



Circolare Speciale **52/2019**

Interpelli Agenzia Entrate ottobre 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.

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 sono pubblicati soltanto i principi di diritto delle risposte fornite quando la pubblicazione integrale possa recare pregiudizio concreto a un interesse pubblico o privato.

Si riepilogano le massime degli interpelli, dei principi di diritto e delle istanze di consulenza giuridica elaborate, nel mese di ottobre 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 49/2019.

Indice

Interpelli

Pag. 2

Interpelli

CESSIONE DI BENI AI CREDITORI CON CONCORDATO PREVENTIVO

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 462*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, alle plusvalenze e alle minusvalenze derivanti dalla cessione dei beni immobili non strategici all'esercizio dell'attività d'impresa, nell'ambito di un concordato preventivo in continuità aziendale, sono applicabili le regole generali di determinazione del reddito, con la conseguenza che le stesse concorrono a formare il reddito nell'esercizio di competenza.

SERVIZI DI CAR POOLING

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 461*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i servizi di car pooling, forniti attraverso una piattaforma terza, indirizzati alla generalità o categorie di dipendenti della società committente, con l'obiettivo, tra l'altro, di ridurre i costi sociali e individuali di trasporto aumentando, nel contempo, la puntualità dei dipendenti rispetto all'orario di lavoro e favorendone la socializzazione anche a vantaggio della produttività del lavoro aziendale, sono da considerarsi deducibili per un ammontare complessivo non superiore al 5 per mille delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione dei redditi della società committente.

TRASFERIMENTO DELLA RESIDENZA IN ITALIA

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 460*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito al trasferimento della residenza nel territorio dello Stato. In particolare, è stato precisato che è possibile applicare l'art. 166-bis del Tuir poiché il presupposto consistente nell'esercizio di un'impresa commerciale, cui è subordinato il regime di valorizzazione dei beni in ingresso nel nostro ordinamento, deve intendersi riferito a tutti i soggetti titolari di reddito d'impresa secondo l'ordinamento domestico, a prescindere dall'attività economica concretamente svolta dai medesimi (nel caso di specie, si tratta di una holding di partecipazioni della società).

AUTORIZZAZIONE PER DIVIETO DI TRANSITO E IMPOSTA DI BOLLO

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 459*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, può essere versata una sola imposta di bollo nel caso di autorizzazione in deroga ai divieti di transito in cui sono elencate più targhe. Infatti, la mancata apposizione dell'imposta di bollo per ogni targa autorizzata nel provvedimento non è causa del danno erariale temuto dagli organi di Prefettura che, per non incorrervi, ritengono di dover emettere un singolo provvedimento in bollo per ogni veicolo.

COMPRAVENDITA IMMOBILIARE CON CONSEGNA DIFFERITA

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 458*

⇒

La consegna differita del bene immobile, così come pattuita nel preliminare di vendita, non costituisce un contratto di comodato di cui all'art. 1803 C.C. Pertanto, nel presupposto che l'atto di compravendita da porre in essere contenga le medesime condizioni contrattuali contenute nel preliminare di vendita, la consegna differita dell'immobile è una modalità concordata di adempimento dell'obbligazione del venditore, funzionale alla realizzazione dello schema negoziale dedotto in contratto e non è inquadrabile nello schema negoziale del contratto di comodato. Ne consegue che non è dovuta l'imposta fissa di registro.

SUCCESSIONE CON EREDITÀ GIACENTE

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 457*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che sussiste l'obbligo di volturare gli immobili a favore dell'eredità giacente e, pertanto, in relazione a detta formalità deve essere corrisposta la relativa imposta. Inoltre, il valore globale netto dell'asse ereditario, cui applicare l'imposta di successione, è costituito dalla differenza tra il valore complessivo, alla data di apertura della successione, dei beni e dei diritti che compongono l'attivo ereditario e l'ammontare complessivo delle passività deducibili e degli oneri; in particolare, l'attivo ereditario è costituito da tutti i beni e diritti che formano oggetto della successione, ad esclusione di quelli specificamente non assoggettati all'imposta ai sensi di legge. Ne consegue che gli immobili trasferiti con decreto di trasferimento (nel caso di specie, 2014) devono essere inseriti nella dichiarazione di successione. Ciò in quanto alla data di apertura della successione tali immobili erano ancora nella titolarità del de cuius (benché pignorati) e quindi compresi nell'attivo ereditario dell'eredità giacente.

