

# Agenzia Entrate



Circolare Speciale **29/2022** Interpelli

pagine: 10

## Interpelli Agenzia Entrate marzo 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 marzo 2022.*

### Indice

Interpelli	Pag. 2
Principio di diritto	Pag. 10

## Interpelli

### TASSAZIONE DEI DIVIDENDI

Interpello Ag. Entrate  
30.03.2022, n. 163

⇒

- Nel caso in cui, entro la data del 31.12.2022, venga deliberata la distribuzione di riserve di utili, vige la presunzione che siano prioritariamente distribuite le riserve formate da utili prodotti fino al 31.12.2007, poi quelli prodotti fino al 31.12.2016 ed infine quelli prodotti fino al 31.12.2017; il tutto a prescindere dal fatto che la delibera indichi l'origine delle riserve distribuite.
- Tale presunzione può essere applicata chiunque sia il percettore degli utili e qualunque sia la natura della partecipazione.

### PROVENTI DA FONDI ESTERI

Interpello Ag. Entrate  
30.03.2022, n. 162

⇒

Relativamente ai proventi distribuiti a fondi esteri, è possibile beneficiare dell'esenzione ex art. 7, c. 3 D.L. 351/2001 solamente se il fondo di investimento estero può essere equiparato a un organismo di investimento collettivo del risparmio italiano (Oicr).

### RIMBORSO QUOTE DI FONDI DI INVESTIMENTO

Interpello Ag. Entrate  
30.03.2022, n. 161

⇒

- La parte di rimborso di quote di fondi comuni d'investimento che eccede il costo fiscale della quota deve essere considerato reddito di capitale soggetto alla ritenuta ex art. 26-quinquies, c. 3 D.P.R. 600/1973.
- Costituisce reddito di capitale anche l'eventuale parte di eccedenza derivante dal fatto che il costo di acquisto o il *Net asset value* al 30.60.2011 sia inferiore alla quota di capitale compresa nell'ammontare rimborsato.

### RIMBORSO SPESE PER TAMPONE

Interpello Ag. Entrate  
30.03.2022, n. 160

⇒

Relativamente alle spese per il tampone antigenico, trattandosi di una spesa sostenuta dal dipendente, chiamato allo svolgimento di un'attività per conto del proprio datore di lavoro, il relativo rimborso non costituisce base imponibile, ai fini Irpef, in quanto costo sostenuto nell'esclusivo interesse del datore.

### REGIME IMPATRIATI CON DISTACCO

Interpello Ag. Entrate  
28.03.2022, n. 159

⇒

È necessario che vi sia discontinuità tra la posizione lavorativa assunta al rientro in Italia e la precedente per beneficiare del regime fiscale agevolativo degli impatriati.

### SCONTI CONCESSI AL DIPENDENTE

Interpello Ag. Entrate  
25.03.2022, n. 158

⇒

Gli sconti concessi dal datore di lavoro ai propri dipendenti sono esclusi dall'imponibilità ai fini del reddito di lavoro dipendente qualora il prezzo corrisposto dal lavoratore sia pari al valore normale dei beni acquistati, da determinarsi al netto dei cosiddetti sconti d'uso.

### REGIME IMPATRIATI CON DATORE DI LAVORO ESTERO

Interpello Ag. Entrate  
25.03.2022, n. 157

⇒

Il regime impatriati è compatibile con il lavoratore in smart working alle dipendenze di una società straniera. Infatti, la normativa non richiede che l'attività sia svolta per un'impresa operante sul territorio dello Stato.

### CESSIONE PARTECIPAZIONI CON RIVALUTAZIONE

Interpello Ag. Entrate  
25.03.2022, n. 156

⇒

Non è abusiva la cessione di quote effettuata beneficiando della rivalutazione con pagamento del prezzo, differito nel tempo, da parte degli acquirenti mediante i dividendi (tassati) che la società produrrà.

