversia giudiziaria, costituisce pur sempre un sopravvenuto accordo tra le parti. Di conseguenza, **è possibile rettificare l'Iva sempre che non sia trascorso più di un anno dall'effettuazione dell'operazione.**

### OBBLIGAZIONE ESTERA IN SOFFERENZA

Interpello Ag. Entrate  
19.09.2019, n. 386

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto necessaria l'indicazione nel quadro RW del credito vantato da un soggetto residente per la conversione di obbligazioni emesse da una società estera poi entrata in sofferenza. Nel caso di specie, l'istante ha aderito a un credit agreement, diventando un finanziatore della società per una quota percentuale riconosciuta, in sostituzione delle obbligazioni originariamente sottoscritte. Di conseguenza, tale credito estero deve essere dichiarato nella dichiarazione dei redditi, ma non è soggetto a Ivafe.

### PROVENTI DA OICR ESTERO

Interpello Ag. Entrate  
18.09.2019, n. 385

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto esenti dalla ritenuta alla fonte i proventi corrisposti da fondi immobiliari italiani a un fondo estero posseduto integralmente da un Oicr estero appartenente alla white list. Infatti, l'art. 7, c. 3 D.L. 351/2001 prevede proprio tale esenzione per gli Oicr esteri appartenenti a Stati o territori inclusi nella lista di cui all'art. 168-bis Tuir.

### PLUSVALENZA DA CESSIONE IN USUFRUTTO ROTATIVO

Interpello Ag. Entrate  
17.09.2019, n. 384

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito alle conseguenze tributarie che derivano dalla gestione di un portafoglio di strumenti finanziari mediante il cosiddetto "usufrutto rotativo". Tale strumento si attiva mediante una donazione con la quale il donante, riservandosi l'usufrutto, attribuisce al donatario la nuda proprietà delle risorse contenute in un portafoglio.
- In particolare, è stato precisato che le plusvalenze realizzate mediante la cessione di attività finanziarie si intendono realizzate indipendentemente dalla destinazione del corrispettivo, e quindi anche nell'ipotesi in cui lo stesso sia reinvestito nell'acquisto di altri strumenti finanziari.

### SOSTITUZIONE DEI SERRAMENTI

Interpello Ag. Entrate  
16.09.2019, n. 383

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che la sostituzione di serramenti esterni con altri di diversa tipologia rientra tra le operazioni di manutenzione straordinaria ammesse alla detrazione prevista per interventi di recupero del patrimonio edilizio.

## REGIME FORFETARIO E DOPPIO LAVORO

*Interpello Ag. Entrate*  
16.09.2019, n. 382

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile accedere al regime forfetario anche in caso di doppio lavoro, dipendente e autonomo con la stessa azienda, se i due contratti sono antecedenti all'entrata in vigore delle cause ostantive.

## TRUST INESISTENTE

*Interpello Ag. Entrate*  
11.09.2019, n. 381

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che è "inesistente", sotto il profilo tributario, il trust strutturato in modo che il trustee non abbia l'effettivo potere di amministrare e disporre dei beni vincolati in trust dal disponente.

## DIVIDENDI ED ESEZIONE DA RITENUTA

*Interpello Ag. Entrate*  
11.09.2019, n. 380

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile beneficiare dell'esenzione da ritenuta per i dividendi distribuiti, anche se è stata trasferita la residenza in continuità giuridica della società madre, poiché continua a calcolarsi l'holding period necessario previsto dall'accordo tra l'Unione Europea e la Svizzera. Tuttavia, è necessario che siano rispettati tutti gli altri requisiti soggettivi e oggettivi.

## TASSAZIONE INTERESSI DA FINANZIAMENTI SVIZZERI

*Interpello Ag. Entrate*  
11.09.2019, n. 379

⇒

- L'Agenzia delle Entrate si è espressa in tema di interessi derivanti da finanziamenti concessi da un istituto di credito svizzero a clienti residenti in Italia.
- Le Entrate confermano l'obbligo di tassazione "domestica" degli interessi percepiti dalle banche elvetiche e corrisposti da residenti italiani, in ragione dell'applicazione del Tuir.

## "PRIMA CASA" CON IMMOBILE LOCATO

*Interpello Ag. Entrate*  
10.09.2019, n. 378

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, è sufficiente avere la proprietà di un altro immobile, anche già locato, ubicato nello stesso Comune per non beneficiare delle agevolazioni "prima casa" sull'acquisto di un nuovo immobile, poiché non è possibile dichiarare nell'atto di acquisto di non essere titolare di altra abitazione.
- Infatti, l'aver locato a terzi il bene immobile non costituisce una causa di forza maggiore idonea a giustificare il mancato trasferimento della residenza da parte dell'acquirente.

## PRIMA CASA E ABITAZIONE NELLO STESSO COMUNE

*Interpello Ag. Entrate*  
10.09.2019, n. 377

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile fruire dell'agevolazione prima casa anche nel caso di proprietà di un'ulteriore abitazione nello stesso Comune purché entro un anno dal nuovo acquisto si proceda all'alienazione di tale immobile, qualora sia dimostrato il possesso dei requisiti richiesti dalla normativa.