DETESSAZIONE DEI PREMI DI RISULTATO

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 456*

⇒

- La strutturazione del premio di risultato è un aspetto distinto da quello attinente agli incrementi di risultato che l'azienda deve raggiungere per rendere possibile l'applicazione dell'imposta sostitutiva sui premi. La strutturazione del premio di risultato, che può essere ravvisata nelle previsioni contrattuali che stabiliscono i criteri e le condizioni per l'erogazione del premio ai lavoratori e l'ammontare loro spettante, risponde esclusivamente alle politiche retributive concordate con le organizzazioni sindacali.
- Pertanto, tali statuizioni non si pongono in contrasto con la condizione richiesta dalla legge per l'applicazione dell'imposta sostitutiva, concernenti il conseguimento da parte dell'azienda di un risultato incrementale che può riguardare, alternativamente, la produttività, la redditività, la qualità, l'efficienza o l'innovazione, in ragione di quanto previsto dal contratto aziendale o territoriale, da verificare attraverso gli indicatori numerici definiti dalla stessa contrattazione territoriale o aziendale.

CURATORE E CORRISPETTIVI INCASSATI NEL FALLIMENTO

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 455*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, il curatore non ha l'obbligo di versare il debito Iva relativo a corrispettivi incassati nel corso della procedura se relativi ad operazioni eseguite ante-fallimento, fermo restando il diritto dell'Erario ad insinuarsi anche tardivamente per esigere il suddetto credito.

FATTURE ELETTRONICHE PER I CONCESSIONARI AUTOSTRADALI

*Interpello Ag. Entrate
31.10.2019, n. 454*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i concessionari autostradali emettono, su richiesta del cliente, fatture elettroniche tramite Sistema d'Interscambio, utilizzando una numerazione seriale distinta al fine di separarle dalle altre fatture emesse, poiché già partecipano alla liquidazione periodica IVA all'atto dell'incasso dei corrispettivi. Per quanto riguarda la data da indicare nel documento, questa può coincidere con la data di produzione e/o di emissione della fattura, ferma restando la necessità di indicare nella fattura il dettaglio dei percorsi cui la stessa si riferisce.

CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LA PARTECIPAZIONE A CAMPIONATI SPORTIVI

*Interpello Ag. Entrate
30.10.2019, n. 453*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto non imponibile ai fini Iva il contributo straordinario, versato in aggiunta alla quota ordinaria per partecipare a un campionato sportivo da parte di un'associazione, poiché si può considerare attività istituzionale propria dell'associazione.

COMPENSI AMMINISTRATORI DI SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE

*Interpello Ag. Entrate
30.10.2019, n. 452*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che i compensi degli amministratori delle società sportive dilettantistiche (Ssd) prevedono un doppio binario nella fase transitoria. Ciò significa che, in attesa dell'autorizzazione europea sulle norme fiscali della riforma del Terzo settore, le Ssd continueranno ad applicare il limite previsto dalla disciplina delle Onlus.

TRASFERIMENTO DI PARTECIPAZIONI DA TRUST ESTERO IN LIQUIDAZIONE

*Interpello Ag. Entrate
30.10.2019, n. 451*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha sostenuto che, in caso di un'operazione di trasferimento di partecipazioni a favore della liquidazione del trust estero, le somme o il valore normale dei beni ricevuti dai soci costituiscono utile per la parte che eccede il prezzo pagato per l'acquisto o la sottoscrizione delle azioni o quote annullate.

SCAMBIO DI PARTECIPAZIONI E SUCCESSIVO CONFERIMENTO

Interpello Ag. Entrate
30.10.2019, n. 450

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che, nello scambio di partecipazioni mediante conferimento in una nuova società, per ottenere l'effetto della "neutralità indotta" è necessario che il valore della quota di aumento del patrimonio netto della nuova società, riferibile al conferimento della quota di partecipazione detenuta nella società scambiata da parte del socio, corrisponda al valore fiscale della stessa quota di partecipazione detenuta e, poi, conferita.

CREDITO IVA INFRANNUALE DI GRUPPO

Interpello Ag. Entrate
30.10.2019, n. 449

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il credito Iva infrannuale è sempre legato all'imposta effettivamente versata nel corso dell'anno; nel caso di rate, vale il momento in cui sono stati effettuati i pagamenti.
- Il caso riguarda un omesso versamento dell'Iva periodica di gruppo e successiva emersione di un credito Iva, sempre del gruppo, al termine del medesimo periodo d'imposta.