## PEER TO PEER LENDING E QUADRO RW

Interpello Ag. Entrate  
24.03.2022, n. 155



- Gli interessi derivanti da finanziamenti “peer to peer lending” tramite piattaforme gestite da istituti di pagamento stranieri concorrono a formare l'imponibile Irpef dei finanziatori residenti in Italia.
- I conti di pagamento detenuti su queste piattaforme devono essere indicati nel quadro RW con il codice 14 “Altre attività estere di natura finanziaria”.
- Non trattandosi di conti correnti, non è dovuta l'Ivafe, che invece è dovuta sui finanziamenti quando hanno il requisito della negoziabilità, essendo considerati in tal caso “prodotti finanziari”.

## TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO E CU

Interpello Ag. Entrate  
24.03.2022, n. 154



In materia di erogazione di prestazioni a titolo di trattamento di fine rapporto (Tfr), nel caso di passaggio da regime di indennità equipollente al Tfr, gli importi maturati dal rapporto di lavoro con l'ente pubblico e quelli maturati con l'ente privato devono essere indicati separatamente nel modello Cu.

## TEMPORARY FRAMEWORK E CREDITI D'IMPOSTA

Interpello Ag. Entrate  
23.03.2022, n. 153



- La data di fruizione dei crediti d'imposta rientranti nel quadro temporaneo degli aiuti di Stato, utile al fine di stabilire il massimale applicabile di volta in volta, dipende dalla scelta effettuata dal contribuente tra compensazione ed inserimento in dichiarazione dei redditi.
- Il contribuente, pertanto, a propria discrezione, può spostare la data di fruizione e ricadere in un plafond più elevato, semplicemente optando per l'inserimento del credito d'imposta nella dichiarazione dei redditi, anziché utilizzarlo in compensazione.

## SCISSIONE NEUTRALE SE SI CONTINUA L'ATTIVITÀ

Interpello Ag. Entrate  
23.03.2022, n. 152



- L'operazione di scissione è fiscalmente neutrale ai sensi dell'art. 173 Tuir, sempre se è finalizzata all'effettiva continuazione dell'attività imprenditoriale da parte di ciascuna società partecipante all'operazione.
- Il passaggio del patrimonio della società scissa a una o più beneficiarie, che usufruiscono di un sistema di tassazione agevolato, non determina la fuoriuscita degli elementi trasferiti dal regime ordinario d'impresa.

## CESSIONE D'AZIENDA

Interpello Ag. Entrate  
23.03.2022, n. 151



Per identificare una cessione d'azienda (o di un ramo d'azienda), è necessario che quanto ceduto sia, di per sé, un insieme organicamente finalizzato all'esercizio dell'attività d'impresa, autonomamente idoneo a consentire l'inizio o la continuazione di quella determinata attività da parte del cessionario, sia pure mediante una successiva integrazione da parte del cessionario.

## BONUS PER PENSIONATI AL SUD

Interpello Ag. Entrate  
23.03.2022, n. 150



Il fondo integrativo inglese non collegato all'età pensionistica esclude l'accesso al regime di favore previsto dall'art. 24-ter Tuir per il pensionato che si trasferisce nel Sud Italia.

## IMPOSTA SUI SERVIZI DIGITALI

Interpello Ag. Entrate  
22.03.2022, n. 149



L'imposta sui servizi digitali è dovuta anche per la veicolazione di pubblicità mirata anche se da più operatori del gruppo editoriale.

## SERVIZI EDUCATIVI COOPERATIVA SOCIALE

Interpello Ag. Entrate  
22.03.2022, n. 148



La cooperativa sociale non può applicare l'aliquota Iva agevolata del 5% per la fornitura di materiale didattico ricreativo con videotutorial scaricabile online, poiché non può essere ritenuta una prestazione educativa, ma una cessione di beni.

## MOVIMENTAZIONE CONTO CORRENTE DEL DE CUIUS

Interpello Ag. Entrate  
22.03.2022, n. 147

⇒

È legittimo eseguire le operazioni concernenti i rapporti finanziari del de cuius, esplicitamente autorizzate dall'autorità giudiziaria all'amministratore di sostegno del beneficiario deceduto, nelle more della presentazione della dichiarazione di successione o prima che sia dichiarato per iscritto dall'interessato che non vi è obbligo di presentarla.

