

INTERPELLI AGENZIA ENTRATE FEBBRAIO 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 febbraio 2019, in successione rispetto alla precedente circolare Speciale n. 5/2019.

Indice

InterPELLI	Pag. 2
Principi di diritto	Pag. 9
Consulenza giuridica	Pag. 10

Interpelli

**SOCIETÀ
DI COMODO
E**

**CANONI
DI LOCAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate
27.02.2019, n. 68*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che i canoni di locazione allineati ai valori Omi consentono la disapplicazione delle regole delle società di comodo, anche se non si supera il test di operatività.
- La vicenda riguarda una società immobiliare, beneficiaria di una scissione, che procede a retro locare alla società scissa i fabbricati strumentali ricevuti.

**ESTEROMETRO
E**

**COPIA DELLA
FATTURA ELETTRONICA**

*Interpello Ag. Entrate
26.02.2019, n. 67*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che l'esterometro è obbligatorio solo per i contribuenti residenti o stabiliti nel territorio dello Stato con esclusione dei soggetti identificati, i quali possono comunque ricevere fatture elettroniche anche se non hanno alcun obbligo di accreditarsi allo Sdi.
- Tuttavia, la copia ricevuta in formato cartaceo dell'e-fattura, attestata come conforme all'originale informatico ai fini della detrazione d'imposta, deve riportare fedelmente ed esclusivamente i contenuti della fattura in formato Xml, non potendo, ad esempio, contenere informazioni di carattere commerciale.

**CESSIONE DEL BONUS
PER LA
DIGITALIZZAZIONE
DEI CINEMA**

*Interpello Ag. Entrate
21.02.2019, n. 66*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è possibile trasferire il credito d'imposta per interventi di digitalizzazione degli impianti delle sale cinematografiche tramite l'operazione di conferimento di ramo d'azienda e la successiva cessione della partecipazione ad altra società operante nel medesimo settore.

**DEFINIZIONE
DI SERVIZIO RELATIVO
A BENE IMMOBILE**

*Interpello Ag. Entrate
20.02.2019, n. 65*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i servizi relativi a beni immobili forniti da un fondo immobiliare si assoggettano a Iva in Italia se sono relativi alla gestione degli immobili come quelli di asset management. Al contrario, sono prestazioni generiche se relative alla gestione del portafoglio.

**SISMABONUS
E
ASSEVERAZIONE
DEL TECNICO**

*Interpello Ag. Entrate
19.02.2019, n. 64*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, per beneficiare delle detrazioni per gli interventi antisismici maggiorati, è necessaria la presentazione al Comune dell'asseverazione, da parte del tecnico, del progetto degli interventi per la riduzione del rischio sismico. L'eventuale presentazione tardiva non consente, comunque, di sanare tale omissione e beneficiare della detrazione.

**ESENZIONE
IRPEF
PER MILITARE
INVALIDO**

*Interpello Ag. Entrate
19.02.2019, n. 63*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli importi corrisposti a un ex militare infermo a titolo di assegno di super invalidità, indennità di accompagnamento e indennità mensile per particolari cure fisioterapiche, connessi alle pensioni privilegiate ordinarie, sono esenti dall'imposta sui redditi delle persone fisiche, in quanto non hanno natura retributiva o reddituale.

**SISMABONUS
E
AVVIO DEI LAVORI**

*Interpello Ag. Entrate
19.02.2019, n. 62*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per beneficiare del sismabonus è necessario verificare la data esatta in cui sono iniziati i lavori (presentazione Scia e avvio della procedura di autorizzazione da parte del Comune) e la natura dell'intervento, che deve rientrare nell'ambito della manutenzione straordinaria e non della nuova costruzione.