RITENUTA PER INTERESSI SU FONDO ALTERNATIVO

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 448

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che un fondo d'investimento alternativo (Fia) chiuso, che sottoscrive un prestito obbligazionario convertibile emesso da una società non quotata e non negoziato su mercati regolamentati, ha diritto alla disapplicazione della ritenuta sugli interessi come investitore qualificato ex art. 100 del Testo unico della finanza (Tuf).

CONCESSIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE IMPONIBILE IVA

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 447

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che devono essere assoggettate ad Iva le operazioni di concessione del diritto di superficie e il conferimento di beni immobili già utilizzati dal Comune nell'ambito della gestione di mercati all'ingrosso. Infatti, in questo caso tali attività non possono essere qualificate come istituzionali, ma integrano i criteri propri di un'attività economica.

BAR ACCADEMICO ALL'INTERNO DELLA SCUOLA

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 446

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, non deve essere versata l'Iva da parte di un'attività di somministrazione di alimenti e bevande all'interno di un istituto scolastico, esercitata dagli studenti a scopo formativo ed esclusivamente nei confronti del personale della scuola.

PARTITA IVA PER ASSOCIAZIONE CON ATTIVITÀ DI AFFIDAMENTO E CURA

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 445

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non è necessario aprire una partita Iva ed emettere fatture elettroniche, da parte di un'associazione no profit, regolarmente iscritta nel registro del volontariato, per l'attività svolta nel 2018 e nel 2019 in convenzione con un Ministero per la cura e il mantenimento di animali in affidamento, nel caso in cui questa riceva esclusivamente rimborsi per le spese sostenute a tal fine.

DONAZIONE DI IMMOBILE TRA CONIUGI

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 444

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il trasferimento dell'immobile che il marito dispone a favore della moglie, in riconoscimento del fatto che ha amministrato la famiglia in ogni suo aspetto, permettendo al marito di dedicarsi pienamente all'attività lavorativa, è una "donazione remuneratoria" e, come tale, da tassare con l'ordinaria imposta di donazione.
- Pertanto, è stata respinta la tesi dell'interpellante secondo la quale questa vicenda dovrebbe essere considerata come l'adempimento di una "obbligazione naturale".

PRIMA CASA E RISOLUZIONE DELLA DONAZIONE

Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 443

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la risoluzione dell'atto di donazione per mutuo consenso non fa perdere l'agevolazione prima casa. Infatti, la pattuizione con la quale si verifica la retrocessione del bene donato nuovamente in capo all'originario donante configura un nuovo contratto di donazione.

AGEVOLAZIONI PER VENDITE GIUDIZIARIE E MANCATO TRASFERIMENTO

*Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 442*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, dopo aver beneficiato dell'agevolazione prevista per l'acquisto di immobili nell'ambito di una procedura giudiziaria, in caso di inottemperanza dell'obbligo di trasferimento entro 5 anni dalla stipula perché il contribuente si trova nella condizione di non poter o voler rispettare l'impegno assunto, questi può, in pendenza del termine previsto per procedere all'alienazione, rivolgere apposita istanza all'Agenzia delle Entrate, al fine di ottenere la riliquidazione dell'imposta in misura ordinaria e dei relativi interessi.

CESSIONE DI PARTECIPAZIONI A FONDAZIONI

*Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 441*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il trasferimento di partecipazioni sociali, anche di minoranza, in favore di una fondazione è esente dall'imposta di successione, sempre che la fondazione sia legalmente riconosciuta e abbia come scopo esclusivo l'assistenza, lo studio, la ricerca scientifica, l'educazione, l'istruzione o altre finalità di pubblica utilità.
- Inoltre, in caso di successiva cessione della partecipazione, per valutare la plusvalenza è necessario assumere come costo di acquisto il valore normale della partecipazione alla data dell'apertura della successione.

DETRAZIONE PER DISTURBO SPECIFICO DELL'APPRENDIMENTO

*Interpello Ag. Entrate
29.10.2019, n. 440*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, nel caso di acquisto di strumenti compensativi o sussidi tecnici e informatici in favore di minori o maggiorenni con diagnosi di disturbo specifico dell'apprendimento, la detrazione può essere fruita dai genitori o da uno solo di questi. Tuttavia, è necessario che sia annotata, nel documento comprovante la spesa, la percentuale di ripartizione della spesa stessa.