## PROVA DEL TRASPORTO INTRACOMUNITARIO

Interpello Ag. Entrate  
22.03.2022, n. 146

⇒

La prova della cessione intracomunitaria, ossia dell'uscita dei beni dal territorio dello Stato, può essere fornita anche con strumenti alternativi di tracciabilità dei beni previsti da altre legislazioni, come ad esempio il documento amministrativo elettronico (Daa elettronico o eAd).

## CONVENZIONE CONTRO DOPPIE IMPOSIZIONI E CREDITO D'IMPOSTA

Interpello Ag. Entrate  
22.03.2022, n. 145

⇒

Le ritenute erroneamente applicate sui redditi prodotti da una società italiana in Kazakistan non possono beneficiare del credito d'imposta estero, ex art. 165 Tuir. Infatti, il credito estero si applica nei soli casi di doppia imposizione giuridica.

## SCHEMA PENSIONISTICO MALTESE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 144

⇒

Deve essere ritenuto imponibile esclusivamente in Italia la prestazione erogata da uno "schema pensionistico" maltese a un soggetto fiscalmente residente in Italia, poiché assimilabile alla pensione.

## BONUS PUBBLICITÀ CON INVESTIMENTI RIMBORSATI

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 143

⇒

Il credito d'imposta in favore dei titolari di impianti pubblicitari è fruibile anche per gli investimenti pubblicitari già rimborsati, in quanto il ribaltamento delle spese ad altri soggetti del gruppo non residenti non inficerebbe il loro riconoscimento ai fini della disciplina agevolativa.

## ACQUISIZIONE CON INDEBITAMENTO

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 142

⇒

L'operazione di MLBO deve essere considerata abusiva se appare, nel suo complesso, preordinata a consentire alla società obiettivo la deduzione degli oneri finanziari, essendo in contrasto con i principi stabiliti dallo stesso art. 96 Tuir che richiede, per la sua applicazione, che gli interessi derivino da un'operazione o un rapporto contrattuale aventi causa finanziaria o da un rapporto contenente una componente di finanziamento significativa.

## MODIFICA COMPAGINE SOCIALE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 140

⇒

La modifica della compagine sociale (nel caso di specie due operazioni di scissione parziale) non muta gli effetti della tassazione di gruppo.

## PROVENTO COME PROVVISTA DI PAGAMENTO

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 139

⇒

È sufficiente la contabilizzazione nella voce A5 "Altri ricavi e proventi" per ritenere rilevante fiscalmente (Irap e Ires) il provento, in applicazione del principio di derivazione. In particolare, si trattava di provento ricevuto a titolo di provvista di pagamento a fronte del pagamento di costi indeducibili per imposte e tasse.

## PERDITE SU CAMBI

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 138

⇒

Le perdite su cambi, emerse all'atto della conversione di crediti in valuta estera in titoli partecipativi emessi da una società in concordato preventivo, costituiscono differenze su cambi da realizzo e concorrono alla formazione del reddito imponibile in base alla propria disciplina fiscale, poiché non trova applicazione l'esclusione prevista dall'art. 88 Tuir per le sopravvenienze da esdebitazione.

## PATENT BOX PER GRUPPI D'IMPRESA

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 137



- Il coefficiente per cui è moltiplicata l'agevolazione Patent box di cui all'art. 6 D.M. 1.03.2018 non deve tenere conto della royalties pagate da una società alla sua controllante se il marchio è detenuto, in piena titolarità, dal momento in cui sono sostenuti i costi rilevanti.
- La norma è relativa alla precedente versione dell'agevolazione, introdotta dalla legge di Stabilità 2015; tuttavia, anche se trattasi di disciplina sostituita dal nuovo regime, il chiarimento resta rilevante, anche in considerazione dell'apposita disciplina transitoria, che mantiene in vigore il regime originario fino al 2024.