**CUMULABILITÀ
SISMABONUS
E
CONTRIBUTI
SPECIALI**

*Interpello Ag. Entrate
19.02.2019, n. 61*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, è possibile cumulare il finanziamento ottenuto per riparare i danni causati a un edificio dagli eventi sismici del 2009 e il sismabonus per interventi successivi, volti alla riduzione del rischio sismico, sullo stesso edificio. Infatti, sebbene fosse stata prevista la non cumulabilità tra le detrazioni previste per le misure antisismiche e le agevolazioni già spettanti per le medesime finalità sulla base di norme speciali, la finalità di riqualificazione del patrimonio edilizio abitativo secondo criteri di prevenzione del rischio sismico non viene meno in presenza di un finanziamento ricevuto per la ricostruzione privata dei territori colpiti da eventi sismici.

**OPERAZIONI
INFRAGRUPPO
E
RIALLINEAMENTO
DEI VALORI**

*Interpello Ag. Entrate
18.02.2019, n. 59-60*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che se una fusione tra entità appartenenti allo stesso gruppo comporta un disallineamento tra i valori contabili iscritti in bilancio e i corrispondenti valori fiscali, è possibile procedere al riallineamento dei valori, assolvendo l'imposta sostitutiva sui valori residui netti al momento della fusione.

**ACE E OPERAZIONI
INFRAGRUPPO**

*Interpello Ag. Entrate
18.02.2019, n. 58*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, in caso di conferimenti da parte di un fondo di investimento regolamentato e localizzato in Stati o territori che consentono un adeguato scambio di informazioni (white list), l'indagine sulla provenienza dei fondi non è operata in relazione ai sottoscrittori del fondo medesimo. In caso contrario, si dovrà risalire la catena di controllo per verificare la natura dei conferimenti e l'assenza di duplicazioni.

**DIVIDENDI
HOLDING
SVIZZERE**

*Interpello Ag. Entrate
15.02.2019, n. 57*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, se una società ha rinunciato formalmente, a partire dal periodo di imposta 2017, al regime delle società holding residenti in Svizzera, i dividendi della partecipata distribuiti nel 2019 saranno tassati con il regime ordinario di imposizione vigente nella Confederazione elvetica, consistente nell'applicazione della c.d. "riduzione per partecipazioni", la cui ratio legis è analoga alla participation exemption applicata in Italia e, quindi, non suscettibile di essere considerato un regime fiscale di favore.

**CONTRATTO
DI LEASING**

*Interpello Ag. Entrate
15.02.2019, n. 56*

⇒

- A decorrere dal 1.01.2011 l'acquisto, da parte delle società di leasing, di immobili da concedere in locazione finanziaria è assoggettato alle imposte di registro, ipotecaria e catastale in misura proporzionale. Nella fase di trasferimento dei beni immobili, a seguito dell'esercizio del diritto di riscatto da parte dell'utilizzatore o di risoluzione del contratto di locazione per inadempimento dell'utilizzatore, le medesime imposte sono dovute in misura fissa (circolare 11.03.2011, n. 12/E).
- In considerazione di quanto premesso, l'agevolazione prevista per i trasferimenti immobiliari, dall'ultimo periodo del c. 5 dell'art. 7, c. 1 della L. 130/1999, si applica unicamente alle cessioni di beni immobili rinvenienti dai contratti di leasing. Diversamente, alle altre cessioni di immobili effettuate dalla Reoco troverà applicazione la disciplina ordinaria prevista ai fini dell'imposta di registro e delle imposte ipotecaria e catastale.

**RECUPERO IVA
NEL LODO
ARBITRALE**

*Interpello Ag. Entrate
14.02.2019, n. 55*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, a seguito di un lodo arbitrale rituale passato in giudicato, il dies a quo per l'esercizio del diritto del recupero dell'Iva, tramite l'emissione di una nota di variazione in diminuzione, è la data di sottoscrizione della decisione. Il termine ultimo, invece, entro il quale è possibile per il prestatore inadempiente esercitare il diritto al recupero dell'imposta è quello della presentazione della dichiarazione relativa al primo anno successivo in cui il diritto è sorto, se il lodo arbitrale si è verificato dopo il 1.02.2017.

**FATTURAZIONE
ELETTRONICA
PER I MEDICI
DI BASE**

*Interpello Ag. Entrate
13.02.2019, n. 54*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, i medici di base non sono tenuti a emettere fatture elettroniche in relazione ai compensi percepiti dall'Asl o a quelli percepiti direttamente dai pazienti e comunicati al Sistema Tessera Sanitaria.