RISOLUZIONE DEL CONTRATTO DI COMPRAVENDITA IMMOBILIARE

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 439*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il contratto con il quale le parti contraenti convengono di risolvere un precedente contratto di compravendita immobiliare, tra esse stipulato, è soggetto all'applicazione dell'imposta di registro con l'aliquota propria dei trasferimenti immobiliari e non in misura fissa.
- La materia affrontata dalla risposta è quella del cosiddetto "mutuo dissenso" o "mutuo consenso risolutivo", vale a dire l'accordo che provoca la risoluzione di un precedente contratto.

PROCEDURA CONCURSUALI E NOTE DI VARIAZIONE IVA

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 438*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, nelle procedure concorsuali, la facoltà del contribuente in relazione al diritto alla variazione in diminuzione delle operazioni Iva deve essere esercitata entro 2 anni (dichiarazione relativa al 2° anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto).

DATA NELLA FATTURA DIFFERITA

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 437*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito nuovamente che la data da indicare nella fattura elettronica differita può essere quella dell'ultima operazione, ma non è un obbligo. Di conseguenza, è sempre possibile, convenzionalmente, indicare nel documento la data di fine mese.

VERSAMENTO IVA NELLO SPLIT PAYMENT

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 436*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, data l'esigibilità dell'Iva al momento del pagamento, non trova applicazione il cosiddetto principio di cartolarità dell'imposta, secondo cui "se il cedente o prestatore indica nella fattura i corrispettivi delle operazioni o le imposte relative in misura superiore a quella reale, l'imposta è dovuta per l'intero ammontare indicato o corrispondente alle indicazioni della fattura".
- Di conseguenza, il responsabile del pagamento dell'imposta, in applicazione della scissione dei pagamenti, deve versare l'Iva dovuta per gli importi effettivamente pagati e non per quelli indicati in fattura.

COSTITUZIONE DEL DIRITTO DI SUPERFICIE

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 435*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che le somme percepite da una società all'atto della costituzione del diritto di superficie devono concorrere alla determinazione del reddito per tutta la durata del contratto, analogamente a quanto sarebbe avvenuto in caso di somme corrisposte a fronte di un contratto di locazione.
- La particolarità del caso specifico è la previsione di un corrispettivo suddiviso in due componenti: il primo, stabilito nel contratto preliminare, relativo alla costituzione del diritto di superficie, il secondo nel contratto definitivo in relazione ai canoni periodici, ovvero al godimento del diritto.

DETRAZIONE PER UNIVERSITÀ E COSTI DI RICOGNIZIONE

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 434*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che si possono detrarre i costi di ricognizione (procedimento amministrativo che lo studente, non decaduto o rinunciatario, può utilizzare qualora, a seguito di un periodo di interruzione degli studi, ossia di omesso pagamento di tasse e contributi universitari, intenda riattivare la propria carriera accademica), sostenuti per discutere la tesi. Infatti, è possibile beneficiare di tale agevolazione anche per le spese pagate dagli studenti fuori corso e riferite a più anni accademici.

LAVORO FRONTALIERO TRA FRANCIA E ITALIA

*Interpello Ag. Entrate
28.10.2019, n. 433*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, in base alla Convenzione contro le doppie imposizioni, nel caso di lavoro frontaliero tra Francia e Italia, i redditi sono imponibili nello Stato di residenza.

IMPOSTA DI REGISTRO PER LA CESSIONE DI AZIENDA

*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 432*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la cessione di azienda è soggetta all'imposta proporzionale di registro del 3% sul valore dell'azienda, ad eccezione del valore degli immobili, che saranno assoggettati a tassazione secondo il valore venale in comune commercio, con aliquota del 9%.

AUTORIZZAZIONI PER FRUIRE DEL SISMABONUS

*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 431*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per fruire delle detrazioni per interventi antisismici è necessario che le procedure autorizzatorie siano iniziate dopo l'entrata in vigore della norma di riferimento.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE A FONDI ITALIANI IMMOBILIARI

*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 430*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che si può beneficiare di un regime di non imponibilità nel caso di partecipazioni a fondi immobiliari italiani percepiti da Oicr esteri (non appartenenti alla black list), sia se gli investitori partecipano direttamente al fondo immobiliare italiano, sia se partecipano in misura totalitaria in una società veicolo.