## PLUSVALENZA E CONVENZIONE BELGIO-ITALIA

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 135



Un cittadino italiano residente in Belgio, titolare del capitale sociale di una società che si occupa di "compravendita di beni immobili effettuata su beni propri" con sede in Italia, non dovrà tassare nel nostro Paese la plusvalenza derivante dalla vendita della società immobiliare, trovando applicazione la convenzione Italia-Belgio contro le doppie imposizioni.

## CUMULABILITÀ SUPERBONUS E CONTRIBUTO PER LA RICOSTRUZIONE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 134



Il superbonus è fruibile anche per gli interventi di demolizione e ricostruzione finalizzati all'efficientamento energetico e sismico dell'edificio che ha già subito precedenti interventi antisismici, purché l'intervento consenta il conseguimento dei limiti prestazionali imposti dalla norma agevolativa. Si deve trattare, però, di un ulteriore e autonomo intervento rispetto a quello per il quale si è beneficiato di contributi per la ricostruzione.

## SCISSIONE ASIMMETRICA NON PROPORZIONALE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 133



In caso di scissione totale asimmetrica non proporzionale, si avrà abuso del diritto se l'operazione è finalizzata solamente all'assegnazione di beni a società di mero godimento.

## CESSIONE PARTECIPAZIONI CON CLAUSOLE DI GARANZIA

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 132



Nelle cessioni di partecipazioni, gli indennizzi corrisposti in forza delle clausole di garanzia non costituiscono sopravvenienze attive, ma riducono il costo della partecipazione.

## BONUS INVESTIMENTI NEL MEZZOGIORNO

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 131



Devono essere esclusi dal bonus investimenti nel Mezzogiorno (art. 1, cc. da 98 a 108 L. 28.12.2015, n. 208) quelli consistenti nell'adeguamento tecnologico di un impianto e finalizzati all'aumento della produttività del sito produttivo onde evitarne l'interruzione, negando la natura di "investimento iniziale" del programma di spesa rappresentato in interpello.

## ACQUISTO DI FEROMONI PER LE PIANTE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 130



L'acquisto, da parte di un consorzio agricolo, di "feromoni", un prodotto da utilizzare per combattere i parassiti che danneggiano le coltivazioni, si può considerare inerente allo svolgimento dell'attività del consorzio anche se il bene, dopo l'acquisizione, viene assegnato ai singoli produttori per l'effettiva distribuzione sul terreno. Di conseguenza, la fattura di acquisto emessa nei confronti dello stesso consorzio, consente la detrazione dell'Iva e la deducibilità del costo.

## INTERRUZIONE ANTICIPATA DELLA TASSAZIONE DI GRUPPO

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 129



- In caso di interruzione anticipata della tassazione di gruppo prima della scadenza del triennio e di revoca dell'opzione, le perdite del consolidato permangono nell'esclusiva disponibilità della società o ente controllante, salvo che non siano attribuite alle società che le hanno prodotte al netto di quelle utilizzate e nei cui confronti viene meno il requisito del controllo, o è revocata l'opzione per la tassazione di gruppo, secondo i criteri stabiliti dai soggetti interessati.
- Le modalità di utilizzo e remunerazione delle perdite nell'ambito del consolidato fiscale riguardano aspetti civilistici e non soggiacciono al sindacato del Fisco.

## ACQUISTO RAMO D'AZIENDA CON OMOLOGAZIONE DELLA PROPOSTA CONCORDATARIA

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 126

⇒

- Nel caso di attività trasferite con omologazione della proposta concordataria, il trattamento fiscale coinciderà con l'esborso finanziario effettivo. Il costo fiscale delle attività trasferite in virtù dell'omologazione della proposta concordataria coincide con l'esborso finanziario effettivamente sostenuto dal contribuente e tale importo deve essere ripartito tra tali asset in modo da riflettere il reale valore dei beni e/o diritti acquisiti dal proponente assuntore.
- In questo modo l'importo di passività assunte ai sensi della proposta concordataria coinciderà con il costo sostenuto, in modo tale che il valore fiscale che il terzo assuntore dovrà attribuire risulti pari all'esborso da corrispondere ai creditori ai sensi della proposta concordataria.