**SCISSIONE
PROPORZIONALE
PARZIALE**

*Interpello Ag. Entrate
13.02.2019, n. 53*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto legittima l'operazione di scissione parziale proporzionale di due società a favore di una beneficiaria neocostituita con assegnazione di partecipazioni, nel caso in cui ciò non consenta la realizzazione di alcun vantaggio indebito. Inoltre, tale operazione non interrompe il regime del consolidato fiscale nazionale anche in assenza di un interpello probatorio.

**ASSENZA
DI PERSONALE
DIPENDENTE
E RIPORTO
DELLE PERDITE**

*Interpello Ag. Entrate
13.02.2019, n. 52*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che non è sufficiente la mancanza di costi di personale dipendente per ritenere non superato il test di vitalità economica della società configurandosi come una libera scelta aziendale. Di conseguenza, è possibile il riporto delle perdite fiscali, degli interessi passivi indeducibili e delle eccedenze Ace.

**TRATTAMENTO
IVA
DI INTERVENTI
DI CONSOLIDAMENTO
DI AREE PROSSIME
AI CENTRI ABITATI**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 51*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, gli interventi di consolidamento o risanamento di aree poste in prossimità di centri abitati con finalità di prevenzione e mitigazione del rischio di eventuali dissesti idrogeologici non possono beneficiare dell'Iva agevolata al 10%, poiché si tratta di interventi che attengono solo indirettamente ai singoli o complessi di edifici o alle varie opere di urbanizzazione.

**CESSIONE
QUOTE
DI SOCIETÀ
SEMPLICE**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 50*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli importi corrisposti al manager uscente hanno titolo di corrispettivo per la cessione agli altri soci della partecipazione detenuta nella società semplice, nonostante la liquidazione di tali importi non sia avvenuta direttamente attraverso lo stesso manager, rappresentando questa una mera semplificazione delle movimentazioni finanziarie dovuta agli accorti stipulati tra le parti. Di conseguenza, tali importi rileveranno quali redditi diversi ai sensi degli artt. 67 e 68 Tuir.

**ALIQUTA IVA 10%
PER INTERVENTI
DI RESTAURO
E RISANAMENTO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 49*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che si applica l'aliquota Iva del 10% alle forniture di scaffali per contenere i libri e arredi vari, montate su basi mobili che scorrono su rotaie integrate nel pavimento, e che una volta messe in opera non possono essere rimosse se non attraverso successivi lavori di trasformazione tipologica dell'edificio. La fattispecie riguarda gli interventi di restauro e risanamento conservativo nell'ambito di un progetto di recupero di un complesso architettonico ex caserma da adibire a deposito librario di una biblioteca.

**ACCESSO
ALL'ART BONUS**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 48*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è necessario essere assimilabili a enti o istituzioni pubbliche per poter beneficiare dell'art bonus, poiché è necessario che emerga una prevalente componente pubblica nella costituzione o nella gestione.

**TERRITORIALITÀ
IVA
DEI SERVIZI
IMMOBILIARI**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 47*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che i servizi relativi all'esecuzione di interventi edili e infrastrutturali relativi alla realizzazione, direzione e coordinamento della sicurezza di tali opere costituiscono prestazioni relative agli immobili. Di conseguenza, ai fini Iva, questi devono essere assoggettati all'imposta nello Stato in cui è ubicato il bene immobile e non in quello ove il committente soggetto passivo è ubicato.

**TRATTAMENTO IVA
DI UN CONTRIBUTO
PUBBLICO
AGGIUNTIVO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 46*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il contributo pubblico aggiuntivo, corrisposto per la realizzazione di un'opera, affidata in concessione ai sensi del Codice dei contratti pubblici, deve essere assoggettata ad Iva, poiché non si tratta di una cessione di denaro, bensì di un'erogazione collegata a un'obbligazione di fare.

