

Agenzia Entrate



Circolare Speciale **16/2022** Interpelli

pagine: 5

Interpelli Agenzia Entrate febbraio 2022

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 2022.

Indice

Interpelli	Pag. 2
Consulenza giuridica	Pag. 5

Interpelli

CREDITO D'IMPOSTA PER INVESTIMENTI R&S CON SOGGETTI ESTERI

Interpello Ag. Entrate
25.02.2022, n. 90

⇒

In tema di credito di imposta per investimenti in ricerca e sviluppo, a partire dal 1.01.2020, non sono agevolabili le spese sostenute per attività di ricerca svolte da commissionari residenti in Italia, sulla base di contratti con soggetti esteri. E ciò anche nel caso in cui tali spese si riferiscano ad attività che costituiscono prosecuzione di progetti iniziati nel corso di precedenti periodi d'imposta.

DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER OPERAZIONI DI BUNKERAGGIO

Interpello Ag. Entrate
25.02.2022, n. 89

⇒

Ai fini dell'applicazione del regime di non imponibilità Iva destinato ai soggetti che svolgono commercio di lubrificanti a navi adibite alla navigazione in alto mare, i fornitori devono indicare nella fattura gli estremi del protocollo di ricezione di quest'ultima, consultabile sul sito web dell'Amministrazione ovvero comunicato dal Centro operativo di Pescara, a seconda che si tratti di un dichiarante residente ovvero non residente.

MEMORIZZAZIONE E TRASMISSIONE DEI DATI PER VENDING MACHINE

Interpello Ag. Entrate
22.02.2022, n. 88

⇒

È necessario evitare duplicazioni d'imposta, predisponendo report di riconciliazione, quando i corrispettivi delle operazioni di vendita, incassati mediante torri di ricarica di tessere prepagate, sono memorizzati e trasmessi senza rilascio di documento commerciale, ma comunque certificati con l'emissione di fatture elettroniche nei confronti della clientela business.

TRASMISSIONE DICHIARAZIONI FISCALI

Interpello Ag. Entrate
21.02.2022, n. 87

⇒

In relazione ai presupposti soggettivi per ottenere l'abilitazione alla trasmissione delle dichiarazioni fiscali, l'attività di consulenza fiscale non solo deve essere abituale, ma deve essere connessa a una partita Iva in possesso del soggetto che la esercita per poter inviare dichiarazioni tramite il servizio telematico Entratel senza intermediari.

OPERAZIONI STRAORDINARIE E ABUSO DEL DIRITTO

Interpello Ag. Entrate
18.02.2022, n. 86

⇒

Una serie concatenata di operazioni straordinarie neutrali configura abuso del diritto poiché poteva essere effettuata una semplice permuta tassata.

REGIME IMPATRIATI E RIENTRO DAL DISTACCO ESTERO

Interpello Ag. Entrate
17.02.2022, n. 85

⇒

Il regime dei lavoratori impatriati non spetta nell'ipotesi di distacco all'estero con successivo rientro, in presenza del medesimo contratto e presso lo stesso datore di lavoro, mentre spetta nel caso in cui l'attività svolta dall'impatriato costituisca una nuova attività lavorativa, in virtù della sottoscrizione di un nuovo contratto di lavoro, diverso dal contratto in essere in Italia prima del distacco.

TRASMISSIONE DICHIARAZIONI FISCALI DA SOGGETTO NON RESIDENTE

Interpello Ag. Entrate
16.02.2022, n. 84

⇒

Se un soggetto non residente diverso da persona fisica trova difficoltà ad acquisire le credenziali Fisconline per la presentazione tempestiva della dichiarazione dei redditi, l'Ufficio competente può valutare la disapplicazione delle sanzioni, sempre che la dichiarazione risulti comunque presentata con un ritardo non superiore a 90 giorni e non vi sia alcun debito d'imposta.

REGIME NEO RESIDENTI

Interpello Ag. Entrate
14.02.2022, n. 83

⇒

I redditi da stock option dei manager "neo residenti" rientrano nella tassazione sostitutiva (cosiddetto "regime dei Paperoni") se connessi alle attività svolte all'estero. I giorni di trasferta, nel calcolo, si presumono relativi all'attività italiana, salvo prova contraria.

**CONFERIMENTO
ED EFFETTI ACE**
*Interpello Ag. Entrate
9.02.2022, n. 82*

⇒

I conferimenti d'azienda o di rami d'azienda operati in favore della conferitaria a fronte della corresponsione di un corrispettivo in natura non devono comportare alcuna sterilizzazione della base Ace in capo alla società conferitaria.

**ESENZIONE IVA
SERVIZI CONNESSI A
TAMPONI E VACCINI
CONTRO IL COVID**
*Interpello Ag. Entrate
9.02.2022, n. 81*

⇒

Se l'unica operazione rilevante ai fini Iva è quella consistente nella locazione, dietro corrispettivo, di tendostrutture per ambulatori completi, adibiti sia all'effettuazione di tamponi sia per la somministrazione di vaccini in modalità "drive in", completi di servizi accessori per la gestione anti Covid-19, è possibile beneficiare del particolare regime di esenzione Iva, senza pregiudizio del diritto alla detrazione dell'imposta.