## CONSOLIDATO NAZIONALE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, n. 125

⇒

Relativamente al consolidato nazionale, non è possibile per una società esercitare l'opzione in qualità di consolidante con la sua controllante, laddove la controllante intermedia difetta dei requisiti di controllo nei confronti della propria controllante.

## FUSIONE E RIPORTO DELLE PERDITE

Interpello Ag. Entrate  
21.03.2022, nn. 124, 127,  
128, 136 e 141

⇒

È possibile il riporto delle perdite nell'ambito di un'operazione di fusione per incorporazione in cui il soggetto incorporato ha in dote perdite fiscali ed eccedenze Ace. I requisiti minimi di vitalità economica devono sussistere non solo nel periodo precedente a quello in cui è stata deliberata la fusione, ma anche nel momento in cui la stessa è attuata.

## FONDO IMMOBILIARE CON APPLICAZIONE SEPARATA DELL'IVA

Interpello Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 123

⇒

Per un fondo immobiliare è consentita la separazione delle attività non solo con riferimento alle locazioni abitative e strumentali, ma anche relativamente agli immobili assoggettati a sviluppo e riqualificazione.

## IVA TRATTAMENTO DEI RIFIUTI

Interpello Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 122

⇒

È possibile applicare l'aliquota Iva agevolata del 10% anche ai servizi di costruzione di impianti di trattamento di rifiuti liquidi extra-fognari e ai relativi servizi di gestione e manutenzione, così come per gli impianti di recupero del biogas.

## IVA INTEGRATORE RICCO DI FERMENTI LATTICI

Interpello Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 121

⇒

L'integratore alimentare, che agisce sull'equilibrio della flora intestinale e favorisce la digestione, classificato dall'amministrazione delle dogane con il codice 2106.90.92 della Nomenclatura combinata è riconducibile ai prodotti individuati dalla Tabella A, parte III, punto 80 Dpr 633/1972 e usufruisce dell'aliquota Iva al 10%.

## SERVIZI DI DEMOLIZIONE NAVALE

Interpello Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 120

⇒

A parziale rettifica della risposta 8.03.2022, n. 97, ai fini dell'esenzione Iva dei servizi di demolizione navale (art. 8-bis, lett. e) D.P.R. 633/1972) è richiesta la condizione della navigazione in alto mare.

## REGIME IMPATRIATI E STESSO DATORE DI LAVORO

Interpello Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 119

⇒

Il godimento del regime speciale per i lavoratori impatriati non spetta a quei contribuenti che rientrano in Italia in presenza del medesimo contratto presso lo stesso datore di lavoro.

## CESSIONE DEL CREDITO DA BONUS EDILIZI E PRO-RATA

Interpello Ag. Entrate  
15.03.2022, n. 118

⇒

Per i soggetti passivi Iva che effettuano operazioni attive imponibili ed esenti che non possono, quindi, conoscere il pro-rata annuale definitivo, l'eventuale opzione per la cessione del credito o per lo sconto in fattura dovrà essere effettuata al netto dell'Iva, riservandosi di effettuare successivamente la detrazione dell'imposta sui redditi con il superbonus, soltanto dopo aver conosciuto la percentuale definitiva di pro-rata.

## RECUPERO CONTRIBUTI DA ECCEDENZIA MASSIMALE

Interpello Ag. Entrate  
15.03.2022, n. 117

⇒

Il recupero dei contributi non trattenuti al lavoratore, nel caso di una sua responsabilità nell'errore iniziale, genera un onere deducibile. La deduzione sarà riconosciuta unicamente per la quota contributiva del lavoratore e non per le sanzioni che restano in ogni caso indeducibili.

## ONERI DA ISCRIZIONE DI OPZIONI SU AZIONI

Interpello Ag. Entrate  
15.03.2022, n. 116

⇒

Gli oneri da iscrizione a far value di opzioni su azioni, con contropartita passività finanziarie, non trattandosi di componenti di tipo equity rilevano ai fini Ires e Irap, rientrando nei margini di intermediazione del bilancio dell'intermediario non bancario.