**DUPLICATI
DI DOCUMENTI
INFORMATICI
AMMINISTRATIVI
SENZA BOLLO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 45*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che il rilascio dei duplicati informatici di documenti amministrativi informatici, redatti secondo le regole previste dal Codice dell'amministrazione digitale, non richiede l'applicazione dell'imposta di bollo, poiché non è prevista alcuna dichiarazione di conformità all'originale che è un presupposto per l'applicazione dell'imposta.

**IMPOSTA BOLLO
CONTRATTI PUBBLICA
AMMINISTRAZIONE –
AGENZIA INDUSTRIE
DIFESA**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 44*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che su un contratto stipulato tra una pubblica amministrazione e l'Agenzia industrie difesa si deve applicare l'imposta di bollo, poiché tale Agenzia può essere annoverata tra gli organismi di diritto pubblico e, quindi, considerata una pubblica amministrazione, ma non può rivestire la natura di amministrazione dello Stato (per la quale si applica l'esenzione).

**TASSA
DI CONCESSIONE
GOVERNATIVA**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 43*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che la tassa sulle concessioni governative è dovuta quando il suo presupposto si sia verificato anche per un solo giorno di ciascuno dei 12 mesi solari. Tuttavia, un periodo inframensile non realizza un autonomo presupposto per l'applicazione di tale tassa, purché al cliente sia addebitata la medesima tassa per il mese solare corrispondente.

**PRESENTAZIONE
DELLA
DICHIARAZIONE
DI SUCCESSIONE**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 42*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'individuazione dei soggetti chiamati all'eredità obbligati alla presentazione la dichiarazione di successione, nel caso in cui siano stati istituiti come eredi anche soggetti già deceduti.
- Per la valutazione dei soggetti chiamati all'eredità si deve far riferimento alla data di morte degli eredi testamentari. In seguito, l'eredità (o la quota di eredità) può essere devoluta unicamente a favore degli eredi eventualmente ancora in vita, rispetto alla data di apertura della successione, i quali saranno solidalmente obbligati a presentare la dichiarazione di successione.

**RISOLUZIONE
CONSENSUALE
DI CONTRATTO
DI USUFRUTTO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 41*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato la natura "traslativa" (non estintiva, né meramente ripristinatoria) della risoluzione consensuale di un contratto di usufrutto a termine, stipulato tra 2 società e avente a oggetto un bene immobile strumentale (categoria catastale D/6).
- L'atto è soggetto a imposta di registro in misura fissa (a prescindere dall'Iva), a imposta ipotecaria rinforzata del 3% e a imposta catastale ordinaria (1%).

**TASSAZIONE
PENSIONE
ESTERA**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 40*

⇒

- Secondo l'Agenzia delle Entrate, le pensioni, anche se di provenienza estere, devono essere assoggettate all'imposta in Italia se sono percepite da soggetti ivi residenti.
- Inoltre, è stato ricordato che i contributi volontari versati all'estero da un cittadino fiscalmente residente in Italia possono essere dedotti dal reddito complessivo ai sensi dell'art. 10, c. 1, lett. e) Tuir, atteso che, ai fini della deducibilità, è irrilevante che i contributi siano versati in Italia oppure all'estero.

**CREDITO
D'IMPOSTA IRAP
PER L'IMPRENDITORE
AGRICOLO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 39*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che l'imprenditore agricolo che esercita, contemporaneamente, l'attività di coltivazione e l'attività agrituristica, può beneficiare del credito d'imposta Irap spettante solamente se non impiega lavoratori dipendenti per quest'ultima attività e deve essere determinato nella percentuale del 10% dell'imposta lorda determinata con le regole generali.

**RISTRUTTURAZIONE
"PRIMA CASA"
E DETRAZIONE
DEGLI INTERESSI
PER MUTUO MISTO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 38*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che la detrazione degli interessi passivi per mutui contratti per la ristrutturazione dell'abitazione principale è cumulabile con quella prevista per l'acquisto, ma soltanto per un limitato periodo di tempo.
- La risposta riguarda la detraibilità di un mutuo misto. La detrazione è cumulabile soltanto per il periodo di durata dei lavori di costruzione dell'unità immobiliare, nonché per il periodo di 6 mesi successivi al termine dei lavori stessi.