RESIDENZA FISCALE PER CITTADINO SVIZZERO CON BASE FISSA IN ITALIA

*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 429*

⇒

- Qualora un cittadino svizzero svolga attività professionale, nel caso di specie, medico, esclusivamente in Italia attraverso una base fissa, il reddito derivante da tale attività è soggetto a tassazione in Italia. I compensi dallo stesso percepiti, se erogati da un sostituto d'imposta, devono essere assoggettati alla ritenuta d'acconto, nella misura del 20%, ai sensi dell'art. 25, c. 1 D.P.R. 29.09.1973, n. 600.
- L'eventuale doppia imposizione subita sui redditi in esame sarà eliminata attraverso il riconoscimento di un credito d'imposta in Svizzera, quale Stato di residenza del contribuente, ai sensi dell'art. 24, par. 3 Convenzione Italia-Svizzera.

**CONGUAGLIO
CON PIÙ
DATORI DI LAVORO**
*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 428*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, in presenza di più sostituti d'imposta, l'ultimo che ha erogato redditi di lavoro dipendente, a richiesta del lavoratore, in sede di conguaglio può tener conto anche dei redditi di analoga natura erogati dagli altri datori di lavoro.
- Il sostituto d'imposta principale tenuto al rilascio della CU al lavoratore emetterà una certificazione comprensiva di tutti i compensi corrisposti, evidenziando nella sezione "Dati relativi ai conguagli", le somme e i valori corrisposti da ciascun sostituto d'imposta secondario.

**ASSEGNAZIONE
AZIONI
AI DIPENDENTI**
*Interpello Ag. Entrate
25.10.2019, n. 427*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che costituiscono redditi imponibili e concorrono alla determinazione del reddito di lavoro dipendente gli emolumenti in denaro e quelli in natura e, quindi, anche le azioni assegnate dal datore di lavoro ai propri dipendenti.

**COMPRAVENDITA
IMMOBILIARE
CON DEMOLIZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
24.10.2019, n. 426*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la demolizione di un fabbricato da parte di una persona fisica con la ricostruzione e la vendita di 5 appartamenti, 8 garage e 3 posti auto è un'attività imprenditoriale che comporta la tassazione del relativo reddito d'impresa.
- Nella vicenda è stata negata l'applicazione, come persona fisica, dell'art. 67, c. 1, lett. b) Tuir, che avrebbe comportato l'esenzione Irpef della plusvalenza da cessione, in quanto il caso trattava di beni immobili posseduti da più di 5 anni.

**IMPONIBILITÀ IVA
DI SERVIZI NEI PORTI**
*Interpello Ag. Entrate
24.10.2019, n. 425*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, nono sono imponibili ai fini Iva i servizi prestati in porti, autoporti, aeroporti e scali ferroviari di confine solamente se resi in un determinato luogo e direttamente riferibili al funzionamento e alla manutenzione degli impianti o all'attività di movimentazione di beni o persone.

**ENTI PUBBLICI
BENEFICIARI
DEL TRUST**
*Interpello Ag. Entrate
24.10.2019, n. 424*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che è possibile beneficiare dell'esenzione dall'applicazione dell'imposta su successioni e donazioni anche se il beneficiario del trust è un soggetto riconducibile a enti pubblici, fondazioni o associazioni legalmente riconosciute, con scopo esclusivamente relativo ad assistenza, studio, ricerca scientifica, educazione, istruzione o altre finalità di pubblica utilità.

**RITENUTA
SU INTERESSI PER
PRESTITI TRA IMPRESE**
*Interpello Ag. Entrate
24.10.2019, n. 423*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la disapplicazione della ritenuta sugli interessi in operazioni di *direct lending* (art. 26, c. 5-bis D.P.R. 600/1973) non si presta ad una lettura di tipo *look through*, non applicandosi il principio del beneficiario effettivo.

**AGEVOLAZIONE IVA
PER I DISABILI**
*Interpello Ag. Entrate
24.10.2019, n. 422*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, possono beneficiare dell'aliquota Iva al 4% tutti i beni per i quali il medico specialista attesti, sulla base di una valutazione tecnica, che sussiste un collegamento funzionale tra la patologia diagnosticata e gli effetti migliorativi che i sussidi intendono apportare.

**LIQUIDAZIONE
IVA DI GRUPPO
NEL MODELLO IVA**
*Interpello Ag. Entrate
23.10.2019, n. 421*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito come compilare correttamente il quadro VG del modello Iva annuale per esercitare l'opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo. In particolare, è stato precisato che, se nella catena di controllo di soggetti che partecipano alla compensazione vi sono anche società estere, non è necessario che abbiano il numero di partita Iva.