## INERENZA E IRAP

Interpello Ag. Entrate  
15.03.2022, n. 115

⇒

Ai fini Irap, l'inerenza si basa sulla corretta imputazione a conto economico della spesa sostenuta ma, in tutti i casi in cui il Tuir prevede regole di parziale deducibilità, è possibile assicurarsi la deduzione scegliendo importi di ammontare non superiore a quelli determinati applicando tali limitazioni.

## OPZIONI PUT CON PASSAGGIO AI PRINCIPI IAS

Interpello Ag. Entrate  
15.03.2022, n. 114

⇒

Per l'impresa che passa dal bilancio Oic a quello Ias, le opzioni put, se non iscritte nel precedente bilancio Oic, non possono beneficiare del riallineamento ex art. 15, c. 8 D.L. 185/2008, né determinano la deducibilità di componenti negative.

## TRATTAMENTO IRES RIFINANZIAMENTO DI PASSIVITÀ FINANZIARIE

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 113

⇒

Per le spese di transazione concorrenti alla formazione della perdita da derecognition scaturente dal rifinanziamento di passività finanziarie, in assenza di un elemento contabile inequivoco, per individuare la natura del componente di reddito, occorre fare riferimento alla verifica della causa finanziaria o di una componente di finanziamento significativa, così come previsto dall'art. 96 Tuir nonché dai principi internazionali contabili. Nel caso di reddito coincidente con perdita da derecognition non sarebbe dunque possibile definire la natura della perdita stessa.

## RIALLINEAMENTO PER LE LISTE CLIENTI

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 112

⇒

Il riallineamento del valore fiscale può essere applicato anche alla lista clienti. Tuttavia, è necessario che essa sia tutelata giuridicamente alla data di chiusura del bilancio in cui il riallineamento è posto in essere.

## SCISSIONE E RIPORTO DELLE PERDITE

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 111

⇒

Qualora la società beneficiaria sia costituita contestualmente e per effetto dell'operazione di scissione, così che il suo patrimonio provenga unicamente dalla scissa, nessun effetto elusivo è ravvisabile con riferimento al riporto delle perdite maturate dalla scissa e trasferite insieme al ramo scisso alla beneficiaria.

## RETTIFICA DEL PREZZO DI ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 110

⇒

Le somme ricevute dal venditore a titolo di aggiustamento prezzo assumono rilevanza ai fini dell'Irap in base al principio di presa diretta dalle risultanze di conto economico, in quanto tali importi sono contabilizzati in una voce di bilancio rilevante ai fini della determinazione del valore della produzione netta, di cui all'art. 5 D.Lgs. 446/1997.

## ACCESSO AL REGIME SIIQ

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 109

⇒

- Il possesso di sole partecipazioni in società di investimento immobiliare non quotata e non anche di immobili destinati alla locazione non è di ostacolo all'esercizio dell'opzione per il regime Siiq (o anche alla sua conservazione) da parte della stabile organizzazione.
- Ciò comporta che, in presenza di tutti gli altri requisiti di legge, la stabile organizzazione potrà optare per il regime speciale anche qualora il proprio attivo immobilizzato sia costituito sostanzialmente dalle partecipazioni nelle società controllate che abbiano optato congiuntamente fin dall'inizio per il Siiq.

## RIALLINEAMENTO PER PORTAFOGLI CONTRATTI E CLIENTI

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 108

⇒

In tema riallineamento, i portafogli contratti e clienti rappresentano asset immateriali i cui maggiori valori iscritti in bilancio sono suscettibili di riconoscimento fiscale, purché ancora tutelati giuridicamente alla data di chiusura del bilancio in cui è effettuato il riallineamento.

## CREDITO D'IMPOSTA INVESTIMENTI IN BENI STRUMENTALI

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 107

⇒

Per individuare il momento di effettuazione dell'investimento per fruire del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, è necessario fare riferimento alla consegna del bene anche in presenza di ulteriori attività da effettuare in un momento successivo, essendo accessorie e non preponderanti rispetto alla consegna del bene.