**INCARICHI
AGGIUNTIVI
PER DIPENDENTI
PUBBLICI**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 37*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che i compensi, corrisposti da soggetti pubblici ai propri dipendenti per incarichi aggiuntivi, costituiscono redditi di lavoro dipendenti per i soggetti percipienti e, all'atto del pagamento, il soggetto erogante deve operare una ritenuta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dai percipienti, con obbligo di rivalsa.

**REGIME SPECIALE
PER LAVORATORI
IMPATRIATI**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 36*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito precisazioni in relazione al regime speciale per i lavoratori impatriati, soffermandosi sul periodo minimo di residenza fiscale all'estero e sulla durata e contestualità di maturazione dei requisiti per l'accesso al beneficio fiscale.

**TRASFERIMENTO
DEL PENSIONATO
ALL'ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 35*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che il pensionato che si trasferisce all'estero, in un Paese in cui è presente una convenzione contro le doppie imposizioni, dovrà pagare le tasse nello Stato di residenza anche per le pensioni percepite come frutto di attività diverse da quelle di lavoro dipendente.

**LAVORATORE
IMPATRIATO
E
RESIDENZA
ALL'ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 34*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha ricordato i requisiti per accedere al regime agevolato dei lavoratori impatriati. In particolare, è stato affrontato il requisito della residenza, chiarendo che si considerano residenti le persone che per la maggior parte del periodo d'imposta (183 giorni o 184 in caso di anno bisestile) sono iscritte nelle anagrafi della popolazione residente o hanno nel territorio dello Stato il domicilio o la residenza ai sensi del Codice Civile.

**PRODUZIONE
DI ENERGIA
ELETTRICA
E REDDITO AGRARIO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 33*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che è necessario rispettare i criteri già dettati dalla circolare n. 32/E/2009 per considerare attività connessa a quella agricola, la produzione di energia elettrica. Di conseguenza, la produzione di energia elettrica da fonte fotovoltaica è produttiva di reddito agrario nel limite di 260.000 KWh; quella eccedente, invece, sarà tassata con le regole ordinarie.

**IMPATRIATI
E
STUDIO ALL'ESTERO**

*Interpello Ag. Entrate
12.02.2019, n. 32*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affrontato il tema del regime fiscale agevolato per i lavoratori impatriati. Per beneficiare dell'esenzione fiscale sui redditi da lavoro dipendente o autonomo prodotti in Italia, è necessario che siano rispettati tutti i requisiti tra cui avere lavorato o studiato continuamente all'estero per almeno 2 anni e avere la residenza all'estero per almeno 2 anni. Inoltre, il conseguimento di un titolo di laurea o di specializzazione post lauream estero deve essere comparabile a quelli conseguiti nell'ordinamento italiano.

**ACQUISTI
DI LIBRI
ALL'ESTERO
PER ENTI
DI FORMAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate
8.02.2019, n. 31*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli acquisti di libri presso fornitori dell'Unione Europea o extra-Ue da parte di una società italiana devono essere assoggettati all'Iva anche nel caso in cui, in seguito, siano consegnati a centri di formazione legalmente riconosciuti, istituzioni o centri con finalità scientifiche o di ricerca, biblioteche, archivi e musei pubblici, istituzioni scolastiche di ogni ordine e grado, educative e alle università.

**FATTURA
ELETTRONICA
PER IL SOCIO
DELLA
COOPERATIVA**

*Interpello Ag. Entrate
7.02.2019, n. 30*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha confermato che l'emissione delle fatture elettroniche per conto dei soci delle cooperative può essere effettuata mediante l'utilizzo di una numerazione progressiva distinta per singolo socio.
- Nella compilazione della fattura, la cooperativa deve valorizzare i blocchi "Terzo intermediario o Soggetto emittente" e "Soggetto emittente" inserendo i propri dati e indicando che l'emittente è il cessionario/committente.
- Inoltre, nella fattura la cooperativa dovrebbe inserire il proprio indirizzo telematico per ricevere la fattura dal Sistema di Interscambio ed esercitare la detrazione.
- Parallelamente, la cooperativa deve comunicare al socio di aver emesso la fattura e inviargli un duplicato del file XML oppure del PDF della fattura, eventualmente con la relativa ricevuta di consegna pervenuta dallo Sdl. Il socio ha la facoltà di prelevare la fattura elettronica anche nella propria area riservata del portale "Fatture e corrispettivi".