**CERTIFICATI DI RATING
IMBARCAZIONI ITALIANE**
*Interpello Ag. Entrate
8.02.2022, n. 80*

⇒

Gli importi erogati all'Offshore racing congress limited per il rilascio di certificati di rating per imbarcazioni italiane non sono fiscalmente rilevanti in Italia.

**ABILITAZIONE
ALLA TRASMISSIONE
DICHIARAZIONI FISCALI**
*Interpello Ag. Entrate
7.02.2022, n. 79*

⇒

È possibile ottenere l'abilitazione al servizio Entratel, ai fini dell'invio telematico delle dichiarazioni, solo se l'attività di consulenza fiscale sia effettivamente svolta con l'abitudine prevista dal D.M. 19.04.2001.

**BASE IMPONIBILE
ASSEGNI VITALIZI**
*Interpello Ag. Entrate
7.02.2022, n. 78*

⇒

In riferimento agli assegni vitalizi spettanti agli ex consiglieri regionali dopo le modifiche introdotte dall'art. 1, cc. 965 e 966 L. 145/2018 alla disciplina regolamentata dall'art. 50, c. 1, lett. g) e art. 52, c. 1, lett. b) Tuir, per il calcolo dell'imponibile si applica la percentuale risultante dal rapporto tra l'ammontare degli assegni e le trattenute effettuate.

**RIPORTO PERDITE
CON FUSIONE
CON RETRODATAZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 77*

⇒

In caso di fusione per incorporazione con retrodatazione senza situazione patrimoniale, l'incorporante deve prendere a riferimento, ai fini della determinazione del quantum di perdite fiscali riportabili, il patrimonio netto del bilancio dell'incorporata relativo all'esercizio chiuso prima della data di efficacia giuridica della fusione.

**RIPORTO PERDITE
CON FUSIONE
PER INCORPORAZIONE**
*Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 76*

⇒

Nel caso di fusione per incorporazione, è possibile disapplicare il limite al riporto delle perdite fiscali pregresse quando il valore economico della società riportante le perdite risulta superiore al vantaggio fiscale derivante dall'utilizzo in compensazione delle perdite fiscali riportabili con i futuri imponibili fiscali.

**RIPORTO PERDITE
CON INCORPORAZIONE
DI UNA SPAC**
*Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 75*

⇒

Nel caso di una fusione per incorporazione da parte di una Spac, è legittimo disapplicare il limite patrimoniale se i conferimenti a favore della società veicolo possono considerarsi fisiologici nell'ambito della realizzazione dell'operazione rilevante.

**RIPORTO PERDITE
CON FUSIONE**
*Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 74*

⇒

Se l'operazione di fusione non produce alcuna compensazione intersoggettiva delle perdite fiscali pregresse con i redditi dell'altra, è possibile applicare il limite di riporto delle perdite.

**RIPORTO PERDITE
CON INCORPORAZIONE
DI UNA HOLDING**
*Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 73*

⇒

È possibile il riporto delle perdite fiscali pregresse nel caso di una fusione per incorporazione di una holding, ma è necessario che la società interessata dal riporto sia operativa.

Interpelli Agenzia Entrate febbraio 2022

CREDITO D'IMPOSTA TELERISCALDAMENTO

Interpello Ag. Entrate
4.02.2022, n. 72



Il credito d'imposta per il teleriscaldamento spetta anche nel caso in cui il gestore coincida con l'utente finale.

INTERCONNESSIONE PER BENI STRUMENTALI NUOVI

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 71



- La "ritardata" interconnessione del bene al sistema aziendale non comporta il venir meno del credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali (oppure il super o iperamortamento), ma determina lo slittamento in avanti del dies a quo per la fruizione del maggior beneficio, con conseguente slittamento anche del termine finale di fruizione.
- L'interconnessione in epoca successiva rispetto all'investimento non può arrivare a comprendere un periodo temporale indefinito, in quanto la tardiva interconnessione deve dipendere da condizioni oggettive che il contribuente è tenuto a documentare e dimostrare, prescindendo perciò da comportamenti discrezionali o strumentali del contribuente.

RISCOSSIONE CANONE TV SOSPESO PER SISMA

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 70



Con riguardo a riscossione e versamento del canone TV ad uso privato per le utenze appartenenti alle zone colpite dagli eventi sismici del 2016, le modalità di versamento in F24, con rateizzazione fino a un massimo di 24 rate mensili, risultano applicabili esclusivamente alla ripresa dei versamenti dei canoni c.d. sospesi, eventualmente dovuti, e non anche ai canoni dovuti a regime dal 2021.

BONUS SUD E LOCALIZZAZIONE DELLA SEDE

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, nn. 68 e 69



Per essere ammessi alla fruizione del credito d'imposta riservato alle imprese meridionali è necessario che l'unità locale o il ramo d'azienda siano dotati di autonomia decisionale come centro di costo e di profitto e non rappresenti una mera diramazione territoriale parte integrante di un processo produttivo il cui centro direzionale, economico e finanziario è invece localizzato altrove (al di fuori delle aree agevolate del Mezzogiorno).