**VENTILAZIONE
DEI CORRISPETTIVI**
*Interpello Ag. Entrate
23.10.2019, n. 420*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il commerciante che liquida l'imposta con il metodo della ventilazione dei corrispettivi può evitare di indicare nello scontrino elettronico le singole aliquote applicate, ma sarà necessario inserire il codice natura N6 "AL-Altro non Iva".

| | | |
|---|---|---|
| BUONO PASTO E SCONTRINO ELETTRONICO <i>Interpello Ag. Entrate 23.10.2019, n. 419</i> | ⇒ | Secondo l'Agenzia delle Entrate, al pagamento con buoni pasto deve sempre seguire l'emissione dello scontrino elettronico da parte dell'esercente anche se in seguito sarà emessa una fattura elettronica riepilogativa nei confronti della società emettrice dei buoni pasto. |
| REDDITO AGRARIO E ISA <i>Interpello Ag. Entrate 18.10.2019, n. 418</i> | ⇒ | Secondo l'Agenzia delle Entrate, non essendo attività di impresa o di lavoro autonomo, il reddito agrario non rientra nel campo di applicazione degli ISA, poiché rientra in una causa di esclusione appartenendo a una categoria reddituale diversa da quella per la quale è stato approvato l'indice. |
| GIUSTIFICATIVI DELLE SPESE <i>Interpello Ag. Entrate 17.10.2019, n. 417</i> | ⇒ | L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per la conservazione informatica dei giustificativi delle spese extra-Ue serve l'intervento del notaio. Le note spese e i giustificativi extra-Ue sono documenti unici, la cui conservazione sostitutiva richiede l'intervento del pubblico ufficiale. |
| FUSIONI E RIPORTO DELLE PERDITE <i>Interpello Ag. Entrate 15.10.2019, n. 416</i> | ⇒ | L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto possibile il riporto di perdite e interessi passivi nelle fusioni anche se non vi è un limite patrimoniale non capiente. Tuttavia, è necessario che il test di vitalità sia realizzato. |
| CESSIONE DELLE DETRAZIONI PER LE SOCIETÀ DI PERSONE <i>Interpello Ag. Entrate 15.10.2019, n. 415</i> | ⇒ | L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non è possibile cedere il credito d'imposta, generato da interventi sul risparmio energetico qualificato o antisismici sostenuti da una società di persone, dal socio che lo ha ricevuto per trasparenza alla società stessa. Infatti, è possibile cedere la detrazione solamente a fornitori di beni e servizi necessari per l'intervento e ad altri soggetti privati, mentre la cessione alla società non è prevista dalla normativa. Se fosse consentita tale possibilità, il contribuente potrebbe scegliere se beneficiare della detrazione o di un credito d'imposta. |
| ACCORDO DI RISTRUTTURAZIONE DEI DEBITI <i>Interpello Ag. Entrate 11.10.2019, n. 414</i> | ⇒ | L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la riduzione dei debiti dell'impresa prevista dall'accordo di ristrutturazione non costituisce sopravvenienza attiva per la parte che eccede le perdite pregresse e di periodo, anche se questa è avvenuta dopo la scadenza dell'accordo, ma in presenza di un accordo di estensione. |
| DISTRIBUTORI AUTOMATICI SENZA PERIFERICHE DI PAGAMENTO <i>Interpello Ag. Entrate 11.10.2019, n. 413</i> | ⇒ | Secondo l'Agenzia delle Entrate, all'assenza di periferiche di pagamento funzionali all'incasso dei corrispettivi consegue non dover trasmettere telematicamente i dati dei corrispettivi, poiché in questo caso non si può parlare di distributori automatici. |
| CONTRATTO DI NETTING E TRASMISSIONE DEI CORRISPETTIVI <i>Interpello Ag. Entrate 11.10.2019, n. 412</i> | ⇒ | L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto non necessaria la memorizzazione e l'invio telematico dei corrispettivi, nel caso in cui il contribuente che, senza gestire direttamente impianti di distribuzione ad alta automazione, somministri carburanti per autotrazione ai dipendenti del proprio gruppo. Resta comunque necessaria l'annotazione nel relativo registro Iva. |
| VISTO DI CONFORMITÀ E UTILIZZO DELL'ECCEDENZIA IRPEF <i>Interpello Ag. Entrate 11.10.2019, n. 411</i> | ⇒ | Secondo l'Agenzia delle Entrate, l'emergere di un'eccedenza Irpef a credito, successivamente allo scomputo delle ritenute dalle imposte dovute dal singolo socio, associato o partecipante, comporta l'obbligo di apposizione del visto di conformità per poterla utilizzare. |

ALIQUOTE PER LE START-UP INNOVATIVE

*Interpello Ag. Entrate
11.10.2019, n. 410*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che non possono essere applicate le modifiche apportate dalla legge di Bilancio 2019 in tema di start-up innovative (aumento dal 30% al 40% dell'aliquota di agevolazione), poiché non è ancora arrivata l'autorizzazione dalla Commissione Europea.