**ALIQUOTA IVA
PER LE
APPARECCHIATURE
SANITARIE**

*Interpello Ag. Entrate
7.02.2019, n. 29*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, le operazioni collegate alle apparecchiature sanitarie possono avere diverse aliquote Iva. Infatti, la cessione e la relativa installazione sono soggette all'aliquota agevolata del 10%; al contrario, i servizi di gestione, manutenzione, aggiornamento dei software e degli hardware del sistema scontano l'Iva con l'aliquota ordinaria.

**AMMORTAMENTO
IMMOBILI
DELL'ASSOCIAZIONE**

*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 28*

⇒

Nel presupposto che le unità immobiliari di proprietà dell'Associazione siano utilizzate esclusivamente per l'esercizio dell'impresa commerciale (circostanza da comprovare in sede di attività di controllo) e fatto in ogni caso salvo il rispetto dei principi contabili dedurre dal reddito d'impresa, ai sensi dell'art. 102 Tuir, le relative quote di ammortamento, previa imputazione al conto economico dei predetti costi (secondo corretti principi contabili), ai sensi dell'art. 109, c. 4 Tuir.

**SPLIT PAYMENT
E SEGREGAZIONE
DEL PATRIMONIO**
*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 27*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, se una società rientra nell'ambito applicativo della disciplina dello split payment, la stessa è tenuta agli obblighi di tale regime anche in relazione alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi effettuate nei suoi confronti connesse ad attività relative al patrimonio destinato a uno specifico scopo ex art. 2447-bis C.C. L'istituzione di un regime di segregazione patrimoniale, infatti, non fa venir meno l'unicità del soggetto societario, cui sono riconducibili i rapporti giuridici afferenti allo specifico affare.

**SPESE
DI MANUTENZIONE
E
IMPRESE
CONCESSIONARIE**
*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 26*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affrontato il tema delle spese di manutenzione e riparazione sostenute dalle imprese concessionarie della costruzione e dell'esercizio di opere pubbliche in correlazione all'art. 107, c. 2 Tuir.
- Nel caso in cui queste spese siano state sostenute durante il periodo della concessione, è possibile dedurre gli accantonamenti nel limite massimo del 5% del costo, o dell'1% per le imprese concessionarie di costruzione e gestione di autostrade e trafori e non è più ammessa quando il fondo ha raggiunto l'ammontare complessivo delle spese relative al bene medesimo sostenute negli ultimi 2 esercizi.
- Nel caso in cui le spese siano state sostenute in data successiva alla scadenza della concessione, non trova applicazione quanto stabilito dall'art. 107 Tuir, essendo tale norma applicabile alle sole "imprese concessionarie".
- Di conseguenza, deve ritenersi che gli oneri in esame rappresentino delle spese sostenute su beni di terzi e siano deducibili in ciascun esercizio, nei limiti della quota imputata a conto economico.

**IVA
DI GRUPPO**
*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 25*

⇒

In capo alla società controllante, poiché permangono i requisiti che già sussistevano in capo alla società incorporata/ex controllante per l'applicazione della procedura dell'Iva di gruppo, si verifica l'estensione della liquidazione Iva di gruppo anche successivamente all'operazione di fusione per incorporazione.

**RIVALUTAZIONE
DI AREE EDIFICABILI
E MANCATO
UTILIZZO EDIFICATORIO**
*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 24*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, il contribuente che beneficia della rivalutazione dei beni d'impresa in relazione ad aree fabbricabili non ancora edificate, ma che, entro 10 anni, non procede a edificare tale area, può beneficiare di un credito d'imposta d'importo pari all'imposta sostitutiva che è stata versata. Tuttavia, è necessario che sia stato ripristinato il valore fiscale di tali aree a quello ante rivalutazione.