INTERESSI SU TITOLI OBBLIGAZIONARI EMESSI DA SOGGETTI ESTERI

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 67



La base imponibile dell'imposta sostitutiva sugli interessi sui titoli obbligazionari emessi dai residenti all'estero è sempre determinata dai proventi (interessi e scarti di emissione) maturati nel periodo di possesso, ma è applicata dagli intermediari mediante l'utilizzo del conto unico, destinato ad accogliere le registrazioni relative all'imposta sostitutiva da versare, con riferimento alla massa delle operazioni effettuate nel mese.

SOSPENSIONE COVID-19 E SUPERAMMORTAMENTO

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 66



Lo stanziamento del superammortamento (o anche dell'iperammortamento) non modifica il piano di ammortamento contabile. Di conseguenza, la deduzione delle quote maggiorate deve continuare secondo i coefficienti tabellari, anche se la società non ha iscritto su questi beni alcuna quota nel bilancio 2020 fruendo dell'agevolazione di cui al D.L. 104/2020.

SOSPENSIONE AMMORTAMENTO BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 65



In riferimento alla sospensione degli ammortamenti nel bilancio d'esercizio ex D.L. 104/2020, è possibile attribuire rilevanza fiscale ai medesimi mediante la deduzione extracontabile anche alle quote finanziarie dei beni gratuitamente devolvibili.

CONVERSIONE DI AZIONI E HOLDING PERIOD PEX

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 64



Nel caso di conversione di azioni di categoria in azioni ordinarie, il requisito dell'holding period ai fini della participation exemption (Pex) decorre da tale istante, senza soluzione di continuità dal momento della sottoscrizione degli strumenti originari che incorporano il diritto alla conversione, come nell'ipotesi dei diritti di opzione oggetto dei chiarimenti contenuti nella circolare n. 36/E/2004.

**CREDITO D'IMPOSTA
BENI STRUMENTALI
IN COMODATO**

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 63

⇒

Se il contratto di comodato di un bene strumentale 4.0 prevede fin dall'inizio la possibilità di acquistare il bene stesso alla scadenza del periodo di uso gratuito da parte del comodatario, il comodato può essere assimilato, ai fini agevolativi, a una sorta di periodo di prova. In tal caso il bene può essere considerato come nuovo e può fruire del credito d'imposta 4.0.

**IPERAMMORTAMENTO
CON PERIZIA TARDIVA**

Interpello Ag. Entrate
3.02.2022, n. 62

⇒

L'acquisizione della documentazione in un periodo di imposta successivo a quello di entrata in funzione ed interconnessione del bene strumentale determina un semplice slittamento in avanti del momento dal quale si inizia a fruire del maggior beneficio dell'iperammortamento e non un ostacolo all'agevolazione.

**SUPERBONUS 110%
E RIFACIMENTO
FACCIATA CONTINUA**

Interpello Ag. Entrate
1.02.2022, n. 61

⇒

Rientra tra gli interventi agevolabili al 110% il rifacimento integrale di una facciata continua (una facciata in vetro sostenuta da una struttura in acciaio), sempre che i lavori rispettino tutti i requisiti tecnici e prestazionali indicati dalla legge.

Consulenza giuridica

**MANUTENZIONE
E PRESTAZIONI
COMPLESSE
AI FINI IVA**

Consul. giur.
23.02.2022, n. 4

⇒

Ai fini della territorialità Iva, la fornitura di servizi manutentivi su elicotteri effettuati sulla base del metodo del cambio standard deve essere qualificata come prestazione generica e, di conseguenza, deve essere tassata nello Stato del committente.

Nello specifico, è qualificata quale prestazione di servizio complessa un'operazione in cui rispetto alla sostituzione di una componente usurata del veicolo si ritiene prevalente il servizio di manutenzione diretto a garantire l'efficienza del mezzo

**CHIARIMENTI
SUI CORRISPETTIVI
TELEMATICI**

Consul. giur.
14.02.2022, n. 3

⇒

- Per rilevare le cessioni gratuite di beni soggette a Iva, i venditori al dettaglio non possono utilizzare l'annotazione nel registro degli omaggi, poiché è necessario rilasciare al destinatario il documento commerciale oppure la fattura.
- Per le cessioni gratuite non soggette all'imposta, invece, è necessario riportare nel documento commerciale la natura N2.
- Gli acquisti da commercio elettronico indiretto danno diritto a partecipare alla lotteria degli scontrini se l'esercente certifica le vendite con rilascio di un documento commerciale.
- In caso di server RT guasto, inoltre, la memorizzazione nei singoli punti cassa è alternativa al registro delle emergenze e, comunque, sufficiente ad escludere l'applicazione di sanzioni anche laddove i dati non vengano inviati al Fisco.
- La tenuta di un'ordinata contabilità, la richiesta di intervento di un tecnico e il corretto versamento delle imposte, accompagnati alla memorizzazione, escludono la sanzionabilità anche senza trasmissione dei dati ferma restando la possibilità per l'esercente di inviare i corrispettivi giornalieri attraverso il portale "Fatture e corrispettivi".