## RIALLINEAMENTO DI TERRENO E FABBRICATO

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 106

⇒

Nel caso di immobili per cui i principi contabili las/lfrs non distinguono tra terreno e fabbricato, il riallineamento deve considerare le due componenti in base alle percentuali forfetarie in presenza di un valore contabile indistinto.

## RIVALUTAZIONE MARCHIO D'IMPRESA

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 105

⇒

- La prima adozione dei principi contabili internazionali comporta l'eliminazione dal bilancio del valore dei marchi generati internamente. Di conseguenza, le imprese dovranno procedere con il sistema di doppio binario per rilevare extracontabilmente i valori fiscali inerenti alla posta eliminata civilisticamente.
- Inoltre, resta deducibile la rivalutazione di un marchio effettuata da un'impresa Oic adopter anche a seguito dell'eventuale passaggio successivo agli las/lfrs.

## SERVIZI DI GESTIONE DI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO

Interpello Ag. Entrate  
14.03.2022, n. 104

⇒

Le prestazioni di consulenza, rese dalla società italiana a una società con sede in un altro Stato membro, oggettivamente rientranti tra i servizi di gestione di fondi comuni d'investimento, non sono assoggettate all'Iva per carenza del requisito della territorialità e, di conseguenza, non consentono il diritto alla detrazione a monte, poiché se dovessero considerarsi territoriali sarebbero comunque esenti dall'imposta.

## SUCCESSIONE O DONAZIONE PER ATTI MORTIS CAUSA

Interpello Ag. Entrate  
11.03.2022, n. 103

⇒

Non deve essere prevista l'imposta di successione o di donazione per i conferimenti a favore di fondi speciali costituiti nell'interesse di persone con disabilità grave, anche nell'eventualità in cui il trasferimento di beni da sottoporre a vincolo di destinazione avvenga mortis causa.

## NOTA DI VARIAZIONE NELLE PROCEDURE CONCURSUALI

Interpello Ag. Entrate  
10.03.2022, n. 102

⇒

Se la procedura concorsuale è iniziata prima del 26.05.2021, il credito prescritto per tardiva insinuazione al passivo non consente di emettere la nota di variazione.

## CESSIONE INTRACOMUNITARIA CON COMMISSIONARI ALLA VENDITA

Interpello Ag. Entrate  
10.03.2022, n. 101

⇒

Il trattamento Iva previsto per le cessioni intracomunitarie è applicabile anche a quelle effettuate per il tramite di commissionari.

## NOTA DI VARIAZIONE E LIQUIDAZIONE COATTA

Interpello Ag. Entrate  
9.03.2022, n. 100

⇒

Ai fini della variazione in diminuzione dell'Iva sui crediti insoddisfatti, vantati nei confronti delle procedure concorsuali, nella liquidazione coatta amministrativa rientra sia quella contemplata dalla legge fallimentare sia quella prevista da leggi speciali, come la recente norma per gli enti vigilati dalla Regioni e dalle Province autonome.

## RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA ALL'ESTERO

Interpello Ag. Entrate  
9.03.2022, n. 99

⇒

La sovvenzione per la ristrutturazione di un fabbricato concessa da un ente pubblico spagnolo e considerata ganancia patrimonial, soggetta a imposta in Spagna, non deve essere sottoposta a imposizione fiscale in Italia.

## ALIQUTA IVA PER PRODOTTI DI PANETTERIA

Interpello Ag. Entrate  
8.03.2022, n. 98

⇒

Alla luce della classificazione effettuata da Adm e della norma di interpretazione autentica della legge di Bilancio 2019, sia per i taralli al gusto classico che per quelli al gusto bacon, poiché ottenuti con l'utilizzo di ingredienti riferibili a prodotti di panetteria ordinaria e quindi rientranti nell'ambito del n.15 tabella A parte II allegata al Dpr 633/1972, l'aliquota Iva applicabile sarà nella misura del 4%.