**CREDITO
D'IMPOSTA
SU RITENUTA
ESTERA**
*Interpello Ag. Entrate
6.02.2019, n. 23*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha affermato che, nel caso di una società fiscalmente residente in Italia, che opera con una società committente estera, non è possibile beneficiare di alcun credito d'imposta a fronte di una ritenuta operata su corrispettivi di servizi resi nell'altro Paese e non conforme alla convenzione contro la doppia imposizione.

**SPESE
DI RAPPRESENTANZA
PER
ORGANIZZAZIONE
DI FESTIVAL**
*Interpello Ag. Entrate
1.02.2019, n. 22*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che le spese di vitto, alloggio e trasporto sostenute da un'associazione che organizza festival di cinema per ospitare vip e testimonial, giornalisti, docenti e studenti di materia cinematografiche e umanistiche, relatori e addetti del settore costituiscono spese di rappresentanza e non spese di pubblicità. Pertanto, le stesse non sono interamente deducibili né detraibili ai fini Iva.

**CONFERIMENTO
DA SOCIETÀ
SVIZZERA
E
AGEVOLAZIONE ACE**
*Interpello Ag. Entrate
1.02.2019, n. 21*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha ritenuto legittimo disapplicare la disciplina antielusiva Ace ex art. 10 D.M. 3.08.2018 nel caso di conferimento ricevuto da un socio svizzero appartenente al gruppo, giurisdizione inclusa nell'elenco degli Stati con i quali è attuabile lo scambio di informazioni.
- Inoltre, per la disapplicazione sono sufficienti le informazioni e la documentazione presentata dalla società che provano l'utilizzo esclusivo all'interno del gruppo e non finalizzate alla duplicazione dell'agevolazione Ace.

Principi di diritto

**ALIQUTA IVA
PER LA
SOMMINISTRAZIONE
DI ALIMENTI
E BEVANDE**
*Princ. dir. Ag. Entrate
22.02.2019, n. 9*

⇒

- In merito all'applicazione dell'art. 16 D.P.R. 633/1972 occorre, ai fini del corretto inquadramento fiscale, distinguere la somministrazione di alimenti e bevande dalla cessione dei medesimi beni. La distinzione si rende necessaria in quanto, a differenza delle cessioni, il contratto di somministrazione di alimenti e bevande è inquadrato nell'ambito delle fattispecie assimilate alle prestazioni di servizi dall'art. 3, c. 2, n. 4) del D.P.R. 633/1972, ed è caratterizzato dalla commistione di "prestazioni di dare" e "prestazioni di fare" (cfr. risoluzione n. 103/E/2016).
- Inoltre, mentre la "somministrazione di alimenti e bevande" è assoggettata all'aliquota del 10%, ai sensi del n. 121) della Tabella A, Parte III, allegata al D.P.R. 633/1972, la "cessione" dovrà scontare l'aliquota applicabile in dipendenza della singola tipologia di bene alimentare venduto.

**CERTIFICAZIONE
UNICA
DELLA SOCIETÀ
ESTERA**
*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 8*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che la società estera senza stabile organizzazione, che ha legittimamente operato le ritenute sui corrispettivi pagati per le prestazioni ricevute da professionisti residenti, deve rilasciare un'apposita Certificazione Unica che attesti l'ammontare delle somme corrisposte, delle ritenute operate, delle detrazioni d'imposta effettuate e dei contributi previdenziali e assistenziali.

**INDENNITÀ
RISARCITORIE
CON ACCORDI
TRANSATTIVI**
*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 7*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, se la determinazione del danno patrimoniale accordato in via transattiva avviene sulla base della differenza tra il costo di acquisto delle partecipazioni, anche a seguito di operazioni di conversione di prestiti obbligazionari, e il prezzo della relativa vendita, gli indennizzi corrisposti per effetto di accordi transattivi ha rilevanza ai fini IRES poiché rettifica del costo di acquisto originario, cui consegue la pari riduzione delle minusvalenze da utilizzare in compensazione in sede di dichiarazione dei redditi.