DETRAZIONE PER IMMOBILI DEMOLITI E RICOSTRUITI

*Interpello Ag. Entrate
10.10.2019, n. 409*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la detrazione del 75-85% per l'acquisto di unità immobiliari da imprese che hanno demolito e ricostruito l'intero edificio, allo scopo di ridurre il rischio sismico, non spetta se il relativo permesso di costruire è stato rilasciato prima del 1.01.2017.

IPER AMMORTAMENTO E SCAFFALATURE

*Interpello Ag. Entrate
10.10.2019, n. 408*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'iper ammortamento, per le scaffalature dei magazzini automatizzati autoportanti, si ripartisce secondo il coefficiente di ammortamento degli immobili e non di quello degli impianti.

CORREZIONE DI ERRORI CONTABILI

*Interpello Ag. Entrate
10.10.2019, n. 407*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha specificato che fino a concorrenza dei proventi rilevati inesistenti che hanno concorso alla formazione del reddito nei precedenti periodi di imposta, nell'esercizio in cui diventa certa la perdita, il contribuente può effettuare una variazione in diminuzione, sebbene la sopravvenuta insussistenza non sia transitata nel conto economico in applicazione dei principi contabili nazionali. Pertanto, in presenza di errori contabili, il provento inesistente è deducibile.

FUSIONE E CONSOLIDATO FISCALE

*Interpello Ag. Entrate
10.10.2019, n. 406*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, in un'operazione di fusione, non è sufficiente che la società incorporante abbia acquisito il controllo della consolidante/incorporata successivamente all'inizio dell'esercizio, per interrompere la tassazione di gruppo.

FUSIONE RETRODATATA

*Interpello Ag. Entrate
10.10.2019, n. 405*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che nell'operazione straordinaria di fusione rilevata come operazione di acquisto basato su azioni, secondo i principi contabili internazionali, non è possibile procedere alla retrodatazione contabile della fusione.

SUPERAMMORTAMENTO PER STABILIMENTI BALNEARI

*Interpello Ag. Entrate
9.10.2019, n. 404*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ammesso il super ammortamento per le cabine degli stabilimenti balneari, purché in legno e non accatastate.

CONSERVAZIONE TELEMATICA DELLE NOTE SPESE

*Interpello Ag. Entrate
9.10.2019, n. 403*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto legittima la conservazione delle note spese sia con modalità informatiche, sia su supporto analogico, quale, ad esempio, la stampa su carta. Infatti, la sola conservazione elettronica è stata prevista e imposta per legge esclusivamente per le fatture elettroniche e non anche per tutti gli altri documenti informatici fiscalmente rilevanti.

TRASFERIMENTO DEL CREDITO IVA PER OPERAZIONI STRAORDINARIE

*Interpello Ag. Entrate
9.10.2019, n. 402*

⇒

L'Agenzia delle Entrate si è espressa su aspetti relativi al trasferimento del credito Iva dalla conferente alla beneficiaria in caso di operazione straordinaria. In particolare, il trasferimento del credito Iva alla beneficiaria è possibile solo se preventivamente viene chiesto a rimborso.

CAUSE OSTATIVE AL REGIME FORFETARIO

Interpello Ag. Entrate
9.10.2019, n. 401



Secondo l'Agenzia delle Entrate, è possibile beneficiare del regime forfetario anche con attività svolte prevalentemente nei confronti del datore o ex datore di lavoro, sempre che non vi siano artificiose trasformazioni di attività di lavoro dipendente in attività di lavoro autonomo.

REGIME FORFETARIO E RIMBORSO DEI CONTRIBUTI ECCEIDENTI

Interpello Ag. Entrate
9.10.2019, n. 400



L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i contributi previdenziali, dedotti dal reddito in regime forfetario e successivamente rimborsati dall'Inps (poiché in misura superiore a quella spettante), concorrono alla determinazione del reddito mediante riporto nel rigo LM35 del modello Redditi.