## IMPOSTA DI BOLLO PER COMUNICAZIONI FINANZIARIE

*Interpello Ag. Entrate*  
10.09.2019, n. 376

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che è necessario versare l'imposta di bollo nel caso di comunicazioni da inviare alla clientela relativamente ai conti deposito, anche nel caso in cui l'ente gestore non sia tenuto alla redazione e all'invio di tali comunicazioni.

## MODIFICHE ALLA DICHIARAZIONE DI SUCCESSIONE

*Interpello Ag. Entrate*  
10.09.2019, n. 375

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, al di fuori delle ipotesi di errore materiale o di calcolo, eventuali precisazioni o rettifiche della dichiarazione di successione, oltre il termine previsto per la sua presentazione, devono essere effettuate nelle stesse forme e negli stessi termini previsti per la dichiarazione che si intende correggere.

## REGISTRAZIONE DI CONTRATTI DI LOCAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 374

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli applicativi informatici di presentazione, controllo e gestione delle attività connesse alla registrazione di contratti di locazione ammettono, come documenti allegati, soltanto file in formato PDF/A o TIFF.
- Inoltre, è stato ricordato che **il contribuente, che effettua la registrazione telematica del contratto di locazione, deve conservare l'originale dei documenti, anche in formato digitale.**

## AFFITTI BREVI E ATTIVITÀ D'IMPRESA

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 373

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che per stabilire se l'affitto breve gestito tramite il portale "Airbnb" configura attività d'impresa, è necessario fare riferimento al Codice Civile e al Tuir.
- Pertanto, sotto il profilo tributario non ha rilevanza la normativa provinciale di Bolzano (L. 12/1995) che detta criteri restrittivi per individuare l'attività di affittacamere privato, stabilendo che "l'esercizio di affittacamere privato è possibile solo nel caso in cui non vengano stipulati più di 4 contratti di locazione all'anno per ogni camera o appartamento e purché non venga svolta un'attività di promozione (omissis)". Tale normativa, secondo le Entrate, disciplina materie diverse e presenta diverse finalità rispetto al D.L. 50/2017 e dunque non si pone un problema di "sovrapposizione" tra disposizioni di livello diverso e di prevalenza di quella statale su quella locale. Piuttosto, si tratta di ambiti differenti.

## AGGIORNAMENTO CATASTALE PER STABILIMENTI BALNEARI

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 372

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, è necessario presentare gli atti di aggiornamento catastale dei manufatti realizzati sull'area demaniale, solamente nel caso in cui questi ultimi posseggano i requisiti di cui al D.M. 28/1998 (l'unità immobiliare è stabile nel tempo e presenta potenzialità di autonomia funzionale e reddituale).

## ISTITUZIONE DI TRUST CON TESTAMENTO

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 371

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che l'istituzione e la dotazione di un trust mediante testamento provoca l'applicazione dell'imposta di successione e, se oggetto di dotazione sono anche beni immobili, sul loro valore catastale si applicano anche le imposte ipotecaria (aliquota del 2%) e catastale (con aliquota dell'1%).

## IMPOSTA DI BOLLO PER CONTRATTI TRAMITE PIATTAFORMA

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 370

⇒

I contratti stipulati mediante la piattaforma "Consip-Mef acquistinretepa" devono essere assoggettati all'imposta di bollo sin dall'origine, versando 16 euro per ogni foglio.

## FABBRICATI STRUMENTALI AGRICOLI RURALI

Interpello Ag. Entrate  
10.09.2019, n. 369

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che i fabbricati strumentali per le attività agricole sono rurali ancorché la superficie di terreno asservita sia inferiore a un ettaro.

## START-UP INNOVATIVE E AUMENTO DI CAPITALE

Interpello Ag. Entrate  
6.09.2019, n. 368

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'investimento indiretto in una start-up innovativa Beta avvenuto sottoscrivendo un aumento di capitale scindibile nella società Alfa è agevolabile in capo ai soci persone fisiche di quest'ultima.

## TRASFERIMENTI DI PARTECIPAZIONI

*Interpello Ag. Entrate  
6.09.2019, n. 367*



L'Agenzia delle Entrate ha precisato che l'ingresso di un nuovo socio in una società che ha generato perdite, nonché eccedenze di Ace e interessi passivi riportabili, ma che ha dismesso le attività produttive non consente di utilizzare questi elementi anche se il subentrante vuole operare nello stesso settore. Pertanto, non sarà consentita, ad esempio, la compensazione delle perdite pregresse con eventuali risultati positivi.

## MANUTENZIONE PER L'ISTITUTO UNIVERSITARIO EUROPEO

*Interpello Ag. Entrate  
3.09.2019, n. 366*



L'Agenzia delle Entrate ha precisato che per le spese relative alla manutenzione dell'Istituto Universitario Europeo è possibile detrarre l'Iva in capo al fornitore dello Stato e della stessa Università, nonostante non sia imponibili a fini Iva in base alla convenzione contenuta nella L. 23.12.1972, n. 920.

## ALIQUTA IVA DEGLI INTEGRATORI ALIMENTARI

*Interpello Ag. Entrate  
3.09.2019, n. 365*



L'Agenzia delle Entrate ha affermato che gli integratori alimentari sono una "preparazione alimentare non nominata né compresa altrove" quindi soggetta a Iva nella misura del 10%, anche sulla base della classificazione doganale.