**ESENZIONE
PER BUONI
PASTO**
*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 6*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha affermato che il limite giornaliero di esenzione dal reddito di lavoro dipendente dei buoni pasto (5,29 euro per buoni cartacei e 7 euro per quelli elettronici) deve essere inteso con riferimento al valore facciale dei buoni erogati, a prescindere dal numero dei buoni utilizzati contestualmente dal lavoratore, anche se superiore a 8.
- Pertanto, ai fini fiscali, assume rilievo la corretta erogazione dei buoni pasto e non il loro utilizzo.

**PROVENTI
DA STRUMENTI
FINANZIARI
SOTTOSCRITTI
DA MANAGER**
*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 5*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha fornito precisazioni in merito al trattamento fiscale dei proventi che derivano da strumenti finanziari riservati da una società in sottoscrizione ai manager. Per la qualificazione dei proventi come redditi di capitale, il requisito dell'investimento minimo dell'1% di cui all'art. 60, c. 1, lett. a) D.L. 50/2017 deve essere commisurato all'intero patrimonio netto corrente della società e non alla sola parte investita dalla società partecipata nelle partecipazioni di un particolare settore.

**INCENTIVI FISCALI
PER LE PMI
INNOVATIVE**

*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 4*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, per beneficiare del regime di esenzione fiscale e contributiva del reddito di lavoro dipendente derivante dall'assegnazione di strumenti finanziari e dall'esercizio di diritti di opzione attribuiti per l'acquisto di strumenti finanziari emessi da start-up innovative o incubatori certificati, è necessaria la presenza di un rapporto di lavoro tra il lavoratore e la Pmi.

**PROVENTI DERIVANTI
DA DIRITTI
PATRIMONIALI
RAFFORZATI**

*Princ. dir. Ag. Entrate
12.02.2019, n. 3*

⇒

Secondo l'Agenzia delle Entrate, se gli amministratori di una società non integrano la percentuale di investimento minimo dell'1% di cui all'art. 60, c. 1, lett. a) D.L. 50/2017, per qualificare come redditi di capitale dei proventi da essi percepiti, derivanti da diritti patrimoniali rafforzati, dovuta alla presenza nel Regolamento di un fondo di una clausola, non modificabile né integrabile, che pone dei limiti massimi all'investimento, non è esclusa la necessità di un inquadramento reddituale di tali proventi, da analizzare alla luce delle previsioni regolamentari e della documentazione prodotta.

**IPER AMMORTAMENTO
PER "CONTATORI
INTELLIGENTI"**

*Princ. dir. Ag. Entrate
1.02.2019, n. 2*

⇒

- L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che gli "smart meters", ossia i contatori intelligenti, possono fruire dell'agevolazione dell'iper ammortamento solo se operanti a livello di macchine e componenti di un sistema produttivo in senso stretto.
- Qualora il prezzo di acquisto del bene sia sproporzionato rispetto al costo della sua installazione, tale da determinare una significativa incongruità nell'utilizzo dell'incentivo, i costi di installazione rilevanti ai fini dell'iper ammortamento non devono eccedere il 5% del prezzo dei singoli contatori.

Consulenza giuridica

**CREDITO
D'IMPOSTA
NEL SETTORE
CINEMATOGRAFICO**

*Consul. giur.
18.02.2019, n. 9*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha chiarito che, nel caso di cessione di crediti d'imposta nel settore cinematografico, le eventuali azioni di recupero devono essere svolte non solo nei confronti del cedente, ma anche del cessionario, fino a concorrenza delle somme indebitamente fruite.

**ESTEROMETRO
E COMUNICAZIONE
A OTELLO 2.0**

*Consul. giur.
7.02.2019, n. 8*

⇒

L'Agenzia delle Entrate ha precisato che, nell'ambito del tax-free shopping, ossia delle cessioni di beni effettuate nei confronti di soggetti non titolari di partita Iva domiciliati o residenti fuori dall'Ue, l'invio dei dati delle fatture emesse al sistema Otello 2.0 rappresenta un adempimento sufficiente a soddisfare qualunque altro obbligo comunicativo di natura fiscale, compreso l'esterometro.