DOPPIO DATORE DI LAVORO E REGIME FORFETARIO

Interpello Ag. Entrate
8.10.2019, n. 399



Secondo l'Agenzia delle Entrate, lo svolgimento dell'attività prevalentemente nei confronti del datore di lavoro o di colui che lo è stato nei 2 anni precedenti comporta la decadenza dal regime forfetario dall'anno successivo.

REGIME FORFETARIO E CONTROLLO DI FATTO

Interpello Ag. Entrate
8.10.2019, n. 398



L'Agenzia delle Entrate ha affermato che non è sufficiente possedere una partecipazione non di controllo per accedere al regime forfetario, poiché essere il principale fornitore della società può integrare il controllo di fatto della società e, quindi, questo impedisce l'adesione al regime agevolato.

SERVIZI GESTITI TRAMITE PIATTAFORME ELETTRONICHE

Interpello Ag. Entrate
8.10.2019, n. 396



L'Agenzia delle Entrate ha precisato che i servizi di bike e car sharing e quelli collegati alla sharing economy e alla Gig economy, ossia tutti quei servizi gestiti tramite piattaforme elettroniche e pagati mediante app, devono essere certificati, operazione per operazione, con scontrini e ricevute fiscali o, dal 1.01.2020, con documento commerciale, ad eccezione di quelli fatturati elettronicamente. Infatti, tali servizi non possono rientrare tra quelli forniti a distanza.

NOTA DI VARIAZIONE E DOPPIA FATTURA ELETTRONICA

Interpello Ag. Entrate
8.10.2019, n. 395



- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'erronea duplicazione delle fatture elettroniche, causata da anomalie tecniche del software, è sanabile tramite l'emissione delle rispettive note di variazione, riportando nel campo "causale" la dizione "storno totale della fattura per errato invio tramite Sdi".
- Se i duplicati delle fatture non hanno partecipato alle liquidazioni periodiche Iva del 2019, le note di variazione non possono costituire titolo per il recupero in detrazione dell'Iva a debito.

TRASMISSIONE TELEMATICA DEI TICKETS RESTAURANT E ABBONAMENTI BUS

Interpello Ag. Entrate
7.10.2019, n. 394



- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i tickets restaurant accettati dal titolare di un bar pasticceria sono compresi nelle somme dei corrispettivi trasmessi in via telematica, anche se devono essere poi fatturati alla società emittente. L'esigibilità dell'Iva e la rilevanza del ricavo si realizzano con il pagamento del controvalore degli stessi tickets da parte della società emittente, o con l'emissione della fattura se antecedente il pagamento.
- L'esercente, inoltre, non è tenuto a emettere il documento commerciale in relazione alla vendita di biglietti e di abbonamenti degli autobus all'atto della cessione dei titoli di trasporto, in quanto il suo corrispettivo è costituito dall'aggio, da documentare con separata fattura nei confronti del gestore del servizio.

SOCIETÀ IN HOUSE, ECOBONUS E SISMA BONUS

Interpello Ag. Entrate
7.10.2019, n. 393



L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le società in house providing possono fruire delle detrazioni sisma bonus ed ecobonus esclusivamente per interventi su edifici di edilizia residenziale pubblica. Sono dunque esclusi gli edifici di edilizia residenziale sociale.

**PARTECIPAZIONI
IN SRL CON REGIME
FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate
7.10.2019, n. 392 e 397*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che le cause ostative per l'applicazione del regime forfettario, conseguenti alla partecipazione in Srl, che si verificano nell'anno 2019, producono effetti sulla perdita del regime dall'anno successivo.

**ESTROMISSIONE
DI IMMOBILE
STRUMENTALE
CON REGIME
FORFETARIO**

*Interpello Ag. Entrate
7.10.2019, n. 391*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che l'immobile strumentale dell'imprenditore individuale in regime forfettario viene estromesso senza realizzo di plusvalenza. Pertanto, anche a seguito delle modifiche della legge di Bilancio in tema di regime forfettario, nulla è cambiato per le modalità di determinazione del reddito, compresa l'irrelevanza delle minusvalenze o plusvalenze.

**DEDUCIBILITÀ
DEI COSTI
DI RIPRISTINO
POST SISMA**

*Interpello Ag. Entrate
7.10.2019, n. 390*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, sono deducibili ai fini sia delle imposte dirette, sia dell'Irap i costi sostenuti per il ripristino dei beni e delle scorte danneggiati dal sisma del Centro Italia del 2016.