## REGIME DI NON IMPONIBILITÀ PER DICHIARAZIONE DI ALTO MARE

Interpello Ag. Entrate  
8.03.2022, n. 97

⇒

Per poter emettere fattura in regime di non imponibilità ai sensi dell'art. 8-bis D.P.R. 633/1972 è necessario che siano presenti tutti i relativi requisiti, incluse la navigazione in alto mare e la relativa dichiarazione telematica, con l'indicazione del protocollo rilasciato dall'Agenzia delle Entrate.

## PRESTAZIONI DEGLI ISTITUTI ITALIANI DI CULTURA ALL'ESTERO

Interpello Ag. Entrate  
7.03.2022, n. 96

⇒

L'attività svolta da un organismo ufficiale dello Stato italiano situato all'estero, finalizzata a promuovere e diffondere la lingua e le tradizioni italiane tramite eventi culturali, non può rientrare fra le "prestazioni di servizi rese a committenti non soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato", cui si applica la disciplina dell'art. 7-septies D.P.R. 633/1972.

## CESSIONE DI CONTRATTO PRELIMINARE

Interpello Ag. Entrate  
4.03.2022, n. 95

⇒

- Se il cessionario di un contratto preliminare restituisce al cedente (originario promissario acquirente) parte della caparra confirmatoria da quest'ultimo corrisposta al promittente venditore (se il cedente è un soggetto Iva), tale rimborso parziale è qualificabile come il corrispettivo della cessione del contratto e, come tale, qualificabile come una prestazione di servizi soggetta a Iva.
- Pertanto, all'atto della cessione del contratto preliminare, l'originario promissario acquirente deve emettere una fattura di importo pari a quello della caparra confirmatoria che ottiene in restituzione, a nulla rilevando che le parti avevano inteso cedere "gratuitamente" il contratto.

## AGEVOLAZIONI PER RIGENERAZIONE URBANA

Interpello Ag. Entrate  
4.03.2022, n. 94

⇒

L'agevolazione «compra, demolisci-recupera e vendi» (art. 7 D.L. 34/2019) non si perde se l'impresa vende un'unità immobiliare dell'edificio prima di ristrutturarla, ma pattuendo con l'acquirente che il venditore avrà in appalto i lavori di recupero edilizio.

## TASSAZIONE DI PERSONALE ESTERO INTERGOVERNATIVO

Interpello Ag. Entrate  
3.03.2022, n. 93

⇒

Il personale estero intergovernativo, che si trasferisce in Italia, deve compilare il quadro RW per versare l'Ivie e l'Ivafe, ma non per motivi di monitoraggio fiscale.

## ATTIVITÀ DI INTERESSE GENERALE PER ODV

Interpello Ag. Entrate  
3.03.2022, n. 92

⇒

Se si svolgono attività di interesse generale e si riconosce solamente un rimborso spese agli iscritti, le organizzazioni di volontariato non devono aprire una partita Iva, né devono emettere fatture.

## ALIQUOTA IVA PER GESTIONE RAEE

*Interpello Ag. Entrate  
1.03.2022, n. 91*

⇒

- Le prestazioni di servizi di gestione dei rifiuti domestici di apparecchiature elettriche ed elettroniche (R.A.E.E.), espressamente classificati tra i rifiuti urbani, sono soggette all'aliquota Iva agevolata del 10%, anche quando sono rese da intermediari "non detentori", ad esempio i consorzi, che affidano la materiale esecuzione delle operazioni a terzi.
- Non sono soggetti all'imposta, invece, i cosiddetti "premi di efficienza", erogati dai produttori dei predetti rifiuti al fine di ottimizzare il servizio di raccolta.

## Principi di diritto

## AGEVOLAZIONI PRIMA CASA PER SECONDA ABITAZIONE

*Princ. dir. Ag. Entrate  
17.03.2022, n. 1*

⇒

Il contribuente già beneficiario dell'agevolazione prima casa che acquisti una seconda abitazione, può accedere al beneficio fiscale, in presenza di un'oggettiva e assoluta inidoneità del primo immobile, dichiarato inagibile dall'autorità competente in maniera indipendente dalla volontà del richiedente. Il caso riguarda un edificio oggetto di un sequestro penale e di un decreto di inagibilità.